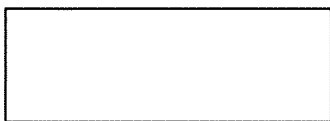




Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 58944, 1040 EE Amsterdam



[Port betaald]

**Grote ondernemingen**  
Kantoor Amsterdam

Kingsfordweg 1  
1043 GN Amsterdam  
Postbus 58944  
1040 EE Amsterdam  
www.belastingdienst.nl

**Doorkiesnummer**

**E-mailadres**

@belastingdienst.nl

**Datum**

2 maart 2022

**Team**

Unit 2

**Behandeld door**

**Onze referentie**

Wob

Betreft: Gewijzigde uitspraak op bezwaar tegen Wob-beslissing

Geachte

U heeft op 13 juli 2021 bezwaar gemaakt tegen de beslissing van 11 juni 2021 op uw Wob-verzoek. Dat verzoek dateerde van 8 maart 2021 en betrof het beleid en de instructies m.b.t. het opleggen van voorlopige aanslagen vennootschapsbelasting. Op 14 oktober 2021 heb ik uitspraak op dat bezwaar gedaan waartegen door u beroep is ingesteld.

Middels deze brief doe ik een verbeterde uitspraak op uw bezwaarschrift. Gebleken is namelijk dat er extra documenten zijn die op basis van uw verzoek geopenbaard hadden behoren te worden. Middels deze uitspraak zal ik die documenten alsnog openbaren.

**Ontvankelijkheid**

Uw bezwaarschrift is tijdig ingediend. Ook overigens is aan de formele eisen voldaan, zodat ik uw bezwaar ontvankelijk acht.

**Horen**

U heeft aangegeven mondeling een toelichting op uw bezwaar te willen geven. Het hoordossier met relevante stukken is op 24 september 2021 via Belastingdienst Filetransfer met u gedeeld.

Het hoorgesprek heeft op 27 september 2021 plaatsgevonden, op het Belastingkantoor te Enschede. Op 29 september 2021 heb ik u het verslag toegezonden en u tot 13 oktober 2021 de gelegenheid gegeven op het verslag te reageren.

U heeft bij brief van 8 oktober 2021 laten weten dat u van mening bent dat het verslag geen correcte weergave van het gesprek is en dat u van mening bent dat er geen adequate hoorzitting heeft plaatsgevonden. Ik deel uw conclusies op dat punt niet.

**Inhoud van uw bezwaar**

In uw bezwaar stelt u dat niet volledig is voldaan aan het Wob-verzoek. Daarbij wijst u er op dat alleen de laatste versie van het "Handboek Administratieve processen Vpb" is overgelegd en ten onrechte niet eerdere versies. Verder wijst u op een groot aantal in het genoemde Handboek vermelde documenten die ook

geopenbaard zouden moeten worden. En tenslotte wijst u er op dat de door uw vennootschap(pen) ontvangen voorlopige aanslagen lijken te duiden op een gewijzigd beleid van de Belastingdienst m.b.t. het opleggen van die aanslagen.

**Grote ondernemingen**  
Kantoor Amsterdam

**Datum**  
2 maart 2022

**Onze referentie**  
Wob

### **Beoordeling van uw bezwaar**

Ik heb beoordeeld of er meer documenten zijn die naar aanleiding van uw verzoek van 8 maart 2021 geopenbaard hadden moeten worden.

In uw verzoek heeft u gevraagd om documenten die zicht geven op hoe de Belastingdienst de afgelopen 10 jaar invulling geeft aan de mogelijkheid om voorlopige aanslagen vennootschapsbelasting op te leggen. Als enig document is bij beslissing van 11 juni 2021 het (volledige) Handboek Administratieve processen Vpb" (versie februari 2021) geopenbaard. Ik deel uw mening dat ten onrechte eerdere versies van dit Handboek niet zijn overgelegd. Mij is gebleken dat er zestien eerdere versies bewaard zijn gebleven, vanaf januari 2015. Omdat het Handboek alleen in Hoofdstuk 4 het proces van voorlopige aanslagregeling behandelt, zie ik geen aanleiding de complete versies van de eerdere handboeken over te leggen. Dat gaat de reikwijdte van uw verzoek te buiten.

Ten overvloedig merk ik op dat het ook uit praktische overwegingen ongewenst zijn, nu elk handboek ruim 100 pagina's beslaat. Middels deze uitspraak openbaar ik daarom uit alle eerdere versies van het Handboek alleen het hoofdstuk dat het proces m.b.t. de voorlopige aanslagen beschrijft. (bijlage 1)

In uw bezwaar noemt u een groot aantal documenten waar in het Handboek naar wordt verwezen. U meent dat al deze stukken ook geopenbaard hadden behoren te worden. Documenten waarnaar in andere hoofdstukken wordt verwezen dan het hoofdstuk waarin de voorlopige aanslagregeling wordt besproken behoeven naar aanleiding van uw verzoek niet geopenbaard te worden, omdat ze buiten de reikwijdte van uw verzoek vielen. Ook bij uitspraak op bezwaar zal ik die niet openbaren.

U noemt twee documenten waar in het hoofdstuk van de voorlopige aanslagregeling naar wordt verwezen: de curatoreninstructie en de Handreiking code-overwegingen Vpb. De curatoreninstructie zal ik middels deze uitspraak op bezwaar alsnog openbaren (bijlage 2). De Handreiking code-overwegingen Vpb heeft geen betrekking op het opleggen van voorlopige aanslagen. De handreiking geeft codes voor het doorvoeren van verminderingen van verschillende soorten aanslagen in verschillen situaties. De codes spelen geen rol bij het opleggen van aanslagen, zodat ze buiten de reikwijdte van uw verzoek vallen.

Bij verder onderzoek is nog het Functioneel ontwerp VA-regeling (AVAR) aangetroffen. Dat document (inclusief de beschikbare eerdere versies daarvan) openbaar ik middels deze uitspraak. (Bijlage 3) Daarbij heb ik namen van medewerkers onleesbaar gemaakt, onder verwijzing naar artikel 10, tweede lid, onderdeel e van de Wob. Het belang van de privacy van deze medewerkers weegt zwaarder dan het belang van openbaarmaking. Aanvullend op de uitspraak van 14 oktober 2021 zijn er inmiddels vier oudere versies uit de jaren 2012-2017 beschikbaar die ik middels deze gewijzigde uitspraak openbaar.

### *Overige beleidsdocumenten*

Tijdens het hoorgesprek heeft u uw verwondering uitgesproken over de afwezigheid van documenten waarin het beleid met betrekking tot de wijze van opleggen van voorlopige aanslagen vennootschapsbelasting is vastgelegd. Bij gelegenheid van deze uitspraak wil ik u nog wijzen op artikel 13 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen en aanvullend op artikel 23 van de Uitvoeringsregeling Algemene wet inzake rijksbelastingen 1994. Daarin is het beleid geformaliseerd.



Uit praktische overwegingen stuur ik u niet alle eerdere bijlagen toe behorend bij mijn eerdere uitspraak. Ik volsta als bijlage bij deze brief met de vier eerdere versies van het Functioneel Ontwerp Automatische VA-regeling die aanvullend worden geopenbaard.

**Grote ondernemingen**  
Kantoor Amsterdam

**Datum**  
2 maart 2022

**Onze referentie**  
Wob

**Beslissing**

Ik verklaar uw bezwaar gegrond. Ik kom gedeeltelijk aan uw bezwaren tegemoet.

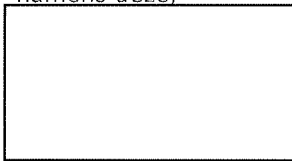
Hoogachtend,

De staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

namens deze,

De directeur van Belastingen GO,

namens deze,



Rechtsmiddel

U heeft tegen de eerdere uitspraak op bezwaar al beroep ingesteld bij de Rechtbank Overijssel, sector bestuursrecht, Postbus 10067, 8000 GB Zwolle. Op grond van het bepaalde in artikel 6:19, eerste lid, Algemene wet bestuursrecht heeft het beroep mede betrekking op deze gewijzigde uitspraak. Ik zal de Rechtbank direct op de hoogte stellen van deze beslissing.



Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

## Versiebeheer

Release	Versie	Datum	Wie	Reden wijziging
2013-1	6.0	30-7-2012	10,2,e	PvE 1192
2011-1-20	5.0	07 dec 2010		PvE 1173 hfdst.2.2 Extra controle voor exoten FV
	5.1	21-02-2011		Verwerking intake opmerkingen. Par. 4.3.4 bij afwezigheid dagkoers post overslaan.
	5.2	28-02-2011		Nagekomen intake opmerking. Par. 4.3.4 controle uitvoeren op beschikbaarheid "VLK.VALUTAKOERS-BEGINMAAND"
2008-3	4.0	13 nov 2008		Samenvoegen lijst "AVAR-signalerings mogelijk verlies" met de lijst "AVAR verwerkingsverslag voor kantoor". N.a.v. wens adoptiekantoren. Zie harvest melding 1655.
2008-2	3.0	23 jan 2008		PVE 1141 Deelnemingsverrekening
		12 feb 2008		Technisch: verwijderen EURO-JN
2006-1	2.0	18 aug 2006		Vervanging term "onbeperkt" verlies in "gewoon" verlies
				Volledige herziening
				Inbouw van de volgende PvE's en VW's:
				• PvE 1124
	2.1	8 sept 2006		Intake verwerken en verwijderen geparkeerde VA-opdracht
	2.2	14 nov 2006		Herschrijven
	2.3	1 dec 2006		Verdere vereenvoudiging
	2.4	7 dec 2006		Verwerking intake t.p.d., ontwerp, bouw en test
	2.5	11 de 2006		Aanpassen signalering mogelijk verlies
	2.6	25 jan 2007		Aanpassingen t.g.v. de vergelijkende test: Geen aanslagen opvoeren met BelBedr = 0 Wijziging grondslag voor FV gevallen Bepaling DivKans en Aftrek elders
2005-1	1.1	10 mrt 2006		Initieel. Herbouw VBN
	1.2	27 jun 2006		Herziening

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting

Sectie : 15 Functioneel Ontwerp

Distributie : Beperkt

Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Naam :

## Inhoudsopgave

<b>0201</b>	<b>Automatische VA-regeling (AVAR)</b>	<b>3</b>
1	Beschrijving	3
2	Bepaling AVAR-boekjaar	4
3	Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht	5
3.1	Vaststellen Belastingplicht	5
3.2	Bepalen van de aanslagen die in aanmerking komen als grondslag voor de opdracht	5
3.2.1	Vaststellen of voor AVAR-boekjaar een opdracht of aanslag aanwezig is	5
3.2.2	Bepalen aansluitende boekjaren	5
3.2.3	Selecteer aanslag (vaststellen elementen van de opdracht)	6
3.3	Berekenen van de opdracht-elementen	7
3.3.1	Correctie i.v.m. lengte boekjaar	8
3.3.2	Afleiding AVAR-elementen	9
3.3.3	Correctie percentages op AVAR-bedragen toepassen	10
3.3.4	Omrekenen naar de juiste valuta	10
3.4	Bepalen of sprake is van verliesverrekening	11
3.5	Bepalen of de AVAR wordt geregistreerd	12
3.6	Registreren opdracht	12
3.6.1	Registreren AVAR.OPDRACHT	12
4	Informatie producten	14
4.1	Informatieproduct "AVAR verwerkingsverslag"	14
4.1.1	Layout "AVAR verwerkingsverslag" voor kantoor	14
4.1.2	Rubrieksbeschrijving "AVAR verwerkingsverslag voor kantoor"	14
4.1.3	Layoutschets "AVAR Signaleringen mogelijk verlies"	16
4.1.4	Rubrieksbeschrijving "AVAR Signaleringen mogelijk verlies"	16
4.1.5	Layout "AVAR verwerkingsverslag" voor B/CA	17
4.1.6	Rubrieksbeschrijving "AVAR verwerkingsverslag" voor B/CA	17
5	Einde document	18

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
Naam :

## 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

### 1 Beschrijving

De Automatische Voorlopige Aanslag Regeling (AVAR) heeft als doel het opleggen van een eerste Voorlopige Aanslag (VA) direct bij aanvang van het boekjaar. Deze VA wordt "de AVAR" genoemd. De AVAR kan in termijnen of ineens betaald worden. Hiermee is de AVAR voor de kasstroom zeer belangrijk; meer dan 50% van de totale belastingopbrengst komt via AVAR binnen. AVAR is een maandelijks proces met een piekverwerking in januari. In januari worden de voorlopige aanslagen voor VpB-plichtigen opgelegd die een jaarrekening hebben gelijk aan het kalenderjaar.

De eerste stap in het proces is het vaststellen van het AVAR-boekjaar. Een AVAR-boekjaar is een periode van 12 maanden waarvoor een AVAR wordt opgelegd. Het AVAR-boekjaar wordt gebaseerd op de parameter AVAR-DAGTEKENING in Stuurgegevens.

De volgende stap, die herhaald wordt totdat alle VpB-plichtigen behandeld zijn, is het selecteren van VpB-plichtige voor een AVAR-opdracht. Voor selectie zijn er drie voorwaarden waaraan moet worden voldaan: de VpB-plichtige moet voor het AVAR-boekjaar belastingplichtig zijn, er moet minstens één opgelegde aanslag zijn in het voorafgaand aansluitend boekingsstijdvak, en er moet geen verlies meer te verrekenen zijn. Voldoet de VpB-plichtige aan de eerste twee voorwaarden maar is er nog verlies te verrekenen dan worden de gegevens van deze VpB-plichtige gesignaleerd aan het kantoor en kan dit verdere actie ondernemen.

Voldoet de VpB-plichtige aan alle drie de voorwaarden dan kan een AVAR-opdracht worden gemaakt. De bedragen in deze opdracht zijn gebaseerd op de bedragen uit de opgelegde aanslagen (één of twee) uit de voorgaande aansluitende boekingsstijdvakken. Deze gegevens worden gemiddeld, gecorrigeerd met een ophogingspercentage en omgerekend naar een andere valuta als de VpB-plichtige daar een beschikking voor heeft.

De laatste stap in het proces is de verslaglegging. De signaleringen t.g.v. de nog te verrekenen verliezen worden per kantoor, team en finummer afgedrukt. Tenslotte wordt een verslag gemaakt voor B/CA van de totalen van de verwerking.

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting

Sectie : 15 Functioneel Ontwerp

Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt

Naam :

## 2 Bepaling AVAR-boekjaar

De selectie van het "AVAR boekjaar" wordt hier beschreven. Dit AVAR boekjaar wordt gedefiniëerd als het boekjaar dat begint in de maand van de dagtekening (STG.AVAR-DAGTEKENING) en is 12 maanden lang:

AVAR-BOEKJAAR-BEGIN	:= de eerste dag van de maand van STG.AVAR-DAGTEKENING
AVAR-BOEKJAAR-EIND	:= AVAR-BOEKJAAR-BEGIN plus 1 jaar minus 1 dag *)

\*) Uitgangspunt is een datum met dagaanduiding, dus b.v. 20071231

Vervolgen met *Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht*



Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

### 3 Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht

Per VpB-plichtige wordt nagegaan of deze in aanmerking komt voor een Automatische Voorlopige Aanslag. Daarin worden de volgende stappen genomen:

1. **Vaststellen belastingplicht**
2. **Bepalen van de aanslagen die in aanmerking komen als grondslag voor de opdracht.**
3. **Berekenen van de opdracht-elementen**
4. **Bepalen of sprake is van verliesverrekening**
5. **Registreren opdracht**

Zijn alle VpB-plichtigen behandeld dan wordt het proces afgesloten met de verslaglegging. Zie daarvoor de paragraaf "Informatieproducten".

#### 3.1 Vaststellen Belastingplicht

Er moet BELASTINGPLICHT bestaan voor het AVAR-boekjaar (AVAR-BOEKJAAR-BEGIN, AVAR-BOEKJAAR-EIND):

Er moet een geldig Boekingstijdvak zijn waarvan BTV-BOEKJAAR-BEGIN = AVAR-BOEKJAAR-BEGIN en BTV-BOEKJAAR-EIND = AVAR-BOEKJAAR-EIND (een geldig Boekingstijdvak is niet TOV)

- zo niet, dan vindt geen verdere verwerking voor dit FINR plaats en wordt vervolgd met de volgende VpB-plichtige (*Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht*)
- zo ja, dan verder gaan met de *Bepalen van de aanslagen die in aanmerking komen als grondslag voor de Automatische Voorlopige Aanslag*.

#### 3.2 Bepalen van de aanslagen die in aanmerking komen als grondslag voor de opdracht.

Voor het vaststellen van de AVAR opdracht worden de *jongste aanslagen* gebruikt van de twee voorgaande Boekingstijdvakken. Om tot een AVAR opdracht te komen is er minstens één aanslag nodig. Dat betekent dat er minstens één aansluitend Boekingstijdvak moet zijn waarvoor een voorlopige of definitieve aanslag is opgelegd.

De volgende stappen worden genomen:

1. Vaststellen of voor AVAR-boekjaar een opdracht of aanslag aanwezig is.  
*Is dat het geval dan doorgaan met de volgende VpB-plichtige (Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht)*
2. Bepalen aansluitende boekjaren  
*Is er geen aansluitend boekjaar dan doorgaan met de volgende VpB-plichtige (Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht)*
3. Selecteer aanslag.

##### 3.2.1 Vaststellen of voor AVAR-boekjaar een opdracht of aanslag aanwezig is.

Voor het AVAR boekjaar mag geen opdracht of aanslag aanwezig zijn. Als er een opdracht of aanslag aanwezig is dan verder met volgende VpB-plichtige (*Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht*).

##### 3.2.2 Bepalen aansluitende boekjaren

Ten behoeve van het bepalen van de gemiddelde grondslagen wordt nu vastgesteld of er een voorgaand boekjaar is (of meerdere). Boekingstijdvakken met de indicatie "TOV" worden buiten beschouwing gelaten.

Voor het vaststellen van de bedragen voor de AVAR-opdracht is tenminste één voorafgaand aansluitend Boekingstijdvak met tenminste één aanslag nodig. Aansluitend betekent dat het voorgaande Boekingstijdvak één dag eerder eindigt dan het nieuwe begint.

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

Is er één aansluitend Boekingstijdvak met een aanslag dan wordt vastgesteld of dat Boekingstijdvak ook een voorgaand aansluitend Boekingstijdvak heeft met minstens één aanslag. Is dat laatste het geval dan wordt de AVAR-opdracht gebaseerd op twee voorgaande jaren, is er maar één voorafgaand aansluitend Boekingstijdvak dan wordt de AVAR-opdracht gebaseerd op één voorgaand jaar. Is er niet tenminste één voorgaand aansluitend Boekingstijdvak dan doorgaan met de volgende VpB-plichtige ((Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht))

Conditie							
Er is een BTV aanwezig voorafgaand aan het AVAR boekjaar. (Voorafgaand betekent dat het Boekingstijdvak ouder is dan het AVAR boekjaar).	J	J	J	J	J	J	N
Voorafgaande BTV (boekjaar-min-1) sluit aan op het AVAR-boekjaar. (BTV.BOEKJAAR-EIND (boekjaar-min-1) = AVAR boekjaar-begin - 1 dag)	J	J	J	J	J	N	-
Het aan het AVAR boekjaar voorafgaande Boekingstijdvak (boekjaar-min-1) heeft minstens één aanslag. *)	J	J	J	J	N	-	-
Er is een BTV aanwezig (boekjaar-min-2) voorafgaand aan BTV (boekjaar-min-1)	J	J	J	N	-	-	-
Voorafgaande BTV (boekjaar-min-2) sluit aan op BTV (boekjaar-min-1). (BTV.BOEKJAAR-EIND (boekjaar-min-2) = BTV.BOEKJAAR-BEGIN (boekjaar-min-1) - 1 dag)	J	J	N				
Het aan BTV (boekjaar-min-1) voorafgaande Boekingstijdvak heeft minstens één aanslag.	J	N	-	-	-	-	-
Acties							
Selectie wordt gebaseerd op twee Boekingstijdvakken	X						
Selectie wordt gebaseerd op een Boekingstijdvak		X	X	X			
Vervolg met Selecteer aanslag	X	X	X	X			
Volgende VpB-plichtige (Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht)					X	X	X

\*) Voor boekjaar-min-1 kan er een Voorlopige Aanslag (VA) t.g.v. AVAR en een Voorlopige Aanslag (VA) n.a.v. Schatting zijn of Voorlopige Aanslag (VA) en met eventueel een Vermindering Voorlopige Aanslag (VA).

### 3.2.3 Selecteer aanslag (vaststellen elementen van de opdracht)

Er is nu een selectie gedaan van Boekingstijdvakken die voor het aanmaken van de AVAR-opdracht van belang zijn. Vastgesteld is of dat op 1 of 2 voorgaande Boekingstijdvakken wordt gebaseerd, verder genoemd boekjaar-min-1 en boekjaar-min-2.

Voor het vaststellen van de elementen voor de AVAR-opdracht wordt de laatste berekende aanslag gebruikt. Dit gebeurt voor boekjaar-min-1 en indien aanwezig boekjaar-min-2. Het is hierbij niet relevant of een aanslag opgelegd is of niet (fictief).

Voor boekjaar-min-1 kunnen er alleen voorlopige aanslagen en/of verminderingen zijn t.g.v. AVAR en/of VA-Opgaaf. De meest recente aanslag in de voorlopige sfeer is de voorlopige aanslag (VLA) of vermindering voorlopige aanslag (VVA) met de jongste dagtekening rente. De dagtekening rente is bepalend omdat de dagtekening aanslag gewijzigd kan worden.

Voor boekjaar-min-2 kunnen er definitieve aanslagen en in mindere mate navorderingen en/of verminderingen zijn. De meest recente aanslag in de definitieve sfeer, definitieve aanslag, navordering, vermindering navordering of vermindering definitieve aanslag, is de aanslag c.q. vermindering met de jongste dagtekening rente. In uitzonderlijke gevallen kunnen er meerdere verminderingen zijn met dezelfde dagtekening rente, welke van deze wordt gekozen is niet van belang omdat de bedragen op die vermindering allemaal dezelfde zullen zijn. Is er voor boekjaar-min-2 geen definitieve aanslag dan wordt als bij boekjaar-min-1 de meest recente voorlopige aanslag of vermindering gezocht.

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

### 3.3 Berekenen van de opdracht-elementen

De bedragen van de aanslagen, BELASTBARE-WINST, DIVIDEND-KANSSPELBELASTING en AFTREK-ELDERS-BELAST, DEELNEMINGSVERREKENING en VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN van de voorgaande Boekingstijdvakken vormen de basis voor de AVAR-opdracht. Als een voorgaand Boekingstijdvak afwijkt van een normaal jaar, het is korter of langer dan worden de bedragen gecorrigeerd naar een normaal jaar van 12 maanden.

De volgende stap is het afleiden van de AVAR-bedragen bedragen uit één of twee aanslagen. Na het afleiden worden de bedragen gecorrigeerd met een Correctie percentage. Dit percentage wordt voor elk AVAR-jaar door het Ministerie van Financiën aangeleverd. Als een VpB-plichtige een beschikking heeft voor het gebruik van functionele valuta dan vind omrekening naar die valuta plaats. De koers die daarvoor gebruikt wordt wordt maandelijks aangeleverd door de Douane.

Voor vaststelling van de AVAR opdracht zijn de volgende bedragen van belang:

Indien de VpB plichtige een beschikking heeft voor het doen van aangifte in een andere valuta die geldt voor het AVAR-boekjaar **en** die valuta is gelijk aan de valuta in de geselecteerde aanslagen dan is de BELASTBARE-WINST-VALUTA-GRONDSLAG de grondslag voor de AVAR.

AVAR bedragen	Herkomst uit aanslag Boekjaar-1 en Boekjaar -2
AVAR. BELASTBARE-WINST-1	Boekjaar-1 BELASTBARE-WINST-VALUTA-GRONDSLAG
AVAR. BELASTBARE-WINST-2	Boekjaar-2 BELASTBARE-WINST-VALUTA-GRONDSLAG

Anders:

AVAR bedragen	Herkomst uit aanslag Boekjaar-1 en Boekjaar -2
AVAR. BELASTBARE-WINST-1	Boekjaar-1 BELASTBARE-WINST
AVAR. BELASTBARE-WINST-2	Boekjaar-2 BELASTBARE-WINST

De overige bedragen:

AVAR. AFTREK-ELDERS-BELAST-1	Boekjaar-1 AFTREK-ELDERS-BELAST
AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-1	Boekjaar-1 DIVIDEND-KANSSPELBELASTING
AVAR. DEELNEMINGSVERREKENING-1.	Boekjaar-1 DEELNEMINGSVERREKENING
AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN-1	Boekjaar-1 VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN
AVAR. AFTREK-ELDERS-BELAST-2	Boekjaar-2 AFTREK-ELDERS-BELAST
AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-2	Boekjaar-2 DIVIDEND-KANSSPELBELASTING
AVAR. DEELNEMINGSVERREKENING-2	Boekjaar-2 DEELNEMINGSVERREKENING
AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN-2	Boekjaar-2 VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN
AVAR. BELASTBAAR-BEDRAG-1 *)	Boekjaar-1 BELASTBAAR-BEDRAG

\*) Wordt alleen gebruikt voor vaststellen verlies (*Bepalen of sprake is van verliesverrekening*)

Het berekenen gebeurt in de volgende stappen:

- Correctie i.v.m. lengte boekjaar
- Afleiden AVAR-bedragen
- Correctie percentages op AVAR-bedragen toepassen
- Omrekenen naar juiste valuta

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting

Sectie : 15 Functioneel Ontwerp

Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt

Naam :

---

### 3.3.1 Correctie i.v.m. lengte boekjaar

Als boekjaar-1 en/of boekjaar-2 een kort of lang boekjaar is moeten de bedragen van dat jaar omgerekend worden naar een boekjaar van 12 maanden.

Per AVAR.bedrag wordt de volgende berekening uitgevoerd:

$$\text{herleid\_bedrag} := (\text{origineel\_bedrag} * 12) / \text{aantal\_maanden\_in\_boekjaar}$$

Dit geschiedt met rekenkundige afronding.

De AVAR bedragen zijn nu gecorrigeerd naar 12 maanden.

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

### 3.3.2 Afleiding AVAR-elementen

De afleidingsregels voor de gemiddelde AVAR elementen zijn nu als volgt:

Afgeleide AVAR bedragen	Afleiding
AVAR.BELASTBARE-WINST	<p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 &gt; 0  <math>(AVAR. BELASTBARE-WINST-1 + AVAR. BELASTBARE-WINST-2) / 2</math>            waarvoor geldt dat AVAR.BELASTBARE-WINST &gt;= 0 en naar beneden afgerond.</p> <p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 &lt; 0 dan            AVAR. BELASTBARE-WINST-1            Waarvoor geldt dat AVAR.BELASTBARE-WINST &gt;= 0</p>
AVAR.AFTREK-ELDERS-BELAST	<p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 &gt; 0  <math>(AVAR. AFTREK-ELDERS-BELAST-1 + AVAR. AFTREK-ELDERS-BELAST-2) / 2</math>            waarvoor geldt dat AVAR. AFTREK-ELDERS-BELAST &gt;= 0 en naar beneden afgerond.</p> <p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 &lt;= 0            AVAR. AFTREK-ELDERS-BELAST-1            Waarvoor geldt dat AVAR.AFTREK-ELDERS-BELAST &gt;= 0</p>
AVAR.DEELNEMINGSVERR EKENING	<p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 &gt; 0  <math>(AVAR. DEELNEMINGSVERREKENING-1 + AVAR. DEELNEMINGSVERREKENING-2) / 2</math>            waarvoor geldt dat AVAR. DEELNEMINGSVERREKENING &gt;= 0 en naar beneden afgerond.</p> <p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 &lt;= 0            AVAR. DEELNEMINGSVERREKENING-1            Waarvoor geldt dat AVAR.DEELNEMINGSVERREKENING &gt;= 0</p>
AVAR. VERREKENING- BUITENLANDSE- ONDERNEMINGSWINSTEN	<p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 &gt; 0  <math>(AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN -1 + AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN -2) / 2</math>            waarvoor geldt dat AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN &gt;= 0 en naar beneden afgerond.</p> <p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 &lt;= 0            AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN -1            Waarvoor geldt dat AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN &gt;= 0</p>
AVAR.DIVIDEND- KANSSPELBELASTING	<p>Als AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-2 &gt; 0 en AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-1 &gt; 0 dan  <math>(AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-1 + AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-2) / 2</math>            waarvoor geldt dat AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING &gt;= 0 en naar beneden afgerond.</p> <p>Als AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-2 = 0 of AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-1 = 0 dan            AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-1            Waarvoor geldt dat AVAR.DIVIDEND-KANSSPELBELASTING &gt;= 0</p>

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

### 3.3.3 Correctie percentages op AVAR-bedragen toepassen

Alle AVARbedragen worden vervolgens gecorrigeerd met een percentage dat per aangiftejaar per rubriek wordt vastgesteld door IM/B. Er wordt hierbij naar beneden afgerond (afkappen). Het betreft de volgende parameters:

Attribuut	Betekenis
CORRECTIE-PERCENTAGES-AVAR-INGANG	Datum ingang van de percentages
CPA-BELASTBARE-WINST	Percentage voor BELASTBARE.WINST
CPA-AFTREK-ELDERS-BELAST	Percentage voor AFTREK-ELDERS-BELAST
CPA-DIVIDEND-KANSSPELBELASTING	Percentage voor DIVIDEND-KANSSPELBELASTING
CPA-DEELNEMINGSVERREKENING	Percentage voor DEELNEMINGSVERREKENING
CPA-VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN	Percentage voor VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN

Correctie:

Gecorrigeerde AVAR bedragen	Bewerking
AVAR.BELASTBARE-WINST	$AVAR.BELASTBARE-WINST * CPA-BELASTBARE-WINST / 100$
AVAR.AFTREK-ELDERS-BELAST	$AVAR.AFTREK-ELDERS-BELAST * CPA-AFTREK-ELDERS-BELAST / 100$
AVAR.DIVIDEND-KANSSPELBELASTING	$AVAR.DIVIDEND-KANSSPELBELASTING * CPADIVIDEND-KANSSPELBELASTING / 100$
AVAR.DEELNEMINGS-VERREKENING	$AVAR.DEELNEMINGSVERREKENING * CPA-DEELNEMINGSVERREKENING / 100$
AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN	$AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN * CPA-VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN. / 100$

### 3.3.4 Omrekenen naar de juiste valuta

Als de VpB plichtige een beschikking heeft voor het doen van aangifte in een andere valuta dan euro moet de AVAR aanslag opgelegd worden in die valuta. In deze paragraaf wordt beschreven hoe de vaststelling of sprake is van een beschikking en zo ja hoe de omrekening moet plaatsvinden.

Als de VpB-plichtige een beschikking heeft dan is dat vastgelegd in de entiteit FUNCTIONELE VALUTA REGISTRATIE. Is deze beschikking geregistreerd dan wordt a.d.h.v. de attributen DATUM-OVERGANG-FV en DATUM-TERUGGANG-FV bepaald of deze beschikking geldig is voor het AVAR-BOEKJAAR.

Vaststellen beschikking:

Selecteer de entiteit FUNCTIONELE VALUTA REGISTRATIE waarvoor geldt  
 FK FINR = Finummer VpB-plichtige  
 $DATUM-OVERGANG-FV \leq AVAR-BOEKJAAR-BEGIN$   
 DATUM-TERUGGANG-FV is leeg of  
 $DATUM-TERUGGANG-FV > AVAR-BOEKJAAR-EIND$

Controle op beschikbaarheid dagkoers:

Controleer of voor de maand uit AVAR-BOEKJAAR-BEGIN de VLK.VALUTA-KOERS-BEGINMAAND aanwezig is

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

Als de beschikking geldig is voor het AVAR.BOEKJAAR en de koers van de beginmaand is aanwezig en de valuta in de FV-registratie is ongelijk aan de valuta van minstens één van de geselecteerde aanslagen dan vindt omrekening plaats, zo niet dan wordt vervolgd met de paragraaf **Bepalen of sprake is van verliesverrekening**.

Als er geen dagkoers beschikbaar is moet deze post worden overgeslagen en kan doorgedaan worden met de volgende Vpb-plichtige.

#### Omrekening

Er is vastgesteld dat er een beschikking is voor het gebruik van Functionele Valuta. In de omrekening zijn de volgende attributen van belang

Entiteit	Attribuut	Omschrijving
FUNCTIONELE VALUTA REGISTRATIE	VALUTACODE-FV	De valuta waarvoor in het AVAR.Boekjaar een beschikking bestaat
FUNCTIONELE VALUTA REGISTRATIE	VALUTAFACOR	
VALUTA KOERSEN	VALUTACODE	
VALUTA KOERSEN	VALUTA-KOERS-BEGINMAAND	De koers aan het begin van de maand (deze is gelijk aan de laatste dagkoers van de vorige maand)
	AVAR.BELASTBARE-WINST	De belastbare winst zoals vastgesteld na toepassing van correctie percentages

Het resultaat van de omrekening wordt uitgedrukt in AVAR.BELASTBARE-WINST-FV

Entiteit	Omschrijving
AVAR.BELASTBARE-WINST-FV	AVAR.BELASTBARE-WINST / (VALUTA-KOERS-BEGINMAAND * VALUTAFACOR)

Na de omrekening wordt vervolgd met **Bepalen of sprake is van verliesverrekening**

\*) De omrekening wordt beschreven in AF2214 maar wordt in dit ontwerp pas ingepast als het gebruik generiek gemaakt is.

### 3.4 Bepalen of sprake is van verliesverrekening

Indien er sprake is van een "verliestegoed" die nog in mindering zou kunnen worden gebracht op de Belastbare Winst dan wordt geen AVAR opgelegd maar wordt dit aan het kantoor gemeld. Het is dan aan het kantoor om verdere actie te nemen.

Er is sprake van een "verliestegoed" als het BELASTBAAR-BEDRAG in de aanslag van het voorgaand Boekingstijdvak niet groter is dan nul en als er voor de Vpb-plichtige minstens één entiteit ACTUEEL VERLIESJAAR is met daarin een positief saldo NOG-TE VERREKENEN-GEWONE-VERLIEZEN. Is dat het geval dan wordt een signaal gegeven aan kantoor indien de AVAR.BELASTBARE-WINST groter is dan het limietbedrag.

Conditie				
AVAR.BELASTBAAR-BEDRAG-1 > 0	J	N	N	N
ACTUEEL VERLIESJAAR aanwezig met NOG-TE VERREKENEN-GEWONE-VERLIEZEN > 0	-	J	J	N
AVAR.BELASTBARE-WINST > STG.LIMIET-AVAR-VERLIES		J	N	-
Acties				
Signaleren verlies, zie Informatieproduct "AVAR Signaleren mogelijk verlies"		X		
Verder met "Bepalen of de AVAR wordt geregistreerd."	X			X
Tellen, zie Informatieproduct "AVAR verwerkingsverslag"		X	X	
Doorgaan met volgende Vpb-plichtige (Selecteren Vpb-plichtige voor AVAR opdracht)		X	X	

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

### 3.5 Bepalen of de AVAR wordt geregistreerd.

Als de Belastbare Winst vastgesteld is op nul wordt geen AVAR opdracht aangemaakt.

Conditie		
AVAR.BELASTBARE-WINST > 0	J	N
Acties		
Verder met "Registreren opdracht"	X	
Tellen, zie Informatieproduct "AVAR verwerkingsverslag"		X
Doorgaan met volgende VpB-plichtige (Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht)		X

### 3.6 Registreren opdracht

Er is nu voldaan aan alle voorwaarden voor het aanmaken van een AVAR.OPDRACHT zodat de Opdracht kan worden geregistreerd.

#### 3.6.1 Registreren AVAR.OPDRACHT

De expliciet genoemde attributen van de VOORLOPIGE-AANSLAGOPDRACHT worden gevuld met de attributen zoals vastgesteld gedurende het proces. De niet gespecificeerde J/N vragen worden gevuld met "N", de overige niet gespecificeerde attributen worden initieel gevuld.

Attribuut in de VOORLOPIGE-AANSLAGOPDRACHT (OPD)	Attributen zoals vastgesteld in het proces
FINR	BPL.FINR
BOEKJAAR-BEGIN	AVAR-BOEKJAAR-BEGIN
BOEKJAAR-EIND	AVAR-BOEKJAAR-EIND
OPDRACHTSOORT	"09"
STATUS-INDICATOR	"GG"
OPVOERDATUM-OPDRACHT	Systeemdatum
AANMAKER-OPDRACHT	Programma-identificatie
VALUTACODE-GRONDSLAG	Indien een beschikking voor FV (Zie "Omrekenen naar de juiste valuta") dan FVR.VALUTACODE-FV anders "EUR"
VALUTACODE-AANSLAG	"EUR"
VALUTAFACITOR	Indien een beschikking voor FV (Zie "Omrekenen naar de juiste valuta") dan FVR.VALUTAFACITOR anders 1 (één)
FUNCTIONELE-VALUTA-JN	Indien een beschikking voor FV (Zie "Omrekenen naar de juiste valuta") dan "J" anders "N"
TARIEFCODE	BT.V.TARIEFCODE
SOORT-POST	BT.V-SOORT-POST uit BT.V met BT.V-BOEKJAAR-BEGIN = AVAR-BOEKJAAR-BEGIN
VASTGESTELD-BELASTBARE-WINST	Indien een omrekening heeft plaatsgevonden voor FV (Zie "Omrekenen naar de juiste valuta") dan AVAR.BELASTBARE-WINST-FV anders AVAR.BELASTBARE-WINST
VASTGESTELD-BELASTBAAR-BEDRAG	Indien een beschikking voor FV (Zie "Omrekenen naar de juiste valuta") dan AVAR.BELASTBARE-WINST-FV anders AVAR.BELASTBARE-WINST
VASTGESTELD-AFTREK-ELDERS-BELAST	AVAR.AFTREK-ELDERS-BELAST
VASTGESTELD-DEELNEMINGSVERREKENING	AVAR.DEELNEMINGSVERREKENING
VASTGESTELD-VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN	AVAR.VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN
VASTGESTELD-DIVIDEND-KANSPPELBELASTING	AVAR.DIVIDEND-KANSPPELBELASTING
AANSLAG-INDICATOR	"1"



Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
Naam :

---

Na het registreren van de opdracht wordt een aantal tellingen gedaan zie *Informatieproduct "AVAR verwerkingsverslag"*

Het proces "Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht" is hiermee doorlopen. Het proces wordt voor de volgende VpB-plichtige doorlopen.

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

#### 4 Informatie producten

##### 4.1 Informatieproduct "AVAR verwerkingsverslag"

Het AVAR verwerkingsverslag bestaat uit twee delen.

Het eerste deel "AVAR verwerkingsverslag" voor kantoor bestaat uit informatie en tellingen per kantoor m.b.t.:

- boekjaar
- correctiefactoren
- aantal behandelde finrs waarvoor wel of geen AVAR-opdracht is aangemaakt
- totaal aangemaakte AVAR-opdrachten
- totaal bedrag van de Belastbare Winst

Het tweede deel "AVAR Signaleringen mogelijk verlies" bestaat uit:

- Signaleringen van VpB-plichtigen voor het betreffende kantoor, die vanwege mogelijk te verrekenen verliezen niet in aanmerking komt voor een Automatische Voorlopige Aanslag.

Per VpB-plichtige, die vanwege mogelijke te verrekenen verliezen niet in aanmerking komt voor een Automatische Voorlopige Aanslag, en waarvan de berekende Belastbare Winst groter is dan de LIMiet-AVAR-VERLIES wordt een signalering afgegeven op de lijst "AVAR Signaleringen mogelijk verlies". Dit deel van de lijst wordt opgemaakt per kantoor, team, dossiernummer, finummer.

Van de verwerking wordt ook een verslag gemaakt ten behoeve van B/CA.  
 (zie beschrijving in de paragraaf "Layout "AVAR verwerkingsverslag" voor B/CA".

##### 4.1.1 Layout "AVAR verwerkingsverslag" voor kantoor

De standaard is beschreven in 15H0070 Drukwerk standaards

```

Standaard kol.
                                AVAR-VERWERKINGSVERSLAG
-----
KANTOOR : 101
AVAR Boekjaar : 200701 - 200712
AVAR correctiefactoren
Belastbare winst                : 101,00
Aftrek elders belast            : 101,00
Deelnemingsverrekening         : 101,00
Verrekening-btl-ondernemingswinsten : 101,00
Dividend/Kansspel belasting    : 101,00
Totaal behandelde Finnummers   : 66,096
Geen AVAR ivm mogelijke verliesverrekening : 6,503
Geen AVAR ivm grondslag is nul  : 3,001
Totaal AVAR opdrachten        : 78,601
Gebaseerd op 1 jaar            : 6,500
Gebaseerd op 1 jaar            : 70,611
Aantal AVAR opdrachten in Euro : 78,601
Aantal AVAR opdrachten in FY  : 610
Totaal Belastbare Winst       : e 11.000.901.450
  
```

##### 4.1.2 Rubrieksbeschrijving "AVAR verwerkingsverslag voor kantoor"

Suppl :	Release : 2013-1	Versie : V06.0
Schrijver : FO	Sector : FAD Aanslag	Datum : 30-07-2012
Akkoord :	Afd/bur : VpB	Pagina : 1033.15.0201 / 14 van 18

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

Rubriek	Opmaak	Herkomst	Omschrijving
Kantoor			Zie standaard
AVAR correctiefactor Belastbare Winst	ZZ9.99	CPA.BELASTBARE-WINST	
AVAR correctiefactor Aftrek elders belast	ZZ9.99	CPA.AFTREK-ELDERS-BELAST	
AVAR correctiefactor Deelnemingsverrekening	ZZ9.99	CPA.DEELNEMINGSVERREKENING	
AVAR correctiefactor Verrekening-btl-ondernemingswinsten	ZZ9.99	CPA.VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN	
AVAR correctiefactor Dividend/Kansspel belasting	ZZ9.99	CPA-DIVIDEND-KANSSPELBELASTING	
Totaal behandelde Finummers	ZZZ.ZZ9	Telling	Aantal VpB-plichtigen waarvoor kantoor competent is, die in aanmerking kunnen komen voor een Automatische Voorlopige Aanslag met als boekingsstijdvak het AVAR-boekjaar. D.i.: Het totaal voor een kantoor van aangemaakte opdrachten, gesignaleerde mogelijke verliesposten en de niet aangemaakte opdrachten t.g.v. grondslag = 0.
Geen AVAR ivm mogelijke verliesverrekening	ZZZ.ZZ9	Telling	Aantal behandelde Finummers waarvoor kantoor competent is die vanwege mogelijke verliesverrekening niet in aanmerking komen voor een Automatische Voorlopige Aanslag
AVAR ivm grondslag is nul	ZZZ.ZZ9	Telling	Aantal behandelde Finummers waarvoor kantoor competent is die een belastbaar bedrag hebben van 0 en waarvoor geen mogelijke verliesverrekening geldt.
Totaal AVAR opdrachten	ZZZ.ZZ9	Telling	Het totaal aantal geregistreerde opdrachten. Totaal behandelde Finummers -/- Geen AVAR ivm mogelijke verliesverrekening
Gebaseerd op 1 jaar	ZZZ.ZZ9	Telling	Totaal AVAR opdrachten waarvan de elementen gebaseerd zijn op boekjaar-min 1
Gebaseerd op 2 jaar	ZZZ.ZZ9	Telling	Totaal AVAR opdrachten waarvan de elementen gebaseerd zijn op boekjaar-min 2
Aantal AVAR opdrachten in Euro	ZZZ.ZZ9	Telling	Totaal AVAR opdrachten waarvoor geen beschikking is voor het gebruik van functionele valuta.
Aantal AVAR opdrachten in FV	ZZZ.ZZ9	Telling	Totaal AVAR opdrachten waarvoor een beschikking is voor het gebruik van functionele valuta.
Totaal Belastbare Winst	ZZZ.ZZZ.ZZZ.ZZ9	Berekend	Som van Belastbare winst van alle voor het kantoor geregistreerde AVAR opdrachten

Na het eerste deel wordt naar een nieuw blad gesprongen voor weergave van het deel "AVAR Signaleringen mogelijk verlies".

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

#### 4.1.3 Layoutschets "AVAR Signaleringen mogelijk verlies"

De standaard is beschreven in 15H0070 Drukwerk standaards

Standaard Kop

AVAR-SIGNALERINGEN MOGELIJK VERLIES

KANTOOR : 101

Team : 10 Avarboekjaar : 200901-200912

Dossier	Finr.	Bel.Winst/Bedr	Afrt.Eld.Belast	Deelneem.verrek	Verre.kel.end.w	Div/kansspel.	Valuta/Factor	Verliesstand
103456789	003000013	e	100113 e	0 e	0 e	0 e	0	e 113.430
001345678	003000047	v	10000.133.190 e	10345.456.990 e	0 e	0 e	13414.678.990 USD :	1) v 10134.456.545
000300101	003000059	e	100000 e	0 e	0 e	0 e	21.000	e 1.354.997
000456789	003000062	v	430.545 e	325.990 e	10000 e	0 e	0 SEK :	10) v 567.990

Standaard Kop

AVAR-SIGNALERINGEN MOGELIJK VERLIES

KANTOOR : 101

Team : 10 Avarboekjaar : 200901-200912

Dossier	Finr.	Bel.Winst/Bedr	Afrt.Eld.Belast	Deelneem.verrek	Verre.kel.end.w	Div/kansspel.	Valuta/Factor	Verliesstand
000300101	004000059	e	100000 e	0 e	0 e	0 e	21.000	e 1.354.997
000456789	004000062	v	430.545 e	325.990 e	0 e	0 e	0 SEK :	10) v 567.990

Standaard Kop

AVAR-SIGNALERINGEN MOGELIJK VERLIES

KANTOOR : 130

Team : 09 Avarboekjaar : 200901-200912

Dossier	Finr.	Bel.Winst/Bedr	Afrt.Eld.Belast	Deelneem.verrek	Verre.kel.end.w	Div/kansspel.	Valuta/Factor	Verliesstand
103456789	003000013	e	100113 e	0 e	0 e	0 e	0	e 113.430
001345678	003000047	v	10000.133.190 e	10345.456.990 e	0 e	0 e	13414.678.990 USD :	1) v 10134.456.545
000300101	003000059	e	100000 e	0 e	0 e	0 e	21.000	e 1.354.997
000456789	003000062	v	430.545 e	325.990 e	0 e	0 e	0 SEK :	10) v 567.990

#### 4.1.4 Rubrieksbeschrijving "AVAR Signaleringen mogelijk verlies"

Rubriek	Opmaak	Herkomst	Omschrijving
Kantoor			Zie standaard
Team	X(2)	TEAMNUMMER uit BELASTINGPLICHTIGE	
Avarboekjaar	Jjjjmm – jjjjmm	AVAR-BOEKJAAR-BEGIN	
	Jjjjmm – jjjjmm	AVAR-BOEKJAAR-EIND	
Dossier	9(9)	DOSSIERNUMMER uit BELASTINGPLICHTIGE	
Finummer	ZZZZZZZZ9	BPL. FINR	
Belastbare Winst/Bedrag	ZZZZ.ZZZ.ZZ9+	AVAR.BELASTBARE-WINST-FV of AVAR.BELASTBARE-WINST	De bedragen Indien een beschikking voor FV (Zie "Omrekenen naar de juiste valuta") dan AVAR.BELASTBARE-WINST-FV anders AVAR.BELASTBARE-WINST De bedragen zoals vastgesteld in de paragraaf <i>Correctie percentages op AVAR-bedragen toepassen</i> en <i>Omrekenen naar de juiste valuta</i>
Afrt.Eld.Belast	ZZZZ.ZZZ.ZZ9	AVAR.AFTREK-ELDERS-BELAST	Het bedrag zoals vastgesteld in de paragraaf <i>Correctie percentages op AVAR-bedragen toepassen</i>
Deelneem.verrek	ZZZZ.ZZZ.ZZ9	AVAR.DEELNEMINGSVERREKENING	Het bedrag zoals vastgesteld in de paragraaf <i>Correctie percentages op AVAR-</i>

Suppl : Release : 2013-1 Versie : V06.0  
 Schrijver : FO Sector : FAD Aanslag Datum : 30-07-2012  
 Akkoord : Afd/bur : VpB Pagina : 1033.15.0201 / 16 van 18

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

Rubriek	Opmaak	Herkomst	Omschrijving
			<i>bedragen toepassen</i>
Verr.btl.ond.w	ZZZZZ.ZZZ.ZZ9	AVAR. VERREKENING- BUITENLANDSE- ONDERNEMINGSWINSTE N	Het bedrag zoals vastgesteld in de paragraaf <i>Correctie percentages op AVAR- bedragen toepassen</i>
Div/kansspel	ZZZZZ.ZZZ.ZZ9	AVAR.DIVIDEND- KANSSPELBELASTING	Het bedrag zoals vastgesteld in de paragraaf <i>Correctie percentages op AVAR- bedragen toepassen</i>
Valuta/factor	X(3)	VALUTACODE-FV uit FUNCTIONELE VALUTA REGISTRATIE	De voor AVAR boekjaar geldige valuta
	ZZZZZZ9	VALUTAFACOR uit FUNCTIONELE VALUTA REGISTRATIE	De voor AVAR boekjaar geldige factor
Verliesstand	ZZZZZ.ZZZ.ZZ9	LAATST-GEMELDE- VERLIJESSTAND uit VERLIJESGEGEVENS BELASTINGPLICHTIGE	

#### 4.1.5 Layout "AVAR verwerkingsverslag" voor B/CA

Standaard kop

##### AVAR-VERWERKINGSVERSLAG

AVAR Boekjaar : 200701 - 200712

AVAR correctiefactoren

Belastbare winst	:	101,00
Aftrek elders belast	:	100,00
Deelnemingsverrekening	:	100,00
Verrekening-btl-ondernemingswinsten	:	100,00
Dividend/Kansspel belasting	:	100,00

Totaal behandelde Finnummers	:	386.056
Geen AVAR ijm mogelijke verliesverrekening	:	60.331
Geen AVAR ijm grondslag is nul	:	3.023
Totaal AVAR opdrachten	:	323.802
Gebaseerd op 1 jaar	:	16.503
Gebaseerd op 2 jaar	:	297.300

Aantal AVAR opdrachten in Euro	:	294.001
Aantal AVAR opdrachten in FV	:	3.299

Totaal Belastbare Winst : e 123.654.987.460

#### 4.1.6 Rubrieksbeschrijving "AVAR verwerkingsverslag" voor B/CA

Rubriek	Opmaak	Herkomst	Omschrijving
AVAR correctiefactor Belastbare Winst	ZZ9.99	CPA.BELASTBARE- WINST	
AVAR correctiefactor Aftrek elders belast	ZZ9.99	CPA.AFTREK- ELDERS-BELAST	
AVAR correctiefactor Deelnemingsverrekening	ZZ9.99	CPA.DEELNEMINGSVE RREKENING	
AVAR correctiefactor Verrekening-btl- ondernemingswinsten	ZZ9.99	CPA-VERREKENING- BUITENLANDSE- ONDERNEMINGSWINS TEN	

Suppl :	Release : 2013-1	Versie : V06.0
Schrijver : FO	Sector : FAD Aanslag	Datum : 30-07-2012
Akkoord :	Afd/bur : VpB	Pagina : 1033.15.0201 / 17 van 18

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

AVAR correctiefactor Dividend/Kansspel belasting	ZZ9.99	CPA.DIVIDEND-KANSSPELBELASTING	
Totaal behandelde Finummers	ZZZ.ZZ9	Telling	Alle VpB-plichtigen, die in aanmerking kunnen komen voor een Automatische Voorlopige Aanslag met als boekingstijdvak het AVAR-boekjaar D.i.: Het van de aangemaakte opdrachten, gesignaleerde mogelijke verliesposten en de niet aangemaakte opdrachten t.g.v. grondslag = 0.
Geen AVAR ivm mogelijke verliesverrekening	ZZZ.ZZ9	Telling	Aantal behandelde Finummers die vanwege mogelijke verliesverrekening niet in aanmerking komen voor een Automatische Voorlopige Aanslag
AVAR ivm grondslag is nul	ZZZ.ZZ9	Telling	Aantal behandelde Finummers die een belastbaar bedrag hebben van 0 en waarvoor geen mogelijke verliesverrekening geldt.
Totaal AVAR opdrachten	ZZZ.ZZ9	Telling	Het totaal aantal geregistreerde opdrachten. Totaal behandelde Finummers -/- Geen AVAR ivm mogelijke verliesverrekening
Gebaseerd op 1 jaar	ZZZ.ZZ9	Telling	Totaal AVAR opdrachten waarvan de elementen gebaseerd zijn op boekjaar-min 1
Gebaseerd op 2 jaar	ZZZ.ZZ9	Telling	Totaal AVAR opdrachten waarvan de elementen gebaseerd zijn op boekjaar-min 2
Aantal AVAR opdrachten in Euro	ZZZ.ZZ9	Telling	Totaal AVAR opdrachten waarvoor geen beschikking is voor het gebruik van functionele valuta.
Aantal AVAR opdrachten in FV	ZZZ.ZZ9	Telling	Totaal AVAR opdrachten waarvoor een beschikking is voor het gebruik van functionele valuta.
Totaal Belastbare Winst	ZZZ.ZZZ.ZZZ.ZZ9	Berekend	Som van Belastbare winst van alle voor het kantoor geregistreerde AVAR opdrachten

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

## Versiebeheer

Release	Versie	Datum	10,2,e	Reden wijziging
2014-1	7.0	14-08-2013		Herstructurering berekening. Aanpassing in par. 3.6.1 bij registreren opdracht de status op AG zetten.
	7.1	03-09-2013		Verwerking intake opmerkingen.
2013-1	6.0	30-7-2012		PvE 1192
2011-1-20	5.0	07 dec 2010		PvE 1173 hfdst.2.2 Extra controle voor exoten FV
	5.1	21-02-2011		Verwerking intake opmerkingen. Par. 4.3.4 bij afwezigheid dagkoers post overslaan.
	5.2	28-02-2011		Nagekomen intake opmerking. Par. 4.3.4 controle uitvoeren op beschikbaarheid "VLK.VALUTAKOERS-BEGINMAAND"
2008-3	4.0	13 nov 2008		Samenvoegen lijst "AVAR-signalerings mogelijk verlies" met de lijst "AVAR verwerkingsverslag voor kantoor". N.a.v. wens adoptiekantoren. Zie harvest melding 1655.
2008-2	3.0	23 jan 2008		PVE 1141 Deelnemingsverrekening
		12 feb 2008		Technisch: verwijderen EURO-JN
2006-1	2.0	18 aug 2006		Vervanging term "onbeperkt" verlies in "gewoon" verlies
				Volledige herziening Inbouw van de volgende PvE's en VW's:
				• PvE 1124
	2.1	8 sept 2006		Intake verwerken en verwijderen geparkeerde VA-opdracht
	2.2	14 nov 2006		Herschrijven
	2.3	1 dec 2006		Verdere vereenvoudiging
	2.4	7 dec 2006		Verwerking intake t.p.d., ontwerp, bouw en test
	2.5	11 de 2006		Aanpassen signalering mogelijk verlies
	2.6	25 jan 2007		Aanpassingen t.g.v. de vergelijkende test: Geen aanslagen opvoeren met BelBedr = 0 Wijziging grondslag voor FV gevallen Bepaling DivKans en Aftrek elders
2005-1	1.1	10 mrt 2006		Initieel. Herbouw VBN
	1.2	27 jun 2006		Herziening

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

## Inhoudsopgave

<b>0201</b>	<b>Automatische VA-regeling (AVAR)</b>	<b>3</b>
1	Beschrijving	3
2	Bepaling AVAR-boekjaar	4
3	Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht	5
3.1	Vaststellen Belastingplicht	5
3.2	Bepalen van de aanslagen die in aanmerking komen als grondslag voor de opdracht	5
3.2.1	Vaststellen of voor AVAR-boekjaar een opdracht of aanslag aanwezig is	5
3.2.2	Bepalen aansluitende boekjaren	5
3.2.3	Selecteer aanslag (vaststellen elementen van de opdracht)	6
3.3	Berekenen van de opdracht-elementen	7
3.3.1	Correctie i.v.m. lengte boekjaar	8
3.3.2	Afleiding AVAR-elementen	9
3.3.3	Correctie percentages op AVAR-bedragen toepassen	10
3.3.4	Omrekenen naar de juiste valuta	10
3.4	Bepalen of sprake is van verliesverrekening	11
3.5	Bepalen of de AVAR wordt geregistreerd	12
3.6	Registreren opdracht	12
3.6.1	Registreren AVAR.OPDRACHT	12
4	Informatie producten	14
4.1	Informatieproduct "AVAR verwerkingsverslag"	14
4.1.1	Layout "AVAR verwerkingsverslag" voor kantoor	14
4.1.2	Rubrieksbeschrijving "AVAR verwerkingsverslag voor kantoor"	14
4.1.3	Layoutschets "AVAR Signaleringen mogelijk verlies"	16
4.1.4	Rubrieksbeschrijving "AVAR Signaleringen mogelijk verlies"	16
4.1.5	Layout "AVAR verwerkingsverslag" voor B/CA	17
4.1.6	Rubrieksbeschrijving "AVAR verwerkingsverslag" voor B/CA	17
5	Einde document	18



Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
Naam :

---

## 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

### 1 Beschrijving

De Automatische Voorlopige Aanslag Regeling (AVAR) heeft als doel het opleggen van een eerste Voorlopige Aanslag (VA) direct bij aanvang van het boekjaar. Deze VA wordt "de AVAR" genoemd. De AVAR kan in termijnen of ineens betaald worden. Hiermee is de AVAR voor de kasstroom zeer belangrijk; meer dan 50% van de totale belastingopbrengst komt via AVAR binnen.

AVAR is een maandelijks proces met een piekverwerking in januari. In januari worden de voorlopige aanslagen voor VpB-plichtigen opgelegd die een jaarrekening hebben gelijk aan het kalenderjaar.

De eerste stap in het proces is het vaststellen van het AVAR-boekjaar. Een AVAR-boekjaar is een periode van 12 maanden waarvoor een AVAR wordt opgelegd. Het AVAR-boekjaar wordt gebaseerd op de parameter AVAR-DAGTEKENING in Stuurgegevens.

De volgende stap, die herhaald wordt totdat alle VpB-plichtigen behandeld zijn, is het selecteren van VpB-plichtige voor een AVAR-opdracht. Voor selectie zijn er drie voorwaarden waaraan moet worden voldaan: de VpB-plichtige moet voor het AVAR-boekjaar belastingplichtig zijn, er moet minstens één opgelegde aanslag zijn in het voorafgaand aansluitend boekingsstijdvak, en er moet geen verlies meer te verrekenen zijn. Voldoet de VpB-plichtige aan de eerste twee voorwaarden maar is er nog verlies te verrekenen dan worden de gegevens van deze VpB-plichtige gesignaleerd aan het kantoor en kan dit verdere actie ondernemen.

Voldoet de VpB-plichtige aan alle drie de voorwaarden dan kan een AVAR-opdracht worden gemaakt. De bedragen in deze opdracht zijn gebaseerd op de bedragen uit de opgelegde aanslagen (één of twee) uit de voorgaande aansluitende boekingsstijdvakken. Deze gegevens worden gemiddeld, gecorrigeerd met een ophogingspercentage en omgerekend naar een andere valuta als de VpB-plichtige daar een beschikking voor heeft.

De laatste stap in het proces is de verslaglegging. De signaleringen t.g.v. de nog te verrekenen verliezen worden per kantoor, team en finummer afgedrukt. Tenslotte wordt een verslag gemaakt voor B/CA van de totalen van de verwerking.

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
Naam :

## 2 Bepaling AVAR-boekjaar

De selectie van het "AVAR boekjaar" wordt hier beschreven. Dit AVAR boekjaar wordt gedefiniëerd als het boekjaar dat begint in de maand van de dagtekening (STG.AVAR-DAGTEKENING) en is 12 maanden lang:

AVAR-BOEKJAAR-BEGIN	:= de eerste dag van de maand van STG.AVAR-DAGTEKENING
AVAR-BOEKJAAR-EIND	:= AVAR-BOEKJAAR-BEGIN plus 1 jaar minus 1 dag *)

\*) Uitgangspunt is een datum met dagaanduiding, dus b.v. 20071231

Vervolgen met *Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht*

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
Naam :

### 3 Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht

Per VpB-plichtige wordt nagegaan of deze in aanmerking komt voor een Automatische Voorlopige Aanslag. Daarin worden de volgende stappen genomen:

1. **Vaststellen belastingplicht**
2. **Bepalen van de aanslagen die in aanmerking komen als grondslag voor de opdracht.**
3. **Berekenen van de opdracht-elementen**
4. **Bepalen of sprake is van verliesverrekening**
5. **Registreren opdracht**

Zijn alle VpB-plichtigen behandeld dan wordt het proces afgesloten met de verslaglegging. Zie daarvoor de paragraaf "Informatieproducten".

#### 3.1 Vaststellen Belastingplicht

Er moet BELASTINGPLICHT bestaan voor het AVAR-boekjaar (AVAR-BOEKJAAR-BEGIN, AVAR-BOEKJAAR-EIND):

Er moet een geldig Boekingstijdvak zijn waarvan BTV-BOEKJAAR-BEGIN = AVAR-BOEKJAAR-BEGIN en BTV-BOEKJAAR-EIND = AVAR-BOEKJAAR-EIND (een geldig Boekingstijdvak is niet TOV)

- zo niet, dan vindt geen verdere verwerking voor dit FINR plaats en wordt vervolgd met de volgende VpB-plichtige (*Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht*)
- zo ja, dan verder gaan met de *Bepalen van de aanslagen die in aanmerking komen als grondslag voor de Automatische Voorlopige Aanslag*.

#### 3.2 Bepalen van de aanslagen die in aanmerking komen als grondslag voor de opdracht.

Voor het vaststellen van de AVAR opdracht worden de *jongste aanslagen* gebruikt van de twee voorgaande Boekingstijdvakken. Om tot een AVAR opdracht te komen is er minstens één aanslag nodig. Dat betekent dat er minstens één aansluitend Boekingstijdvak moet zijn waarvoor een voorlopige, definitieve aanslag of navordering is opgelegd.

De volgende stappen worden genomen:

1. Vaststellen of voor AVAR-boekjaar een opdracht of aanslag aanwezig is.  
*Is dat het geval dan doorgaan met de volgende VpB-plichtige (Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht)*
2. Bepalen aansluitende boekjaren  
*Is er geen aansluitend boekjaar dan doorgaan met de volgende VpB-plichtige (Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht)*
3. Selecteer aanslag.

##### 3.2.1 Vaststellen of voor AVAR-boekjaar een opdracht of aanslag aanwezig is.

Voor het AVAR boekjaar mag geen opdracht of aanslag aanwezig zijn. Als er een opdracht of aanslag aanwezig is dan verder met volgende VpB-plichtige (*Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht*).

##### 3.2.2 Bepalen aansluitende boekjaren

Ten behoeve van het bepalen van de gemiddelde grondslagen wordt nu vastgesteld of er een voorgaand boekjaar is (of meerdere). Boekingstijdvakken met de indicatie "TOV" worden buiten beschouwing gelaten.

Voor het vaststellen van de bedragen voor de AVAR-opdracht is tenminste één voorafgaand aansluitend Boekingstijdvak met tenminste één aanslag nodig. Aansluitend betekent dat het voorgaande Boekingstijdvak één dag eerder eindigt dan het nieuwe begint.

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

Is er één aansluitend Boekingstijdvak met een aanslag dan wordt vastgesteld of dat Boekingstijdvak ook een voorgaand aansluitend Boekingstijdvak heeft met minstens één aanslag. Is dat laatste het geval dan wordt de AVAR-opdracht gebaseerd op twee voorgaande jaren, is er maar één voorgaand aansluitend Boekingstijdvak dan wordt de AVAR-opdracht gebaseerd op één voorgaand jaar. Is er niet tenminste één voorgaand aansluitend Boekingstijdvak dan doorgaan met de volgende VpB-plichtige ((Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht))

Conditie							
Er is een BTV aanwezig voorafgaand aan het AVAR boekjaar. (Voorafgaand betekent dat het Boekingstijdvak ouder is dan het AVAR boekjaar).	J	J	J	J	J	J	N
Voorafgaande BTV (boekjaar-min-1) sluit aan op het AVAR-boekjaar. (BTV.BOEKJAAR-EIND (boekjaar-min-1) = AVAR boekjaar-begin - 1 dag)	J	J	J	J	J	N	-
Het aan het AVAR boekjaar voorafgaande Boekingstijdvak (boekjaar-min-1) heeft minstens één aanslag. *)	J	J	J	J	N	-	-
Er is een BTV aanwezig (boekjaar-min-2) voorafgaand aan BTV (boekjaar-min-1)	J	J	J	N	-	-	-
Voorafgaande BTV (boekjaar-min-2) sluit aan op BTV (boekjaar-min-1). (BTV.BOEKJAAR-EIND (boekjaar-min-2) = BTV.BOEKJAAR-BEGIN (boekjaar-min-1) - 1 dag)	J	J	N				
Het aan BTV (boekjaar-min-1) voorafgaande Boekingstijdvak heeft minstens één aanslag.	J	N	-	-	-	-	-
Acties							
Selectie wordt gebaseerd op twee Boekingstijdvakken	X						
Selectie wordt gebaseerd op een Boekingstijdvak		X	X	X			
Vervolg met Selecteer aanslag	X	X	X	X			
Volgende VpB-plichtige (Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht)					X	X	X

\*) Voor boekjaar-min-1 kan er een Voorlopige Aanslag (VA) t.g.v. AVAR en een Voorlopige Aanslag (VA) n.a.v. Schatting zijn of Voorlopige Aanslag (VA) en met eventueel een Vermindering Voorlopige Aanslag (VA).

### 3.2.3 Selecteer aanslag (vaststellen elementen van de opdracht)

Er is nu een selectie gedaan van Boekingstijdvakken die voor het aanmaken van de AVAR-opdracht van belang zijn. Vastgesteld is of dat op 1 of 2 voorgaande Boekingstijdvakken wordt gebaseerd, verder genoemd boekjaar-min-1 en boekjaar-min-2.

Voor het vaststellen van de elementen voor de AVAR-opdracht wordt de laatste berekende aanslag gebruikt. Dit gebeurt voor boekjaar-min-1 en indien aanwezig boekjaar-min-2. Het is hierbij niet relevant of een aanslag opgelegd is of niet (fictief).

Voor boekjaar-min-1 kunnen er alleen voorlopige aanslagen en/of verminderingen zijn t.g.v. AVAR en/of VA-Opgaaf. De meest recente aanslag in de voorlopige sfeer is de voorlopige aanslag (VLA) of vermindering voorlopige aanslag (VVA) met de jongste dagtekening rente. De dagtekening rente is bepalend omdat de dagtekening aanslag gewijzigd kan worden.

Voor boekjaar-min-2 kunnen er definitieve aanslagen en in mindere mate navorderingen en/of verminderingen zijn. De meest recente aanslag in de definitieve sfeer, definitieve aanslag, navordering, vermindering navordering of vermindering definitieve aanslag, is de aanslag c.q. vermindering met de jongste dagtekening rente. In uitzonderlijke gevallen kunnen er meerdere verminderingen zijn met dezelfde dagtekening rente, welke van deze wordt gekozen is niet van belang omdat de bedragen op die vermindering allemaal dezelfde zullen zijn.

Is er voor boekjaar-min-2 geen definitieve aanslag dan wordt als bij boekjaar-min-1 de meest recente voorlopige aanslag of vermindering gezocht.

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

### 3.3 Berekenen van de opdracht-elementen

De bedragen van de aanslagen, BELASTBARE-WINST, DIVIDEND-KANSSPELBELASTING en AFTREK-ELDERS-BELAST, DEELNEMINGSVERREKENING en VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN van de voorgaande Boekingstijdvakken vormen de basis voor de AVAR-opdracht. Als een voorgaand Boekingstijdvak afwijkt van een normaal jaar, het is korter of langer dan worden de bedragen gecorrigeerd naar een normaal jaar van 12 maanden.

De volgende stap is het afleiden van de AVAR-bedragen uit één of twee aanslagen. Na het afleiden worden de bedragen gecorrigeerd met een Correctie percentage. Dit percentage wordt voor elk AVAR-jaar door het Ministerie van Financiën aangeleverd. Als een VpB-plichtige een beschikking heeft voor het gebruik van functionele valuta dan vind omrekening naar die valuta plaats. De koers die daarvoor nodig is wordt maandelijks aangeleverd door de Douane.

Voor vaststelling van de AVAR opdracht zijn de volgende bedragen van belang:

Indien de VpB plichtige een beschikking heeft voor het doen van aangifte in een andere valuta die geldt voor het AVAR-boekjaar en die valuta is gelijk aan de valuta in de geselecteerde aanslagen dan is de BELASTBARE-WINST-VALUTA-GRONDSLAG de grondslag voor de AVAR.

AVAR bedragen	Herkomst uit aanslag Boekjaar-1 en Boekjaar -2
AVAR. BELASTBARE-WINST-1	Boekjaar-1 BELASTBARE-WINST-VALUTA-GRONDSLAG
AVAR. BELASTBARE-WINST-2	Boekjaar-2 BELASTBARE-WINST-VALUTA-GRONDSLAG

Anders:

AVAR bedragen	Herkomst uit aanslag Boekjaar-1 en Boekjaar -2
AVAR. BELASTBARE-WINST-1	Boekjaar-1 BELASTBARE-WINST
AVAR. BELASTBARE-WINST-2	Boekjaar-2 BELASTBARE-WINST

De overige bedragen:

AVAR. AFTREK-ELDERS-BELAST-1	Boekjaar-1 AFTREK-ELDERS-BELAST
AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-1	Boekjaar-1 DIVIDEND-KANSSPELBELASTING
AVAR. DEELNEMINGSVERREKENING-1	Boekjaar-1 DEELNEMINGSVERREKENING
AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN-1	Boekjaar-1 VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN
AVAR. AFTREK-ELDERS-BELAST-2	Boekjaar-2 AFTREK-ELDERS-BELAST
AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-2	Boekjaar-2 DIVIDEND-KANSSPELBELASTING
AVAR. DEELNEMINGSVERREKENING-2	Boekjaar-2 DEELNEMINGSVERREKENING
AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN-2	Boekjaar-2 VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN
AVAR. BELASTBAAR-BEDRAG-1 *)	Boekjaar-1 BELASTBAAR-BEDRAG

\*) Wordt alleen gebruikt voor vaststellen verlies (*Bepalen of sprake is van verliesverrekening*)

Het berekenen gebeurt in de volgende stappen:

- Correctie i.v.m. lengte boekjaar
- Afleiden AVAR-bedragen
- Correctie percentages op AVAR-bedragen toepassen
- Omrekenen naar juiste valuta

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
Naam :

---

### 3.3.1 Correctie i.v.m. lengte boekjaar

Als boekjaar-1 en/of boekjaar-2 een kort of lang boekjaar is moeten de bedragen van dat jaar omgerekend worden naar een boekjaar van 12 maanden.

Per AVAR-bedrag wordt de volgende berekening uitgevoerd:

$$\text{herleid\_bedrag} := (\text{origineel\_bedrag} * 12) / \text{aantal\_maanden\_in\_boekjaar}$$

Dit geschiedt met rekenkundige afronding.

De AVAR bedragen zijn nu gecorrigeerd naar 12 maanden.

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

### 3.3.2 Afleiding AVAR-elementen

De afleidingsregels voor de gemiddelde AVAR elementen zijn nu als volgt:

Afgeleide AVAR bedragen	Afleiding
AVAR.BELASTBARE-WINST	<p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 &gt; 0  <math>(\text{AVAR. BELASTBARE-WINST-1} + \text{AVAR. BELASTBARE-WINST-2}) / 2</math>            waarvoor geldt dat AVAR.BELASTBARE-WINST &gt;= 0 en naar beneden afgerond.</p> <p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 &lt; 0 dan            AVAR. BELASTBARE-WINST-1            Waarvoor geldt dat AVAR.BELASTBARE-WINST &gt;= 0</p>
AVAR.AFTREK-ELDERS-BELAST	<p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 &gt; 0  <math>(\text{AVAR. AFTREK-ELDERS-BELAST-1} + \text{AVAR. AFTREK-ELDERS-BELAST-2}) / 2</math>            waarvoor geldt dat AVAR. AFTREK-ELDERS-BELAST &gt;= 0 en naar beneden afgerond.</p> <p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 &lt;= 0            AVAR. AFTREK-ELDERS-BELAST-1            Waarvoor geldt dat AVAR.AFTREK-ELDERS-BELAST &gt;= 0</p>
AVAR.DEELNEMINGSVERR EKENING	<p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 &gt; 0  <math>(\text{AVAR. DEELNEMINGSVERREKENING-1} + \text{AVAR. DEELNEMINGSVERREKENING-2}) / 2</math>            waarvoor geldt dat AVAR. DEELNEMINGSVERREKENING &gt;= 0 en naar beneden afgerond.</p> <p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 &lt;= 0            AVAR. DEELNEMINGSVERREKENING-1            Waarvoor geldt dat AVAR.DEELNEMINGSVERREKENING &gt;= 0</p>
AVAR. VERREKENING- BUITENLANDSE- ONDERNEMINGSWINSTEN	<p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 &gt; 0  <math>(\text{AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN -1} + \text{AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN -2}) / 2</math>            waarvoor geldt dat AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN &gt;= 0 en naar beneden afgerond.</p> <p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 &lt;= 0            AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN -1            Waarvoor geldt dat AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN &gt;= 0</p>
AVAR.DIVIDEND- KANSSPELBELASTING	<p>Als AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-2 &gt; 0 en AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-1 &gt; 0 dan  <math>(\text{AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-1} + \text{AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-2}) / 2</math>            waarvoor geldt dat AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING &gt;= 0 en naar beneden afgerond.</p> <p>Als AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-2 = 0 of AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-1 = 0 dan            AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-1            Waarvoor geldt dat AVAR.DIVIDEND-KANSSPELBELASTING &gt;= 0</p>

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

### 3.3.3 Correctie percentages op AVAR-bedragen toepassen

Alle AVAR bedragen worden vervolgens gecorrigeerd met een percentage dat per aangiftejaar per rubriek wordt vastgesteld door IM/B. Er wordt hierbij naar beneden afgerond (afkappen). Het betreft de volgende parameters:

Attribuut	Betekenis
CORRECTIE-PERCENTAGES-AVAR-INGANG	Datum ingang van de percentages
CPA-BELASTBARE-WINST	Percentage voor BELASTBARE.WINST
CPA-AFTREK-ELDERS-BELAST	Percentage voor AFTREK-ELDERS-BELAST
CPA-DIVIDEND-KANSSPELBELASTING	Percentage voor DIVIDEND-KANSSPELBELASTING
CPA-DEELNEMINGSVERREKENING	Percentage voor DEELNEMINGSVERREKENING
CPA-VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN	Percentage voor VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN

Correctie:

Gecorrigeerde AVAR bedragen	Bewerking
AVAR.BELASTBARE-WINST	$AVAR.BELASTBARE-WINST * CPA-BELASTBARE-WINST / 100$
AVAR.AFTREK-ELDERS-BELAST	$AVAR.AFTREK-ELDERS-BELAST * CPA-AFTREK-ELDERS-BELAST / 100$
AVAR.DIVIDEND-KANSSPELBELASTING	$AVAR.DIVIDEND-KANSSPELBELASTING * CPA-DIVIDEND-KANSSPELBELASTING / 100$
AVAR.DEELNEMINGS-VERREKENING	$AVAR.DEELNEMINGSVERREKENING * CPA-DEELNEMINGSVERREKENING / 100$
AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN	$AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN * CPA-VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN. / 100$

### 3.3.4 Omrekenen naar de juiste valuta

Als de VpB plichtige een beschikking heeft voor het doen van aangifte in een andere valuta dan euro moet de AVAR aanslag opgelegd worden in die valuta. In deze paragraaf wordt beschreven hoe de vaststelling of sprake is van een beschikking en zo ja hoe de omrekening moet plaatsvinden.

Als de VpB-plichtige een beschikking heeft dan is dat vastgelegd in de entiteit FUNCTIONELE VALUTA REGISTRATIE. Is deze beschikking geregistreerd dan wordt a.d.h.v. de attributen DATUM-OVERGANG-FV en DATUM-TERUGGANG-FV bepaald of deze beschikking geldig is voor het AVAR-BOEKJAAR.

Vaststellen beschikking:

Selecteer de entiteit FUNCTIONELE VALUTA REGISTRATIE waarvoor geldt  
 $FK FINR = Finummer VpB-plichtige$   
 $DATUM-OVERGANG-FV \leq AVAR-BOEKJAAR-BEGIN$   
 $DATUM-TERUGGANG-FV$  is leeg of  
 $DATUM-TERUGGANG-FV > AVAR-BOEKJAAR-EIND$

Controle op beschikbaarheid dagkoers:

Controleer of voor de maand uit AVAR-BOEKJAAR-BEGIN de VLK.VALUTA-KOERS-BEGINMAAND aanwezig is



Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

Als de beschikking geldig is voor het AVAR.BOEKJAAR en de koers van de beginmaand is aanwezig en de valuta in de FV-registratie is ongelijk aan de valuta van minstens één van de geselecteerde aanslagen dan vindt omrekening plaats, zo niet dan wordt vervolgd met de paragraaf **Bepalen of sprake is van verliesverrekening**.

Als er geen dagkoers beschikbaar is moet deze post worden overgeslagen en kan doorgedaan worden met de volgende Vpb-plichtige.

#### Omrekening

Er is vastgesteld dat er een beschikking is voor het gebruik van Functionele Valuta. In de omrekening zijn de volgende attributen van belang

Entiteit	Attribuut	Omschrijving
FUNCTIONELE VALUTA REGISTRATIE	VALUTACODE-FV	De valuta waarvoor in het AVAR.Boekjaar een beschikking bestaat
FUNCTIONELE VALUTA REGISTRATIE	VALUTAFACOR	
VALUTA KOERSEN	VALUTACODE	
VALUTA KOERSEN	VALUTA-KOERS-BEGINMAAND	De koers aan het begin van de maand (deze is gelijk aan de laatste dagkoers van de vorige maand)
	AVAR.BELASTBARE-WINST	De belastbare winst zoals vastgesteld na toepassing van correctie percentages

Het resultaat van de omrekening wordt uitgedrukt in AVAR.BELASTBARE-WINST-FV

Entiteit	Omschrijving
AVAR.BELASTBARE-WINST-FV	AVAR.BELASTBARE-WINST / (VALUTA-KOERS-BEGINMAAND * VALUTAFACOR)

Na de omrekening wordt vervolgd met **Bepalen of sprake is van verliesverrekening**

*\*) De omrekening wordt beschreven in AF2214 maar wordt in dit ontwerp pas ingepast als het gebruik generiek gemaakt is.*

### 3.4 Bepalen of sprake is van verliesverrekening

Indien er sprake is van een "verliestegoed" die nog in mindering zou kunnen worden gebracht op de Belastbare Winst dan wordt geen AVAR opgelegd maar wordt dit aan het kantoor gemeld. Het is dan aan het kantoor om verdere actie te nemen.

Er is sprake van een "verliestegoed" als het BELASTBAAR-BEDRAG in de aanslag van het voorgaand Boekingstijdvak niet groter is dan nul en als er voor de Vpb-plichtige minstens één entiteit ACTUEEL VERLIESJAAR is met daarin een positief saldo NOG-TE VERREKENEN-GEWONE-VERLIEZEN. Is dat het geval dan wordt een signaal gegeven aan kantoor indien de AVAR.BELASTBARE-WINST groter is dan het limietbedrag.

Conditie				
AVAR. BELASTBAAR-BEDRAG-1 > 0	J	N	N	N
ACTUEEL VERLIESJAAR aanwezig met NOG-TE VERREKENEN-GEWONE-VERLIEZEN > 0	-	J	J	N
AVAR.BELASTBARE-WINST > STG.LIMIET-AVAR-VERLIES		J	N	-
Acties				
Signaleren verlies, zie Informatieproduct "AVAR Signaleringen mogelijk verlies"		X		
Verder met "Bepalen of de AVAR wordt geregistreerd."	X			X
Tellen, zie Informatieproduct "AVAR verwerkingsverslag"		X	X	
Doorgaan met volgende Vpb-plichtige (Selecteren Vpb-plichtige voor AVAR opdracht)		X	X	

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

### 3.5 Bepalen of de AVAR wordt geregistreerd.

Als de Belastbare Winst vastgesteld is op nul wordt geen AVAR opdracht aangemaakt.

Conditie		
AVAR.BELASTBARE-WINST > 0	J	N
Acties		
Verder met "Registreren opdracht"	X	
Tellen, zie Informatieproduct "AVAR verwerkingsverslag"		X
Doorgaan met volgende VpB-plichtige (Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht)		X

### 3.6 Registreren opdracht

Er is nu voldaan aan alle voorwaarden voor het aanmaken van een AVAR.OPDRACHT zodat de Opdracht kan worden geregistreerd.

#### 3.6.1 Registreren AVAR.OPDRACHT

De expliciet genoemde attributen van de VOORLOPIGE-AANSLAGOPDRACHT worden gevuld met de attributen zoals vastgesteld gedurende het proces. De niet gespecificeerde J/N vragen worden gevuld met "N", de overige niet gespecificeerde attributen worden initieel gevuld.

Attribuut in de VOORLOPIGE-AANSLAGOPDRACHT (OPD)	Attributen zoals vastgesteld in het proces
FINR	BPL.FINR
BOEKJAAR-BEGIN	AVAR-BOEKJAAR-BEGIN
BOEKJAAR-EIND	AVAR-BOEKJAAR-EIND
OPDRACHTSOORT	"09"
STATUS-INDICATOR	"AG"
OPVOERDATUM-OPDRACHT	Systeemdatum
AANMAKER-OPDRACHT	Programma-identificatie
VALUTACODE-GRONDSLAG	Indien een beschikking voor FV (Zie "Omrekenen naar de juiste valuta") dan FVR.VALUTACODE-FV anders "EUR"
VALUTACODE-AANSLAG	"EUR"
VALUTAFACITOR	Indien een beschikking voor FV (Zie "Omrekenen naar de juiste valuta") dan FVR.VALUTAFACITOR anders 1 (één)
FUNCTIONELE-VALUTA-JN	Indien een beschikking voor FV (Zie "Omrekenen naar de juiste valuta") dan "J" anders "N"
TARIEFCODE	BT.V.TARIEFCODE
SOORT-POST	BT.V.SOORT-POST uit BT.V met BT.V-BOEKJAAR-BEGIN = AVAR-BOEKJAAR-BEGIN
VASTGESTELD-BELASTBARE-WINST	Indien een omrekening heeft plaatsgevonden voor FV (Zie "Omrekenen naar de juiste valuta") dan AVAR.BELASTBARE-WINST-FV anders AVAR.BELASTBARE-WINST
VASTGESTELD-BELASTBAAR-BEDRAG	Indien een beschikking voor FV (Zie "Omrekenen naar de juiste valuta") dan AVAR.BELASTBARE-WINST-FV anders AVAR.BELASTBARE-WINST
VASTGESTELD-AFTREK-ELDERS-BELAST	AVAR.AFTREK-ELDERS-BELAST
VASTGESTELD-DEELNEMINGSVERREKENING	AVAR.DEELNEMINGSVERREKENING
VASTGESTELD-VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN	AVAR.VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN
VASTGESTELD-DIVIDEND-KANSSPELBELASTING	AVAR.DIVIDEND-KANSSPELBELASTING
AANSLAG-INDICATOR	"1"

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
Naam :

---

Na het registreren van de opdracht wordt een aantal tellingen gedaan zie *Informatieproduct "AVAR verwerkingsverslag"*

Het proces "Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht" is hiermee doorlopen. Het proces wordt voor de volgende VpB-plichtige doorlopen.

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

## 4 Informatie producten

### 4.1 Informatieproduct "AVAR verwerkingsverslag"

Het AVAR verwerkingsverslag bestaat uit twee delen.

Het eerste deel "AVAR verwerkingsverslag" voor kantoor bestaat uit informatie en tellingen per kantoor m.b.t.:

- boekjaar
- correctiefactoren
- aantal behandelde finrs waarvoor wel of geen AVAR-opdracht is aangemaakt
- totaal aangemaakte AVAR-opdrachten
- totaal bedrag van de Belastbare Winst

Het tweede deel "AVAR Signaleringen mogelijk verlies" bestaat uit:

- Signaleringen van VpB-plichtigen voor het betreffende kantoor, die vanwege mogelijk te verrekenen verliezen niet in aanmerking komt voor een Automatische Voorlopige Aanslag.

Per VpB-plichtige, die vanwege mogelijke te verrekenen verliezen niet in aanmerking komt voor een Automatische Voorlopige Aanslag, en waarvan de berekende Belastbare Winst groter is dan de LIMiet-AVAR-VERLIES wordt een signalering afgegeven op de lijst "AVAR Signaleringen mogelijk verlies". Dit deel van de lijst wordt opgemaakt per kantoor, team, dossiernummer, finummer.

Van de verwerking wordt ook een verslag gemaakt ten behoeve van B/CA.  
 (zie beschrijving in de paragraaf "Layout "AVAR verwerkingsverslag" voor B/CA".

#### 4.1.1 Layout "AVAR verwerkingsverslag" voor kantoor

Standaard kop:

#### AVAR-VERWERKINGSVERSLAG

KANTOOR : 101

AVAR Boekjaar : 100701 - 100712

AVAR correctiefactoren

Belastbare winst	:	101,00
Aftek elders belast	:	100,00
Deelnemingsverrekening	:	101,00
Verrekening-bul-oudnemingswinsten	:	101,00
Dividend-Kansspel belasting	:	100,00
Totaal behandelde Finnummers	:	58.056
Geen AVAR ivm mogelijke verliesverrekening	:	8.500
Geen AVAR ivm grondslag is nul	:	1.000
Totaal AVAR opdrachten	:	76.111
Gebaseerd op 1 jaar	:	8.500
Gebaseerd op 1 jaar	:	70.011
Aantal AVAR opdrachten in Euro	:	76.301
Aantal AVAR opdrachten in FY	:	510
Totaal Belastbare Winst	:	e 11.000.901.480

#### 4.1.2 Rubrieksbeschrijving "AVAR verwerkingsverslag voor kantoor"

Suppl :	Release : 2014-1	Versie : V07.1
Schrijver : FO	Sector : FAD Aanslag	Datum : 03-09-2013
Akkoord :	Afd/bur : VpB	Pagina : 1033.15.0201 / 14 van 18

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

Rubriek	Opmaak	Herkomst	Omschrijving
Kantoor			Zie standaard
AVAR correctiefactor Belastbare Winst	ZZ9.99	CPA.BELASTBARE-WINST	
AVAR correctiefactor Aftrek elders belast	ZZ9.99	CPA.AFTREK-ELDERS-BELAST	
AVAR correctiefactor Deelnemingsverrekening	ZZ9.99	CPA.DEELNEMINGSVERREKENING	
AVAR correctiefactor Verrekening-btl-ondernemingswinsten	ZZ9.99	CPA.VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN	
AVAR correctiefactor Dividend/Kansspel belasting	ZZ9.99	CPA-DIVIDEND-KANSSPELBELASTING	
Totaal behandelde Finummers	ZZZ.ZZ9	Telling	Aantal VpB-plichtigen waarvoor kantoor competent is, die in aanmerking kunnen komen voor een Automatische Voorlopige Aanslag met als boekingsstijdvak het AVAR-boekjaar. D.i.: Het totaal voor een kantoor van aangemaakte opdrachten, gesignaleerde mogelijke verliesposten en de niet aangemaakte opdrachten t.g.v. grondslag = 0.
Geen AVAR ivm mogelijke verliesverrekening	ZZZ.ZZ9	Telling	Aantal behandelde Finummers waarvoor kantoor competent is die vanwege mogelijke verliesverrekening niet in aanmerking komen voor een Automatische Voorlopige Aanslag
AVAR ivm grondslag is nul	ZZZ.ZZ9	Telling	Aantal behandelde Finummers waarvoor kantoor competent is die een belastbaar bedrag hebben van 0 en waarvoor geen mogelijke verliesverrekening geldt.
Totaal AVAR opdrachten	ZZZ.ZZ9	Telling	Het totaal aantal geregistreerde opdrachten. Totaal behandelde Finummers -/- Geen AVAR ivm mogelijke verliesverrekening
Gebaseerd op 1 jaar	ZZZ.ZZ9	Telling	Totaal AVAR opdrachten waarvan de elementen gebaseerd zijn op boekjaar-min 1
Gebaseerd op 2 jaar	ZZZ.ZZ9	Telling	Totaal AVAR opdrachten waarvan de elementen gebaseerd zijn op boekjaar-min 2
Aantal AVAR opdrachten in Euro	ZZZ.ZZ9	Telling	Totaal AVAR opdrachten waarvoor geen beschikking is voor het gebruik van functionele valuta.
Aantal AVAR opdrachten in FV	ZZZ.ZZ9	Telling	Totaal AVAR opdrachten waarvoor een beschikking is voor het gebruik van functionele valuta.
Totaal Belastbare Winst	ZZZ.ZZZ.ZZZ.ZZ9	Berekend	Som van Belastbare winst van alle voor het kantoor geregistreerde AVAR opdrachten

Na het eerste deel wordt naar een nieuw blad gesprongen voor weergave van het deel "AVAR Signaleringen mogelijk verlies".

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

#### 4.1.3 Layoutschets "AVAR Signaleringen mogelijk verlies"

Standaard Kop

##### AVAR-SIGNALERINGEN MOGELIJK VERLIES

KANTOOR : 101

Team : 10 Avarboekjaar : 000001-000010

Dossier	Finr.	Bel.Winst/Bedr.	Afr.Eld.Belast	Deelneem.verrek	Verr.knl.ond.w	Div/kansspel.	Valuta/Factor	Verliesstand
103456789	000000000	e	100000 e	0 e	0 e	0 e	0	f
031345678	000000047	v	10000.135.150 e	10345.436.990 e	0 e	0 e	13414.679.990 USD (	1) v
300300100	000000000	e	100000 e	0 e	0 e	0 e	22.000	e
300456789	000000000	v	430.845 e	325.890 e	10000 e	0 e	( SEK (	10) v

Standaard Kop

##### AVAR-SIGNALERINGEN MOGELIJK VERLIES

KANTOOR : 101

Team : 10 Avarboekjaar : 000001-000010

Dossier	Finr.	Bel.Winst/Bedr.	Afr.Eld.Belast	Deelneem.verrek	Verr.knl.ond.w	Div/kansspel.	Valuta/Factor	Verliesstand
000300100	004000000	e	100000 e	0 e	0 e	0 e	22.000	e
100456789	004000000	v	430.845 e	325.890 e	0 e	0 e	0 SEK	10) v

Standaard Kop

##### AVAR-SIGNALERINGEN MOGELIJK VERLIES

KANTOOR : 100

Team : 00 Avarboekjaar : 000001-000010

Dossier	Finr.	Bel.Winst/Bedr.	Afr.Eld.Belast	Deelneem.verrek	Verr.knl.ond.w	Div/kansspel.	Valuta/Factor	Verliesstand
103456789	000000000	e	100000 e	0 e	0 e	0 e	0	e
031345678	000000047	v	10000.135.150 e	10345.436.990 e	0 e	0 e	13414.679.990 USD	1) v
300300100	000000000	e	100000 e	0 e	0 e	0 e	22.000	e
300456789	000000000	v	430.845 e	325.890 e	0 e	0 e	0 SEK	10) v

#### 4.1.4 Rubrieksbeschrijving "AVAR Signaleringen mogelijk verlies"

Rubriek	Opmaak	Herkomst	Omschrijving
Kantoor			Zie standaard
Team	X(2)	TEAMNUMMER uit BELASTINGPLICHTIGE	
Avarboekjaar	Jjjjmm – jjjjmm	AVAR-BOEKJAAR-BEGIN	
	Jjjjmm – jjjjmm	AVAR-BOEKJAAR-EIND	
Dossier	9(9)	DOSSIERNUMMER uit BELASTINGPLICHTIGE	
Finummer	ZZZZZZZZ9	BPL. FINR	
Belastbare Winst/Bedrag	ZZZZ.ZZZ.ZZ9+	AVAR.BELASTBARE-WINST-FV of AVAR.BELASTBARE-WINST	De bedragen Indien een beschikking voor FV (Zie "Omrekenen naar de juiste valuta") dan AVAR.BELASTBARE-WINST-FV anders AVAR.BELASTBARE-WINST De bedragen zoals vastgesteld in de paragraaf <i>Correctie percentages op AVAR-bedragen toepassen</i> en <i>Omrekenen naar de juiste valuta</i>
Afr.Eld.Belast	ZZZZ.ZZZ.ZZ9	AVAR.AFTREK-ELDERS-BELAST	Het bedrag zoals vastgesteld in de paragraaf <i>Correctie percentages op AVAR-bedragen toepassen</i>
Deelneem.verrek	ZZZZ.ZZZ.ZZ9	AVAR.DEELNEMINGSVER REKENING	Het bedrag zoals vastgesteld in de paragraaf <i>Correctie percentages op AVAR-</i>

Suppl : Release : 2014-1 Versie : V07.1  
 Schrijver : FO Sector : FAD Aanslag Datum : 03-09-2013  
 Akkoord : Afd/bur : VpB Pagina : 1033.15.0201 / 16 van 18

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

Rubriek	Opmaak	Herkomst	Omschrijving
			<i>bedragen toepassen</i>
Verr.btl.ond.w	ZZZZZ.ZZZ.ZZ9	AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN	Het bedrag zoals vastgesteld in de paragraaf <i>Correctie percentages op AVAR-bedragen toepassen</i>
Div/kansspel	ZZZZZ.ZZZ.ZZ9	AVAR.DIVIDEND-KANSSPELBELASTING	Het bedrag zoals vastgesteld in de paragraaf <i>Correctie percentages op AVAR-bedragen toepassen</i>
Valuta/factor	X(3)	VALUTACODE-FV uit FUNCTIONELE VALUTA REGISTRATIE	De voor AVAR boekjaar geldige valuta
	ZZZZZZ9	VALUTAFACOR uit FUNCTIONELE VALUTA REGISTRATIE	De voor AVAR boekjaar geldige factor
Verliesstand	ZZZZZ.ZZZ.ZZ9	LAATST-GEMELDE-VERLIESSTAND uit VERLIESGEGEVENS BELASTINGPLICHTIGE	

#### 4.1.5 Layout "AVAR verwerkingsverslag" voor B/CA

Standaard Kop

##### AVAR-VERWERKINGSVERSLAG

AVAR Boekjaar : 000701 - 000710

AVAR correctiefactoren

Belastbare winst : 101,00  
 Aftrek elders belast : 100,00  
 Deelnemingsverrekening : 100,00  
 Verrekening-btl-ondernemingswinsten : 100,00  
 Dividend/Kansspel belasting : 100,00

Totaal behandelde Finnummers : 386.052  
 Geen AVAR ivm mogelijke verliesverrekening : 60.391  
 Geen AVAR ivm grondslag is nul : 3.022  
 Totaal AVAR opdrachten : 322.639  
 Gebaseerd op 1 jaar : 26.303  
 Gebaseerd op 2 jaar : 297.336

Aantal AVAR opdrachten in Euro : 194.001  
 Aantal AVAR opdrachten in FV : 3.299

Totaal Belastbare Winst : € 103.654.987.460

#### 4.1.6 Rubrieksbeschrijving "AVAR verwerkingsverslag" voor B/CA

Rubriek	Opmaak	Herkomst	Omschrijving
AVAR correctiefactor Belastbare Winst	ZZ9.99	CPA.BELASTBARE-WINST	
AVAR correctiefactor Aftrek elders belast	ZZ9.99	CPA.AFTREK-ELDERS-BELAST	
AVAR correctiefactor Deelnemingsverrekening	ZZ9.99	CPA.DEELNEMINGSVERREKENING	
AVAR correctiefactor Verrekening-btl-ondernemingswinsten	ZZ9.99	CPA-VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN	

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

AVAR correctiefactor Dividend/Kansspel belasting	ZZ9.99	CPA.DIVIDEND-KANSSPELBELASTING	
Totaal behandelde Finnummers	ZZZ.ZZ9	Telling	Alle VpB-plichtigen, die in aanmerking kunnen komen voor een Automatische Voorlopige Aanslag met als boekingstijdvak het AVAR-boekjaar D.i.: Het van de aangemaakte opdrachten, gesignaleerde mogelijke verliesposten en de niet aangemaakte opdrachten t.g.v. grondslag = 0.
Geen AVAR ivm mogelijke verliesverrekening	ZZZ.ZZ9	Telling	Aantal behandelde Finnummers die vanwege mogelijke verliesverrekening niet in aanmerking komen voor een Automatische Voorlopige Aanslag
AVAR ivm grondslag is nul	ZZZ.ZZ9	Telling	Aantal behandelde Finnummers die een belastbaar bedrag hebben van 0 en waarvoor geen mogelijke verliesverrekening geldt.
Totaal AVAR opdrachten	ZZZ.ZZ9	Telling	Het totaal aantal geregistreerde opdrachten. Totaal behandelde Finnummers -/- Geen AVAR ivm mogelijke verliesverrekening
Gebaseerd op 1 jaar	ZZZ.ZZ9	Telling	Totaal AVAR opdrachten waarvan de elementen gebaseerd zijn op boekjaar-min 1
Gebaseerd op 2 jaar	ZZZ.ZZ9	Telling	Totaal AVAR opdrachten waarvan de elementen gebaseerd zijn op boekjaar-min 2
Aantal AVAR opdrachten in Euro	ZZZ.ZZ9	Telling	Totaal AVAR opdrachten waarvoor geen beschikking is voor het gebruik van functionele valuta.
Aantal AVAR opdrachten in FV	ZZZ.ZZ9	Telling	Totaal AVAR opdrachten waarvoor een beschikking is voor het gebruik van functionele valuta.
Totaal Belastbare Winst	ZZZ.ZZZ.ZZZ.ZZ9	Berekend	Som van Belastbare winst van alle voor het kantoor geregistreerde AVAR opdrachten



Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

## Versiebeheer

Release	Versie	Datum	10,2,e	Reden wijziging
2016.1		Dick Oosterveld		WV "HOTHOR en behandelen afgeleide opdrachten"
2014-1	7.0	14-08-2013		Herstructurering berekening. Aanpassing in par. 3.6.1 bij registreren opdracht de status op AG zetten.
	7.1	03-09-2013		Verwerking intake opmerkingen.
2013-1	6.0	30-7-2012		PvE 1192
2011-1-20	5.0	07 dec 2010		PvE 1173 hfdst.2.2 Extra controle voor exoten FV
	5.1	21-02-2011		Verwerking intake opmerkingen. Par. 4.3.4 bij afwezigheid dagkoers post overslaan.
	5.2	28-02-2011		Nagekomen intake opmerking. Par. 4.3.4 controle uitvoeren op beschikbaarheid "VLK.VALUTAKOERS-BEGINMAAND"
2008-3	4.0	13 nov 2008		Samenvoegen lijst "AVAR-signalerings mogelijk verlies" met de lijst "AVAR verwerkingsverslag voor kantoor". N.a.v. wens adoptiekantoren. Zie harvest melding 1655.
2008-2	3.0	23 jan 2008 12 feb 2008		PVE 1141 Deelnemingsverrekening Technisch: verwijderen EURO-JN Vervanging term "onbeperkt" verlies in "gewoon" verlies
2006-1	2.0	18 aug 2006		Volledige herziening Inbouw van de volgende PvE's en VW's: • PvE 1124
	2.1	8 sept 2006		Intake verwerken en verwijderen geparkeerde VA-opdracht
	2.2	14 nov 2006		Herschrijven
	2.3	1 dec 2006		Verdere vereenvoudiging
	2.4	7 dec 2006		Verwerking intake t.p.d., ontwerp, bouw en test
	2.5	11 de 2006		Aanpassen signalering mogelijk verlies
	2.6	25 jan 2007		Aanpassingen t.g.v. de vergelijkende test: Geen aanslagen opvoeren met BelBedr = 0 Wijziging grondslag voor FV gevallen Bepaling DivKans en Aftrek elders
2005-1	1.1	10 mrt 2006		Initieel. Herbouw VBN
	1.2	27 jun 2006		Herziening

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

## Inhoudsopgave

<b>0201</b>	<b>Automatische VA-regeling (AVAR)</b>	<b>3</b>
1	Beschrijving	3
2	Bepaling AVAR-boekjaar	4
3	Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht	5
3.1	Vaststellen Belastingplicht	5
3.2	Bepalen van de aanslagen die in aanmerking komen als grondslag voor de opdracht	5
3.2.1	Vaststellen of voor AVAR-boekjaar een opdracht of aanslag aanwezig is	5
3.2.2	Bepalen aansluitende boekjaren	5
3.2.3	Selecteer aanslag (vaststellen elementen van de opdracht)	6
3.3	Berekenen van de opdracht-elementen	7
3.3.1	Correctie i.v.m. lengte boekjaar	8
3.3.2	Afleiding AVAR-elementen	9
3.3.3	Correctie percentages op AVAR-bedragen toepassen	10
3.3.4	Omrekenen naar de juiste valuta	10
3.4	Bepalen of sprake is van verliesverrekening	11
3.5	Bepalen of de AVAR wordt geregistreerd	12
3.6	Registreren opdracht	12
3.6.1	Registreren Gebruikershandeling	12
3.6.2	Registreren AVAR.OPDRACHT	12
4	Informatie producten	14
4.1	Informatieproduct "AVAR verwerkingsverslag"	14
4.1.1	Layout "AVAR verwerkingsverslag" voor kantoor	14
4.1.2	Rubrieksbeschrijving "AVAR verwerkingsverslag voor kantoor"	14
4.1.3	Layoutschets "AVAR Signaleringen mogelijk verlies"	16
4.1.4	Rubrieksbeschrijving "AVAR Signaleringen mogelijk verlies"	16
4.1.5	Layout "AVAR verwerkingsverslag" voor B/CA	17
4.1.6	Rubrieksbeschrijving "AVAR verwerkingsverslag" voor B/CA	17
5	Einde document	18

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
Naam :

## 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

### 1 Beschrijving

De Automatische Voorlopige Aanslag Regeling (AVAR) heeft als doel het opleggen van een eerste Voorlopige Aanslag (VA) direct bij aanvang van het boekjaar. Deze VA wordt "de AVAR" genoemd. De AVAR kan in termijnen of ineens betaald worden. Hiermee is de AVAR voor de kasstroom zeer belangrijk; meer dan 50% van de totale belastingopbrengst komt via AVAR binnen. AVAR is een maandelijks proces met een piekverwerking in januari. In januari worden de voorlopige aanslagen voor VpB-plichtigen opgelegd die een jaarrekening hebben gelijk aan het kalenderjaar.

De eerste stap in het proces is het vaststellen van het AVAR-boekjaar. Een AVAR-boekjaar is een periode van 12 maanden waarvoor een AVAR wordt opgelegd. Het AVAR-boekjaar wordt gebaseerd op de parameter AVAR-DAGTEKENING in Stuurgegevens.

De volgende stap, die herhaald wordt totdat alle VpB-plichtigen behandeld zijn, is het selecteren van VpB-plichtige voor een AVAR-opdracht. Voor selectie zijn er drie voorwaarden waaraan moet worden voldaan: de VpB-plichtige moet voor het AVAR-boekjaar belastingplichtig zijn, er moet minstens één opgelegde aanslag zijn in het voorafgaand aansluitend boekingsstijdvak, en er moet geen verlies meer te verrekenen zijn. Voldoet de VpB-plichtige aan de eerste twee voorwaarden maar is er nog verlies te verrekenen dan worden de gegevens van deze VpB-plichtige gesignaleerd aan het kantoor en kan dit verdere actie ondernemen.

Voldoet de VpB-plichtige aan alle drie de voorwaarden dan kan een AVAR-opdracht worden gemaakt. De bedragen in deze opdracht zijn gebaseerd op de bedragen uit de opgelegde aanslagen (één of twee) uit de voorgaande aansluitende boekingsstijdvakken. Deze gegevens worden gemiddeld, gecorrigeerd met een ophogingspercentage en omgerekend naar een andere valuta als de VpB-plichtige daar een beschikking voor heeft.

De laatste stap in het proces is de verslaglegging. De signaleringen t.g.v. de nog te verrekenen verliezen worden per kantoor, team en finummer afgedrukt. Tenslotte wordt een verslag gemaakt voor B/CA van de totalen van de verwerking.

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
Naam :

## 2 Bepaling AVAR-boekjaar

De selectie van het "AVAR boekjaar" wordt hier beschreven. Dit AVAR boekjaar wordt gedefiniëerd als het boekjaar dat begint in de maand van de dagtekening (STG.AVAR-DAGTEKENING) en is 12 maanden lang:

AVAR-BOEKJAAR-BEGIN	:= de eerste dag van de maand van STG.AVAR-DAGTEKENING
AVAR-BOEKJAAR-EIND	:= AVAR-BOEKJAAR-BEGIN plus 1 jaar minus 1 dag *)

\*) Uitgangspunt is een datum met dagaanduiding, dus b.v. 20071231

Vervolgen met *Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht*

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

### 3 Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht

Per VpB-plichtige wordt nagegaan of deze in aanmerking komt voor een Automatische Voorlopige Aanslag. Daarin worden de volgende stappen genomen:

1. **Vaststellen belastingplicht**
2. **Bepalen van de aanslagen die in aanmerking komen als grondslag voor de opdracht.**
3. **Berekenen van de opdracht-elementen**
4. **Bepalen of sprake is van verliesverrekening**
5. **Registreren opdracht**

Zijn alle VpB-plichtigen behandeld dan wordt het proces afgesloten met de verslaglegging. Zie daarvoor de paragraaf "Informatieproducten".

#### 3.1 Vaststellen Belastingplicht

Er moet BELASTINGPLICHT bestaan voor het AVAR-boekjaar (AVAR-BOEKJAAR-BEGIN, AVAR-BOEKJAAR-EIND):

Er moet een geldig Boekingstijdvak zijn waarvan BTV-BOEKJAAR-BEGIN = AVAR-BOEKJAAR-BEGIN en BTV-BOEKJAAR-EIND = AVAR-BOEKJAAR-EIND (een geldig Boekingstijdvak is niet TOV)

- zo niet, dan vindt geen verdere verwerking voor dit FINR plaats en wordt vervolgd met de volgende VpB-plichtige (*Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht*)
- zo ja, dan verder gaan met de *Bepalen van de aanslagen die in aanmerking komen als grondslag voor de Automatische Voorlopige Aanslag*.

#### 3.2 Bepalen van de aanslagen die in aanmerking komen als grondslag voor de opdracht.

Voor het vaststellen van de AVAR opdracht worden de *jongste aanslagen* gebruikt van de twee voorgaande Boekingstijdvakken. Om tot een AVAR opdracht te komen is er minstens één aanslag nodig. Dat betekent dat er minstens één aansluitend Boekingstijdvak moet zijn waarvoor een voorlopige, definitieve aanslag of navordering is opgelegd.

De volgende stappen worden genomen:

1. Vaststellen of voor AVAR-boekjaar een opdracht of aanslag aanwezig is.  
*Is dat het geval dan doorgaan met de volgende VpB-plichtige (Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht)*
2. Bepalen aansluitende boekjaren  
*Is er geen aansluitend boekjaar dan doorgaan met de volgende VpB-plichtige (Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht)*
3. Selecteer aanslag.

##### 3.2.1 Vaststellen of voor AVAR-boekjaar een opdracht of aanslag aanwezig is.

Voor het AVAR boekjaar mag geen opdracht of aanslag aanwezig zijn. Als er een opdracht of aanslag aanwezig is dan verder met volgende VpB-plichtige (*Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht*).

##### 3.2.2 Bepalen aansluitende boekjaren

Ten behoeve van het bepalen van de gemiddelde grondslagen wordt nu vastgesteld of er een voorgaand boekjaar is (of meerdere). Boekingstijdvakken met de indicatie "TOV" worden buiten beschouwing gelaten.

Voor het vaststellen van de bedragen voor de AVAR-opdracht is tenminste één voorafgaand aansluitend Boekingstijdvak met tenminste één aanslag nodig. Aansluitend betekent dat het voorgaande Boekingstijdvak één dag eerder eindigt dan het nieuwe begint.

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

Is er één aansluitend Boekingstijdvak met een aanslag dan wordt vastgesteld of dat Boekingstijdvak ook een voorgaand aansluitend Boekingstijdvak heeft met minstens één aanslag. Is dat laatste het geval dan wordt de AVAR-opdracht gebaseerd op twee voorgaande jaren, is er maar één voorafgaand aansluitend Boekingstijdvak dan wordt de AVAR-opdracht gebaseerd op één voorgaand jaar. Is er niet tenminste één voorgaand aansluitend Boekingstijdvak dan doorgaan met de volgende VpB-plichtige ((Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht)

Conditie							
Er is een BTV aanwezig voorafgaand aan het AVAR boekjaar. (Voorafgaand betekent dat het Boekingstijdvak ouder is dan het AVAR boekjaar).	J	J	J	J	J	J	N
Voorafgaande BTV (boekjaar-min-1) sluit aan op het AVAR-boekjaar. (BTV.BOEKJAAR-EIND (boekjaar-min-1) = AVAR boekjaar-begin - 1 dag)	J	J	J	J	J	N	-
Het aan het AVAR boekjaar voorafgaande Boekingstijdvak (boekjaar-min-1) heeft minstens één aanslag. *)	J	J	J	J	N	-	-
Er is een BTV aanwezig (boekjaar-min-2) voorafgaand aan BTV (boekjaar-min-1)	J	J	J	N	-	-	-
Voorafgaande BTV (boekjaar-min-2) sluit aan op BTV (boekjaar-min-1). (BTV.BOEKJAAR-EIND (boekjaar-min-2) = BTV.BOEKJAAR-BEGIN (boekjaar-min-1) - 1 dag)	J	J	N				
Het aan BTV (boekjaar-min-1) voorafgaande Boekingstijdvak heeft minstens één aanslag.	J	N	-	-	-	-	-
Acties							
Selectie wordt gebaseerd op twee Boekingstijdvakken	X						
Selectie wordt gebaseerd op een Boekingstijdvak		X	X	X			
Vervolg met Selecteer aanslag	X	X	X	X			
Volgende VpB-plichtige (Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht)					X	X	X

\*) Voor boekjaar-min-1 kan er een Voorlopige Aanslag (VA) t.g.v. AVAR en een Voorlopige Aanslag (VA) n.a.v. Schatting zijn of Voorlopige Aanslag (VA) en met eventueel een Vermindering Voorlopige Aanslag (VA).

### 3.2.3 Selecteer aanslag (vaststellen elementen van de opdracht)

Er is nu een selectie gedaan van Boekingstijdvakken die voor het aanmaken van de AVAR-opdracht van belang zijn. Vastgesteld is of dat op 1 of 2 voorgaande Boekingstijdvakken wordt gebaseerd, verder genoemd boekjaar-min-1 en boekjaar-min-2.

Voor het vaststellen van de elementen voor de AVAR-opdracht wordt de laatste berekende aanslag gebruikt. Dit gebeurt voor boekjaar-min-1 en indien aanwezig boekjaar-min-2. Het is hierbij niet relevant of een aanslag opgelegd is of niet (fictief).

Voor boekjaar-min-1 kunnen er alleen voorlopige aanslagen en/of verminderingen zijn t.g.v. AVAR en/of VA-Opgaaf. De meest recente aanslag in de voorlopige sfeer is de voorlopige aanslag (VLA) of vermindering voorlopige aanslag (VVA) met de jongste dagtekening rente. De dagtekening rente is bepalend omdat de dagtekening aanslag gewijzigd kan worden.

Voor boekjaar-min-2 kunnen er definitieve aanslagen en in mindere mate navorderingen en/of verminderingen zijn. De meest recente aanslag in de definitieve sfeer, definitieve aanslag, navordering, vermindering navordering of vermindering definitieve aanslag, is de aanslag c.q. vermindering met de jongste dagtekening rente. In uitzonderlijke gevallen kunnen er meerdere verminderingen zijn met dezelfde dagtekening rente, welke van deze wordt gekozen is niet van belang omdat de bedragen op die vermindering allemaal dezelfde zullen zijn. Is er voor boekjaar-min-2 geen definitieve aanslag dan wordt als bij boekjaar-min-1 de meest recente voorlopige aanslag of vermindering gezocht.

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

### 3.3 Berekenen van de opdracht-elementen

De bedragen van de aanslagen, BELASTBARE-WINST, DIVIDEND-KANSSPELBELASTING en AFTREK-ELDERS-BELAST, DEELNEMINGSVERREKENING en VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN van de voorgaande Boekingstijdvakken vormen de basis voor de AVAR-opdracht. Als een voorgaand Boekingstijdvak afwijkt van een normaal jaar, het is korter of langer dan worden de bedragen gecorrigeerd naar een normaal jaar van 12 maanden.

De volgende stap is het afleiden van de AVAR-bedragen uit één of twee aanslagen. Na het afleiden worden de bedragen gecorrigeerd met een Correctie percentage. Dit percentage wordt voor elk AVAR-jaar door het Ministerie van Financiën aangeleverd. Als een VpB-plichtige een beschikking heeft voor het gebruik van functionele valuta dan vind omrekening naar die valuta plaats. De koers die daarvoor nodig is wordt maandelijks aangeleverd door de Douane.

Voor vaststelling van de AVAR opdracht zijn de volgende bedragen van belang:

Indien de VpB plichtige een beschikking heeft voor het doen van aangifte in een andere valuta die geldt voor het AVAR-boekjaar **en** die valuta is gelijk aan de valuta in de geselecteerde aanslagen dan is de BELASTBARE-WINST-VALUTA-GRONDSLAG de grondslag voor de AVAR.

AVAR bedragen	Herkomst uit aanslag Boekjaar-1 en Boekjaar -2
AVAR. BELASTBARE-WINST-1	Boekjaar-1 BELASTBARE-WINST-VALUTA-GRONDSLAG
AVAR. BELASTBARE-WINST-2	Boekjaar-2 BELASTBARE-WINST-VALUTA-GRONDSLAG

Anders:

AVAR bedragen	Herkomst uit aanslag Boekjaar-1 en Boekjaar -2
AVAR. BELASTBARE-WINST-1	Boekjaar-1 BELASTBARE-WINST
AVAR. BELASTBARE-WINST-2	Boekjaar-2 BELASTBARE-WINST

De overige bedragen:

AVAR. AFTREK-ELDERS-BELAST-1	Boekjaar-1 AFTREK-ELDERS-BELAST
AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-1	Boekjaar-1 DIVIDEND-KANSSPELBELASTING
AVAR. DEELNEMINGSVERREKENING-1	Boekjaar-1 DEELNEMINGSVERREKENING
AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN-1	Boekjaar-1 VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN
AVAR. AFTREK-ELDERS-BELAST-2	Boekjaar-2 AFTREK-ELDERS-BELAST
AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-2	Boekjaar-2 DIVIDEND-KANSSPELBELASTING
AVAR. DEELNEMINGSVERREKENING-2	Boekjaar-2 DEELNEMINGSVERREKENING
AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN-2	Boekjaar-2 VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN
AVAR. BELASTBAAR-BEDRAG-1 *)	Boekjaar-1 BELASTBAAR-BEDRAG

\*) Wordt alleen gebruikt voor vaststellen verlies (*Bepalen of sprake is van verliesverrekening*)

Het berekenen gebeurt in de volgende stappen:

- Correctie i.v.m. lengte boekjaar
- Afleiden AVAR-bedragen
- Correctie percentages op AVAR-bedragen toepassen
- Omrekenen naar juiste valuta

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
Naam :

---

### 3.3.1 Correctie i.v.m. lengte boekjaar

Als boekjaar-1 en/of boekjaar-2 een kort of lang boekjaar is moeten de bedragen van dat jaar omgerekend worden naar een boekjaar van 12 maanden.

Per AVAR-bedrag wordt de volgende berekening uitgevoerd:

$$\text{herleid\_bedrag} := (\text{origineel\_bedrag} * 12) / \text{aantal\_maanden\_in\_boekjaar}$$

Dit geschiedt met rekenkundige afronding.

De AVAR bedragen zijn nu gecorrigeerd naar 12 maanden.



Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

### 3.3.2 Afleiding AVAR-elementen

De afleidingsregels voor de gemiddelde AVAR elementen zijn nu als volgt:

Afgeleide AVAR bedragen	Afleiding
AVAR.BELASTBARE-WINST	<p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 &gt; 0  <math>(AVAR. BELASTBARE-WINST-1 + AVAR. BELASTBARE-WINST-2) / 2</math>            waarvoor geldt dat AVAR.BELASTBARE-WINST &gt;= 0 en naar beneden afgerond.</p> <p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 &lt; 0 dan            AVAR. BELASTBARE-WINST-1            Waarvoor geldt dat AVAR.BELASTBARE-WINST &gt;= 0</p>
AVAR.AFTREK-ELDERS-BELAST	<p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 &gt; 0  <math>(AVAR. AFTREK-ELDERS-BELAST-1 + AVAR. AFTREK-ELDERS-BELAST-2) / 2</math>            waarvoor geldt dat AVAR. AFTREK-ELDERS-BELAST &gt;= 0 en naar beneden afgerond.</p> <p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 &lt;= 0            AVAR. AFTREK-ELDERS-BELAST-1            Waarvoor geldt dat AVAR.AFTREK-ELDERS-BELAST &gt;= 0</p>
AVAR.DEELNEMINGSVERR EKENING	<p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 &gt; 0  <math>(AVAR. DEELNEMINGSVERREKENING-1 + AVAR. DEELNEMINGSVERREKENING-2) / 2</math>            waarvoor geldt dat AVAR. DEELNEMINGSVERREKENING &gt;= 0 en naar beneden afgerond.</p> <p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 &lt;= 0            AVAR. DEELNEMINGSVERREKENING-1            Waarvoor geldt dat AVAR.DEELNEMINGSVERREKENING &gt;= 0</p>
AVAR. VERREKENING- BUITENLANDSE- ONDERNEMINGSWINSTEN	<p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 &gt; 0  <math>(AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN -1 + AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN-2) / 2</math>            waarvoor geldt dat AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN &gt;= 0 en naar beneden afgerond.</p> <p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 &lt;= 0            AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN -1            Waarvoor geldt dat AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN &gt;= 0</p>
AVAR.DIVIDEND- KANSSPELBELASTING	<p>Als AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-2 &gt; 0 en AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-1 &gt; 0 dan  <math>(AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-1 + AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-2) / 2</math>            waarvoor geldt dat AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING &gt;= 0 en naar beneden afgerond.</p> <p>Als AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-2 = 0 of AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-1 = 0 dan            AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-1            Waarvoor geldt dat AVAR.DIVIDEND-KANSSPELBELASTING &gt;= 0</p>

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

### 3.3.3 Correctie percentages op AVAR-bedragen toepassen

Alle AVAR bedragen worden vervolgens gecorrigeerd met een percentage dat per aangiftejaar per rubriek wordt vastgesteld door IM/B. Er wordt hierbij naar beneden afgerond (afkappen). Het betreft de volgende parameters:

Attribuut	Betekenis
CORRECTIE-PERCENTAGES-AVAR-INGANG	Datum ingang van de percentages
CPA-BELASTBARE-WINST	Percentage voor BELASTBARE.WINST
CPA-AFTREK-ELDERS-BELAST	Percentage voor AFTREK-ELDERS-BELAST
CPA-DIVIDEND-KANSSPELBELASTING	Percentage voor DIVIDEND-KANSSPELBELASTING
CPA-DEELNEMINGSVERREKENING	Percentage voor DEELNEMINGSVERREKENING
CPA-VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN	Percentage voor VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN

Correctie:

Gecorrigeerde AVAR bedragen	Bewerking
AVAR.BELASTBARE-WINST	$AVAR.BELASTBARE-WINST * CPA-BELASTBARE-WINST / 100$
AVAR.AFTREK-ELDERS-BELAST	$AVAR.AFTREK-ELDERS-BELAST * CPA-AFTREK-ELDERS-BELAST / 100$
AVAR.DIVIDEND-KANSSPELBELASTING	$AVAR.DIVIDEND-KANSSPELBELASTING * CPA-DIVIDEND-KANSSPELBELASTING / 100$
AVAR.DEELNEMINGS-VERREKENING	$AVAR.DEELNEMINGSVERREKENING * CPA-DEELNEMINGSVERREKENING / 100$
AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN	$AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN * CPA-VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN / 100$

### 3.3.4 Omrekenen naar de juiste valuta

Als de VpB plichtige een beschikking heeft voor het doen van aangifte in een andere valuta dan euro moet de AVAR aanslag opgelegd worden in die valuta. In deze paragraaf wordt beschreven hoe de vaststelling of sprake is van een beschikking en zo ja hoe de omrekening moet plaatsvinden.

Als de VpB-plichtige een beschikking heeft dan is dat vastgelegd in de entiteit FUNCTIONELE VALUTA REGISTRATIE. Is deze beschikking geregistreerd dan wordt a.d.h.v. de attributen DATUM-OVERGANG-FV en DATUM-TERUGGANG-FV bepaald of deze beschikking geldig is voor het AVAR-BOEKJAAR.

Vaststellen beschikking:

Selecteer de entiteit FUNCTIONELE VALUTA REGISTRATIE waarvoor geldt  
 FK FINR = Finummer VpB-plichtige  
 DATUM-OVERGANG-FV ≤ AVAR-BOEKJAAR-BEGIN  
 DATUM-TERUGGANG-FV is leeg of  
 DATUM-TERUGGANG-FV > AVAR-BOEKJAAR-EIND

Controle op beschikbaarheid dagkoers:

Controleer of voor de maand uit AVAR-BOEKJAAR-BEGIN de VLK.VALUTA-KOERS-BEGINMAAND aanwezig is

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

Als de beschikking geldig is voor het AVAR.BOEKJAAR en de koers van de beginmaand is aanwezig en de valuta in de FV-registratie is ongelijk aan de valuta van minstens één van de geselecteerde aanslagen dan vindt omrekening plaats, zo niet dan wordt vervolgd met de paragraaf **Bepalen of sprake is van verliesverrekening**.

Als er geen dagkoers beschikbaar is moet deze post worden overgeslagen en kan doorgaan worden met de volgende Vpb-plichtige.

#### Omrekening

Er is vastgesteld dat er een beschikking is voor het gebruik van Functionele Valuta. In de omrekening zijn de volgende attributen van belang

Entiteit	Attribuut	Omschrijving
FUNCTIONELE VALUTA REGISTRATIE	VALUTACODE-FV	De valuta waarvoor in het AVAR.Boekjaar een beschikking bestaat
FUNCTIONELE VALUTA REGISTRATIE	VALUTAFACOR	
VALUTA KOERSEN	VALUTACODE	
VALUTA KOERSEN	VALUTA-KOERS-BEGINMAAND	De koers aan het begin van de maand (deze is gelijk aan de laatste dagkoers van de vorige maand)
	AVAR.BELASTBARE-WINST	De belastbare winst zoals vastgesteld na toepassing van correctie percentages

Het resultaat van de omrekening wordt uitgedrukt in AVAR.BELASTBARE-WINST-FV

Entiteit	Omschrijving
AVAR.BELASTBARE-WINST-FV	AVAR.BELASTBARE-WINST / (VALUTA-KOERS-BEGINMAAND * VALUTAFACOR)

Na de omrekening wordt vervolgd met **Bepalen of sprake is van verliesverrekening**

*\*) De omrekening wordt beschreven in AF2214 maar wordt in dit ontwerp pas ingepast als het gebruik generiek gemaakt is.*

### 3.4 Bepalen of sprake is van verliesverrekening

Indien er sprake is van een "verliestegoed" die nog in mindering zou kunnen worden gebracht op de Belastbare Winst dan wordt geen AVAR opgelegd maar wordt dit aan het kantoor gemeld. Het is dan aan het kantoor om verdere actie te nemen.

Er is sprake van een "verliestegoed" als het BELASTBAAR-BEDRAG in de aanslag van het voorgaand Boekingstijdvak niet groter is dan nul en als er voor de Vpb-plichtige minstens één entiteit ACTUEEL VERLIESJAAR is met daarin een positief saldo NOG-TE VERREKENEN-GEWONE-VERLIEZEN. Is dat het geval dan wordt een signaal gegeven aan kantoor indien de AVAR.BELASTBARE-WINST groter is dan het limietbedrag.

Conditie				
AVAR.BELASTBAAR-BEDRAG-1 > 0	J	N	N	N
ACTUEEL VERLIESJAAR aanwezig met NOG-TE VERREKENEN-GEWONE-VERLIEZEN > 0	-	J	J	N
AVAR.BELASTBARE-WINST > STG.LIMIET-AVAR-VERLIES		J	N	-
Acties				
Signaleren verlies, zie Informatieproduct "AVAR Signaleringen mogelijk verlies"		X		
Verder met "Bepalen of de AVAR wordt geregistreerd."	X			X
Tellen, zie Informatieproduct "AVAR verwerkingsverslag"		X	X	
Doorgaan met volgende Vpb-plichtige (Selecteren Vpb-plichtige voor AVAR opdracht)		X	X	

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

### 3.5 Bepalen of de AVAR wordt geregistreerd.

Als de Belastbare Winst vastgesteld is op nul wordt geen AVAR opdracht aangemaakt.

Conditie		
AVAR.BELASTBARE-WINST > 0	J	N
Acties		
Verder met "Registreren opdracht"	X	
Tellen, zie Informatieproduct "AVAR verwerkingsverslag"		X
Doorgaan met volgende VpB-plichtige ( <i>Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht</i> )		X

### 3.6 Registreren opdracht

Er is nu voldaan aan alle voorwaarden voor het aanmaken van een AVAR.OPDRACHT zodat de Opdracht kan worden geregistreerd.

#### 3.6.1 Registreren Gebruikershandeling

De gebruikershandeling wordt geregistreerd door GT0073 service 3.

Aanroepgegevens	Verplicht	Aantal	Toelichting
Finummer	J	1	
Boekjaar-begin	J	1	
Boekjaar-eind	J	1	
Soort	J	1	09
Volgnummer	N	1	leeg
Actie	J	1	"Opvoeren"
Datum/tijd	N	1	Leeg
Aanmaker	J	1	Programma-identificatie
Handmatig J/N	J	1	"N"
Soort grondslagen	N	1	Leeg
Volgnummer Soort grondslagen	N	1	Leeg

#### 3.6.2 Registreren AVAR.OPDRACHT

De expliciet genoemde attributen van de VOORLOPIGE-AANSLAGOPDRACHT worden gevuld met de attributen zoals vastgesteld gedurende het proces. De niet gespecificeerde J/N vragen worden gevuld met "N", de overige niet gespecificeerde attributen worden initieel gevuld.

Attribuut in de VOORLOPIGE-AANSLAGOPDRACHT (OPD)	Attributen zoals vastgesteld in het proces
FINR	BPL.FINR
BOEKJAAR-BEGIN	AVAR-BOEKJAAR-BEGIN
BOEKJAAR-EIND	AVAR-BOEKJAAR-EIND
OPDRACHTSOORT	"09"
STATUS-INDICATOR	"AG"
OPVOERDATUM-OPDRACHT	Systeemdatum
AANMAKER-OPDRACHT	Programma-identificatie
VALUTACODE-GRONDSLAG	Indien een beschikking voor FV (Zie "Omrekenen naar de juiste valuta") dan FVR.VALUTACODE-FV anders "EUR"
VALUTACODE-AANSLAG	"EUR"
VALUTAFACOR	Indien een beschikking voor FV (Zie "Omrekenen naar de juiste valuta") dan FVR.VALUTAFACOR anders 1 (één)
FUNCTIONELE-VALUTA-JN	Indien een beschikking voor FV (Zie "Omrekenen naar de juiste valuta") dan "J" anders "N"
TARIEFCODE	BT.V.TARIEFCODE

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

Attribuut in de VOORLOPIGE-AANSLAGOPDRACHT (OPD)	Attributen zoals vastgesteld in het proces
SOORT-POST	BTV-SOORT-POST uit BTV met BTV-BOEKJAAR-BEGIN = AVAR-BOEKJAAR-BEGIN
VASTGESTELD-BELASTBARE-WINST	Indien een omrekening heeft plaatsgevonden voor FV (Zie "Omrekenen naar de juiste valuta") dan AVAR.BELASTBARE-WINST-FV anders AVAR.BELASTBARE-WINST
VASTGESTELD-BELASTBAAR-BEDRAG	Indien een beschikking voor FV (Zie "Omrekenen naar de juiste valuta") dan AVAR.BELASTBARE-WINST-FV anders AVAR.BELASTBARE-WINST
VASTGESTELD-AFTREK-ELDERS-BELAST	AVAR.AFTREK-ELDERS-BELAST
VASTGESTELD-DEELNEMINGSVERREKENING	AVAR. DEELNEMINGSVERREKENING
VASTGESTELD- VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN	AVAR.VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN
VASTGESTELD-DIVIDEND-KANSSPELBELASTING	AVAR.DIVIDEND-KANSSPELBELASTING
AANSLAG-INDICATOR	"1"

Na het registreren van de opdracht wordt een aantal tellingen gedaan zie *Informatieproduct "AVAR verwerkingsverslag"*

Het proces "Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht" is hiermee doorlopen. Het proces wordt voor de volgende VpB-plichtige doorlopen.

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

#### 4 Informatie producten

##### 4.1 Informatieproduct "AVAR verwerkingsverslag"

Het AVAR verwerkingsverslag bestaat uit twee delen.

Het eerste deel "AVAR verwerkingsverslag" voor kantoor bestaat uit informatie en tellingen per kantoor m.b.t.:

- boekjaar
- correctiefactoren
- aantal behandelde finrs waarvoor wel of geen AVAR-opdracht is aangemaakt
- totaal aangemaakte AVAR-opdrachten
- totaal bedrag van de Belastbare Winst

Het tweede deel "AVAR Signaleringen mogelijk verlies" bestaat uit:

- Signaleringen van VpB-plichtigen voor het betreffende kantoor, die vanwege mogelijk te verrekenen verliezen niet in aanmerking komt voor een Automatische Voorlopige Aanslag.

Per VpB-plichtige, die vanwege mogelijke te verrekenen verliezen niet in aanmerking komt voor een Automatische Voorlopige Aanslag, en waarvan de berekende Belastbare Winst groter is dan de LIMiet-AVAR-VERLIES wordt een signalering afgegeven op de lijst "AVAR Signaleringen mogelijk verlies". Dit deel van de lijst wordt opgemaakt per kantoor, team, dossiernummer, finummer.

Van de verwerking wordt ook een verslag gemaakt ten behoeve van B/CA.  
 (zie beschrijving in de paragraaf "Layout "AVAR verwerkingsverslag" voor B/CA".

##### 4.1.1 Layout "AVAR verwerkingsverslag" voor kantoor

```

Standaard kop
                                AVAR-VERWERKINGSVERSLAG
=====
KANTOOR : 101
AVAR Boekjaar : 100001 - 100010
AVAR correctiefactoren
Belastbare winst                : 101,00
Aftrek elders belast            : 100,00
Deelnemingsverrekening         : 101,00
Verrekening-Bol-ondernemingswinsten : 101,00
Dividend/Kansspel belasting    : 100,00

Totaal behandelde Finnummers    : 66,056
Geen AVAR ivm mogelijke verliezverrekening : 6,500
Geen AVAR ivm grondslag is nul   : 3,000

Totaal AVAR opdrachten         : 76,511
Gebaseerd op 1 jaar             : 6,500
Gebaseerd op 2 jaar             : 70,011

Aantal AVAR opdrachten in Euro  : 76,001
Aantal AVAR opdrachten in FK    : 510
Totaal Belastbare Winst         : e 11.900.901.450
  
```

##### 4.1.2 Rubrieksbeschrijving "AVAR verwerkingsverslag voor kantoor"

Suppl :	Release : 2014-1	Versie : V07.18.0
Schrijver : FO	Sector : FAD Aanslag	Datum : 31-10-2015
Akkoord :	Afd/bur : VpB	Pagina : 1033.15.0201 / 14 van 18

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

Rubriek	Opmaak	Herkomst	Omschrijving
Kantoor			Zie standaard
AVAR correctiefactor Belastbare Winst	ZZ9.99	CPA.BELASTBARE-WINST	
AVAR correctiefactor Aftrekkers belast	ZZ9.99	CPA.AFTREK-ELDERS-BELAST	
AVAR correctiefactor Deelnemingsverrekening	ZZ9.99	CPA.DEELNEMINGSVERREKENING	
AVAR correctiefactor Verrekening-btl-ondernemingswinsten	ZZ9.99	CPA.VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN	
AVAR correctiefactor Dividend/Kansspel belasting	ZZ9.99	CPA-DIVIDEND-KANSSPELBELASTING	
Totaal behandelde Finummers	ZZZ.ZZ9	Telling	Aantal VpB-plichtigen waarvoor kantoor competent is, die in aanmerking kunnen komen voor een Automatische Voorlopige Aanslag met als boekingslijdvak het AVAR-boekjaar. D.i.: Het totaal voor een kantoor van aangemaakte opdrachten, gesignaleerde mogelijke verliesposten en de niet aangemaakte opdrachten t.g.v. grondslag = 0.
Geen AVAR ivm mogelijke verliesverrekening	ZZZ.ZZ9	Telling	Aantal behandelde Finummers waarvoor kantoor competent is die vanwege mogelijke verliesverrekening niet in aanmerking komen voor een Automatische Voorlopige Aanslag
AVAR ivm grondslag is nul	ZZZ.ZZ9	Telling	Aantal behandelde Finummers waarvoor kantoor competent is die een belastbaar bedrag hebben van 0 en waarvoor geen mogelijke verliesverrekening geldt.
Totaal AVAR opdrachten	ZZZ.ZZ9	Telling	Het totaal aantal geregistreerde opdrachten. Totaal behandelde Finummers -/- Geen AVAR ivm mogelijke verliesverrekening
Gebaseerd op 1 jaar	ZZZ.ZZ9	Telling	Totaal AVAR opdrachten waarvan de elementen gebaseerd zijn op boekjaar-min 1
Gebaseerd op 2 jaar	ZZZ.ZZ9	Telling	Totaal AVAR opdrachten waarvan de elementen gebaseerd zijn op boekjaar-min 2
Aantal AVAR opdrachten in Euro	ZZZ.ZZ9	Telling	Totaal AVAR opdrachten waarvoor geen beschikking is voor het gebruik van functionele valuta.
Aantal AVAR opdrachten in FV	ZZZ.ZZ9	Telling	Totaal AVAR opdrachten waarvoor een beschikking is voor het gebruik van functionele valuta.
Totaal Belastbare Winst	ZZZ.ZZZ.ZZZ.ZZ9	Berekend	Som van Belastbare winst van alle voor het kantoor geregistreerde AVAR opdrachten

Na het eerste deel wordt naar een nieuw blad gesprongen voor weergave van het deel "AVAR Signaleringen mogelijk verlies".

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

#### 4.1.3 Layoutschets "AVAR Signaleringen mogelijk verlies"

Standaard Kop

##### AVAR-SIGNALERINGEN MOGELIJK VERLIES

KANTOOR : 101

Team : 10 Avarboekjaar : 000901-100910

Dossier	Finr.	Bel.Winst/Bedr	Afttr.Eld.Belast	Deelneem.verrek	Verr.bal.ond.w	Div/kansspel.	Valuta/Factor	Verliesstand
103456789	000000003	e	100123	e	0	e	0	f
020345678	000000047	v	102001.033.186	e	10345.435.990	e	0	103414.675.990 USD ( 1) v
00100100	000000059	e	100000	e	0	e	21.000	e
000456789	000000070	v	430.545	e	305.890	e	0	0 SEK ( 10) v

Standaard Kop

##### AVAR-SIGNALERINGEN MOGELIJK VERLIES

KANTOOR : 101

Team : 10 Avarboekjaar : 000901-100910

Dossier	Finr.	Bel.Winst/Bedr	Afttr.Eld.Belast	Deelneem.verrek	Verr.bal.ond.w	Div/kansspel.	Valuta/Factor	Verliesstand
00090100	000000059	e	100100	e	0	e	21.000	e
000456789	000000070	v	430.545	e	305.890	e	0	0 SEK ( 10) v

Standaard Kop

##### AVAR-SIGNALERINGEN MOGELIJK VERLIES

KANTOOR : 100

Team : 09 Avarboekjaar : 000901-000901

Dossier	Finr.	Bel.Winst/Bedr	Afttr.Eld.Belast	Deelneem.verrek	Verr.bal.ond.w	Div/kansspel.	Valuta/Factor	Verliesstand
103456789	000000003	e	100123	e	0	e	0	e
020345678	000000047	v	102001.033.186	e	10345.435.990	e	0	103414.675.990 USD ( 1) v
00100100	000000059	e	100000	e	0	e	21.000	e
000456789	000000070	v	430.545	e	305.890	e	0	0 SEK ( 10) v

#### 4.1.4 Rubrieksbeschrijving "AVAR Signaleringen mogelijk verlies"

Rubriek	Opmaak	Herkomst	Omschrijving
Kantoor			Zie standaard
Team	X(2)	TEAMNUMMER uit BELASTINGPLICHTIGE	
Avarboekjaar	Jjjjmm – jjjjmm	AVAR-BOEKJAAR-BEGIN	
	Jjjjmm – jjjjmm	AVAR-BOEKJAAR-EIND	
Dossier	9(9)	DOSSIERNUMMER uit BELASTINGPLICHTIGE	
Finummer	ZZZZZZZ9	BPL. FINR	
Belastbare Winst/Bedrag	ZZZZ.ZZZ.ZZ9+	AVAR.BELASTBARE-WINST-FV of AVAR.BELASTBARE-WINST	De bedragen Indien een beschikking voor FV (Zie "Omrekenen naar de juiste valuta") dan AVAR.BELASTBARE-WINST-FV anders AVAR.BELASTBARE-WINST De bedragen zoals vastgesteld in de paragraaf <i>Correctie percentages op AVAR-bedragen toepassen</i> en <i>Omrekenen naar de juiste valuta</i>
Afttr.Eld.Belast	ZZZZ.ZZZ.ZZ9	AVAR.AFTREK-ELDERS-BELAST	Het bedrag zoals vastgesteld in de paragraaf <i>Correctie percentages op AVAR-bedragen toepassen</i>
Deelneem.verrek	ZZZZ.ZZZ.ZZ9	AVAR.DEELNEMINGSVER REKENING	Het bedrag zoals vastgesteld in de paragraaf <i>Correctie percentages op AVAR-</i>

Suppl : Release : 2014-1 Versie : V07.18.0  
 Schrijver : FO Sector : FAD Aanslag Datum : 31-10-2015  
 Akkoord : Afd/bur : VpB Pagina : 1033.15.0201 / 16 van 18



Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

Rubriek	Opmaak	Herkomst	Omschrijving
			<i>bedragen toepassen</i>
Verr.btl.ond.w	ZZZZZ.ZZZ.ZZ9	AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN	Het bedrag zoals vastgesteld in de paragraaf <i>Correctie percentages op AVAR-bedragen toepassen</i>
Div/kansspel	ZZZZZ.ZZZ.ZZ9	AVAR.DIVIDEND-KANSSPELBELASTING	Het bedrag zoals vastgesteld in de paragraaf <i>Correctie percentages op AVAR-bedragen toepassen</i>
Valuta/factor	X(3)	VALUTACODE-FV uit FUNCTIONELE VALUTA REGISTRATIE	De voor AVAR boekjaar geldige valuta
	ZZZZZZ9	VALUTAFACOR uit FUNCTIONELE VALUTA REGISTRATIE	De voor AVAR boekjaar geldige factor
Verliesstand	ZZZZZ.ZZZ.ZZ9	LAATST-GEMELDE-VERLIESSTAND uit VERLIESGEGEVENS BELASTINGPLICHTIGE	

#### 4.1.5 Layout "AVAR verwerkingsverslag" voor B/CA

Standaard Kop

##### AVAR-VERWERKINGSVERSLAG

AVAR Boekjaar : 200701 - 200712

AVAR correctiefactoren

Belastbare winst	:	101,00
Aftrek elders belast	:	101,00
Deelnemingsverrekening	:	101,00
Verrekening-btl-ondernemingswinsten	:	101,00
Dividends/Kansspel belasting	:	101,00

Totaal behandelde Finnummers	:	384.056
Geen AVAR i.v.m. mogelijke verliesverrekening	:	60.231
Geen AVAR i.v.m. grondslag is nul	:	3.023
Totaal AVAR opdrachten	:	323.803
Gebaseerd op 1 jaar	:	16.503
Gebaseerd op 2 jaar	:	197.300

Aantal AVAR opdrachten in Euro	:	194.001
Aantal AVAR opdrachten in FV	:	7.299

Totaal Belastbare Winst : e 103.654.947,460

#### 4.1.6 Rubrieksbeschrijving "AVAR verwerkingsverslag" voor B/CA

Rubriek	Opmaak	Herkomst	Omschrijving
AVAR correctiefactor Belastbare Winst	ZZ9.99	CPA.BELASTBARE-WINST	
AVAR correctiefactor Aftrek elders belast	ZZ9.99	CPA.AFTREK-ELDERS-BELAST	
AVAR correctiefactor Deelnemingsverrekening	ZZ9.99	CPA.DEELNEMINGSVERREKENING	
AVAR correctiefactor Verrekening-btl-ondernemingswinsten	ZZ9.99	CPA-VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN	

Suppl :	Release : 2014-1	Versie : V07.18.0
Schrijver : FO	Sector : FAD Aanslag	Datum : 31-10-2015
Akkoord :	Afd/bur : VpB	Pagina : 1033.15.0201 / 17 van 18

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

AVAR correctiefactor Dividend/Kansspel belasting	ZZ9.99	CPA.DIVIDEND-KANSSPELBELASTING	
Totaal behandelde Finummers	ZZZ.ZZ9	Telling	Alle VpB-plichtigen, die in aanmerking kunnen komen voor een Automatische Voorlopige Aanslag met als boekingstijdvak het AVAR-boekjaar D.i.: Het van de aangemaakte opdrachten, gesignaleerde mogelijke verliesposten en de niet aangemaakte opdrachten t.g.v. grondslag = 0.
Geen AVAR ivm mogelijke verliesverrekening	ZZZ.ZZ9	Telling	Aantal behandelde Finummers die vanwege mogelijke verliesverrekening niet in aanmerking komen voor een Automatische Voorlopige Aanslag
AVAR ivm grondslag is nul	ZZZ.ZZ9	Telling	Aantal behandelde Finummers die een belastbaar bedrag hebben van 0 en waarvoor geen mogelijke verliesverrekening geldt.
Totaal AVAR opdrachten	ZZZ.ZZ9	Telling	Het totaal aantal geregistreerde opdrachten. Totaal behandelde Finummers -/- Geen AVAR ivm mogelijke verliesverrekening
Gebaseerd op 1 jaar	ZZZ.ZZ9	Telling	Totaal AVAR opdrachten waarvan de elementen gebaseerd zijn op boekjaar-min 1
Gebaseerd op 2 jaar	ZZZ.ZZ9	Telling	Totaal AVAR opdrachten waarvan de elementen gebaseerd zijn op boekjaar-min 2
Aantal AVAR opdrachten in Euro	ZZZ.ZZ9	Telling	Totaal AVAR opdrachten waarvoor geen beschikking is voor het gebruik van functionele valuta.
Aantal AVAR opdrachten in FV	ZZZ.ZZ9	Telling	Totaal AVAR opdrachten waarvoor een beschikking is voor het gebruik van functionele valuta.
Totaal Belastbare Winst	ZZZ.ZZZ.ZZZ.ZZ9	Berekend	Som van Belastbare winst van alle voor het kantoor geregistreerde AVAR opdrachten

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

## Versiebeheer

Release	Versie	Datum	10,2,e	Reden wijziging
2016.2	9.0	13-09-2016		VPBK-29 Verplaatsen controle AVAR selectie VPBK-30 Ook AVAR als een BTV afwijkt VPBK-143 Toepassen verliesverdamping bij AVAR VPBK-234 AVAR na kort eerste boekjaar
	9.1	15-09-2016		Verwerking intake opmerkingen
	9.2	07-12-2016		Tekstuele aanpassing i.v.m. gewijzigde Belastingplicht/aangifteplicht.
	9.3	07-02-2017		VPBK642 C13 teruggezet
2016.1	8.0	31-10-2015		WV "HOTHOR en behandelen afgeleide opdrachten"
	8.1	21-01-2016		WV VpB223 Meer actualiteit in de AVAR WV VpB151 Boekingstijdvak in dagen.
	8.2	24-02-2016		Verwerking intake opmerkingen.
	8.3	08-03-2016		WV VpB218 Valutaberekeningen op dagbasis
	8.4	18-03-2016		Verwerking intake opmerkingen Lay-out van de telverslagen aangepast en onnodige telling uit de condities verwijderd
2014-1	7.0	14-08-2013		Herstructurering berekening. Aanpassing in par. 3.6.1 bij registreren opdracht de status op AG zetten.
	7.1	03-09-2013		Verwerking intake opmerkingen.
2013-1	6.0	30-7-2012		PvE 1192
2011-1-20	5.0	07 dec 2010		PvE 1173 hfdst.2.2 Extra controle voor exoten FV
	5.1	21-02-2011		Verwerking intake opmerkingen. Par. 4.3.4 bij afwezigheid dagkoers post overslaan.
	5.2	28-02-2011		Nagekomen intake opmerking. Par. 4.3.4 controle uitvoeren op beschikbaarheid "VLK.VALUTAKOERS-BEGINMAAND"
2008-3	4.0	13 nov 2008		Samenvoegen lijst "AVAR-signalerings mogelijk verlies" met de lijst "AVAR verwerkingsverslag voor kantoor". N.a.v. wens adoptiekantoren. Zie harvest melding 1655.
2008-2	3.0	23 jan 2008 12 feb 2008		PVE 1141 Deelnemingsverrekening Technisch: verwijderen EURO-JN Vervanging term "onbeperkt" verlies in "gewoon" verlies
2006-1	2.0	18 aug 2006		Volledige herziening Inbouw van de volgende PvE's en VW's: • PvE 1124
	2.1	8 sept 2006		Intake verwerken en verwijderen geparkeerde VA-opdracht
	2.2	14 nov 2006		Herschrijven
	2.3	1 dec 2006		Verdere vereenvoudiging
	2.4	7 dec 2006		Verwerking intake t.p.d., ontwerp, bouw en test
	2.5	11 de 2006		Aanpassen signalering mogelijk verlies
	2.6	25 jan 2007		Aanpassingen t.g.v. de vergelijkende test: Geen aanslagen opvoeren met BelBedr = 0 Wijziging grondslag voor FV gevallen Bepaling DivKans en Aftrek elders
2005-1	1.1	10 mrt 2006		Initieel. Herbouw VBN
	1.2	27 jun 2006		Herziening

Suppl :  
 Schrijver : FO  
 Akkoord :

Release : 2016-2  
 Sector : FAD Aanslag  
 Afd/bur : VpB

Versie : V09.4  
 Datum : 13-02-2017  
 Pagina : 1033.15.0201 / 1 van 20

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

## Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	2
<b>0201 Automatische VA-regeling (AVAR) .....</b>	<b>3</b>
1 Beschrijving .....	3
2 Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht .....	4
2.1 Vaststellen belastingplicht en aangifteplicht .....	4
2.2 Bepalen van de aanslagen die in aanmerking komen als grondslag voor de opdracht .....	5
2.2.1 Bepalen aansluitende boekingsstijdvakken .....	5
2.2.2 Selecteer aanslag (vaststellen elementen van de opdracht) .....	6
2.3 Berekenen van de opdracht-elementen .....	7
2.3.1 Correctie i.v.m. lengte boekingsstijdvak .....	8
2.3.2 Afleiding AVAR-elementen .....	9
2.3.3 Correctie percentages op AVAR-bedragen toepassen .....	10
2.3.4 Omrekenen naar de juiste valuta .....	10
2.4 Bepalen of sprake is van verliesverrekening .....	11
2.5 Registreren opdracht .....	12
2.5.1 Registreren Gebruikershandeling .....	12
2.5.2 Registreren AVAR.OPDRACHT .....	12
3 Informatie producten .....	14
3.1 Informatieproduct "AVAR verwerkingsverslag" .....	14
3.1.1 Layout "AVAR verwerkingsverslag" voor kantoor .....	14
3.1.2 Rubrieksbeschrijving "AVAR verwerkingsverslag voor kantoor" .....	15
3.1.3 Layoutschets "AVAR Signaleringen mogelijk verlies" .....	16
3.1.4 Rubrieksbeschrijving "AVAR Signaleringen mogelijk verlies" .....	16
3.1.5 Layout "Verwijderde AVAR-opdracht i.v.m. ontbreken koers" .....	17
3.1.6 Rubrieksbeschrijving "Verwijderde AVAR-opdracht i.v.m. ontbreken koers" .....	17
3.1.7 Layout "AVAR verwerkingsverslag" voor B/CA .....	18
3.1.8 Rubrieksbeschrijving "AVAR verwerkingsverslag" voor B/CA .....	19
4 Gebruikte componenten .....	20
4.1 AF0100 Koersgegevens .....	20
4.2 AF2220 Bepalen CarryForwardVerlies .....	20
5 Einde document .....	20

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
Naam :

---

## 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

### 1 Beschrijving

De Automatische Voorlopige Aanslag Regeling (AVAR) heeft als doel het opleggen van een eerste Voorlopige Aanslag (VA) direct bij aanvang van het boekingsstijdvak. Deze VA wordt "de AVAR" genoemd. De AVAR kan in termijnen of ineens betaald worden. Hiermee is de AVAR voor de kasstroom zeer belangrijk; meer dan 50% van de totale belastingopbrengst komt via AVAR binnen. AVAR is een maandelijks proces met een piekverwerking in januari. In januari worden de voorlopige aanslagen voor VpB-plichtigen opgelegd die een jaarrekening hebben gelijk aan het kalenderjaar.

Voor alle VpB-plichtigen wordt beoordeeld of een boekingsstijdvak in aanmerking komt voor een AVAR-opdracht. Voor selectie zijn er drie voorwaarden waaraan moet worden voldaan: er moet voor het boekingsstijdvak belastingplicht en aangifteplicht zijn, er moet minstens één opgelegde aanslag zijn in het voorafgaand aansluitend boekingsstijdvak, en er moet geen verlies meer te verrekenen zijn. Voldoet de VpB-plichtige aan de eerste twee voorwaarden maar is er nog verlies te verrekenen dan worden de gegevens van deze VpB-plichtige gesignaleerd aan het kantoor en kan deze verdere actie ondernemen.

Voldoet de VpB-plichtige aan alle drie de voorwaarden dan kan een AVAR-opdracht worden gemaakt. De bedragen in deze opdracht zijn gebaseerd op de bedragen uit de opgelegde aanslagen (één of twee) uit de voorgaande aansluitende boekingsstijdvakken. Deze gegevens worden gemiddeld, en (indien van toepassing) gecorrigeerd met een ophogingspercentage en omgerekend naar een andere valuta als de VpB-plichtige daar een beschikking voor heeft.

De laatste stap in het proces is de verslaglegging. De signaleringen t.g.v. de nog te verrekenen verliezen, de waarden van de verwijderde AVAR-opdracht bij ontbreken van koersgegevens en de totalen worden per kantoor, team en finummer afgedrukt. Ten slotte wordt een verslag gemaakt voor B/CA van de totalen van de verwerking

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

## 2 Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht

Per VpB-plichtige wordt nagegaan of deze in aanmerking komt voor een Automatische Voorlopige Aanslag. Daarin worden de volgende stappen genomen:

1. **Vaststellen belastingplicht en aangifteplicht**
2. **Bepalen van de aanslagen die in aanmerking komen als grondslag voor de opdracht.**
3. **Berekenen van de opdracht-elementen**
4. **Bepalen of sprake is van verliesverrekening**
5. **Registreren opdracht**

Zijn alle VpB-plichtigen behandeld dan wordt het proces afgesloten met de verslaglegging. Zie daarvoor de paragraaf "Informatieproducten".

### 2.1 Vaststellen belastingplicht en aangifteplicht

Een boekingsstijdvak wordt geselecteerd voor de AVAR als het een geldig boekingsstijdvak betreft. Een boekingsstijdvak dat geselecteerd wordt, wordt hierna aangeduid met *AVAR-BOEKJAAR-BEGIN* en *AVAR-BOEKJAAR-EIND*.

De VpB-base wordt doorlopen waarbij voor elke aangifteplichtige onderstaande uitvraging wordt gedaan.

Beoordelen of een boekingsstijdvak voor de AVAR-selectie in aanmerking komt;

	Conditie		
<b>C01</b>	<i>Is er een boekingsstijdvak waarvan BTV.BOEKJAAR-BEGIN valt na 01-12 van het voorgaande kalenderjaar?</i>	J	Ga verder met C02
		N	Ga verder met volgende aangifteplichtige
	Conditie		
<b>C02</b>	<i>Valt van dit gevonden boekingsstijdvak BTV.BOEKJAAR-BEGIN vóór of op deze selectiedatum? (selectiedatum = draaidatum)</i>	J	Ga verder met C04
		N	Boekingsstijdvak is niet van belang. Ga verder met volgende aangifteplichtige
	Conditie		
	Conditie		
<b>C04</b>	<i>Zijn bij dit gevonden boekingsstijdvak de attributen BTV.TEN-ONRECHTE-VERZONDEN-JN en BTV.AMBTSHALVE-GEEN-AANSLAG-JN beide gevuld met N</i>	J	Ga verder met C05
		N	Boekingsstijdvak is niet van belang. Ga verder met volgende aangifteplichtige
	Conditie		
<b>C05</b>	<i>Er is voor dit boekingsstijdvak nog geen VLA, DEF of NAV aanwezig?</i>	J	Ga verder met C06
		N	Boekingsstijdvak is niet van belang. Ga verder met volgende aangifteplichtige
	Conditie		
<b>C06</b>	<i>Er is voor dit boekingsstijdvak geen OPDRACHT aanwezig?</i>	J	Selecteer boekingsstijdvak en ga verder met onderdeel "Bepalen van de aanslagen die in aanmerking komen als grondslag voor de opdracht"
		N	Boekingsstijdvak is niet van belang. Ga verder met volgende aangifteplichtige

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

## 2.2 Bepalen van de aanslagen die in aanmerking komen als grondslag voor de opdracht.

Voor het vaststellen van de AVAR opdracht worden de *jongste aanslagen* gebruikt van de twee voorgaande Boekingstijdvakken. Om tot een AVAR opdracht te komen is er minstens één aanslag nodig. Dat betekent dat er minstens één aansluitend Boekingstijdvak moet zijn waarvoor een voorlopige, definitieve aanslag of navordering is opgelegd.

De volgende stappen worden genomen:

1. Bepalen aansluitende boekingstijdvakken  
*Is er geen aansluitend boekingstijdvak dan doorgaan met de volgende VpB-plichtige (Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht).*
2. Selecteer aanslag of vermindering met de jongste dagtekening.

### 2.2.1 Bepalen aansluitende boekingstijdvakken

Ten behoeve van het bepalen van de gemiddelde grondslagen wordt nu vastgesteld of er een voorgaand boekingstijdvak is (of meerdere). Boekingstijdvakken met de indicatie "TOV" worden buiten beschouwing gelaten.

Voor het vaststellen van de bedragen voor de AVAR-opdracht is tenminste één voorafgaand aansluitend Boekingstijdvak met tenminste één aanslag nodig. Aansluitend betekent dat het voorgaande Boekingstijdvak één dag eerder eindigt dan het nieuwe begint.

Is er één aansluitend Boekingstijdvak met een aanslag dan wordt vastgesteld of dat Boekingstijdvak ook een voorgaand aansluitend Boekingstijdvak heeft met minstens één aanslag. Is dat laatste het geval dan wordt de AVAR-opdracht gebaseerd op twee voorgaande jaren, is er maar één voorafgaand aansluitend Boekingstijdvak dan wordt de AVAR-opdracht gebaseerd op één voorgaand jaar. Is er niet tenminste één voorgaand aansluitend Boekingstijdvak dan doorgaan met de volgende VpB-plichtige (*Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht*)

	Conditie		
<b>C07</b>	<i>Is er een BTV aanwezig voorafgaand aan het AVAR-boekjaar. (Voorafgaand betekent dat het Boekingstijdvak ouder is dan het AVAR-boekjaar).</i>	J	Ga verder met C08
		N	Ga verder met volgende VpB-plichtige (Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht)
	Conditie		
<b>C08</b>	<i>Voorafgaande BTV (boekjaar-min-1) sluit aan op het AVAR-boekjaar. (BTV.BOEKJAAR-EIND (boekjaar-min-1) = AVAR-boekjaar-begin - 1 dag)</i>	J	Ga verder met C09
		N	Ga verder met volgende VpB-plichtige (Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht)
	Conditie		
<b>C09</b>	<i>Het aan het AVAR-boekjaar voorafgaande Boekingstijdvak (boekjaar-min-1) heeft minstens één aanslag. *)</i>	J	Ga verder met C10
		N	Ga verder met volgende VpB-plichtige (Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht)
	Conditie		
<b>C10</b>	<i>Er is een BTV aanwezig (boekjaar-min-2) voorafgaand aan BTV (boekjaar-min-1)</i>	J	Ga verder met C11
		N	Selectie wordt gebaseerd op één Boekingstijdvak Ga verder met "Selecteer aanslag"
	Conditie		

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting

Sectie : 15 Functioneel Ontwerp

Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt

Naam :

<b>C11</b>	<i>Voorafgaande BTV (boekjaar-min-2) sluit aan op BTV (boekjaar-min-1). (BTV.BOEKJAAR-EIND (boekjaar-min-2) = BTV.BOEKJAAR-BEGIN (boekjaar-min-1) - 1 dag)</i>	J	Ga verder met C12
		N	Selectie wordt gebaseerd op één Boekingstijdvak Ga verder met "Selecteer aanslag"
	Conditie		
<b>C12</b>	<i>Het aan boekjaar-min-1 voorafgaande Boekingstijdvak (boekjaar-min-2) heeft minstens één aanslag.</i>	J	Selectie wordt gebaseerd op twee Boekingstijdvakken Ga verder met "Selecteer aanslag"
		N	Selectie wordt gebaseerd op één Boekingstijdvak Ga verder met "Selecteer aanslag"

\*) Voor boekjaar-min-1 kan er een Voorlopige Aanslag (VLA) t.g.v. AVAR en een Voorlopige Aanslag (VLA) n.a.v. VA-Opgaaf zijn of Voorlopige Aanslag (VLA) en met eventueel een Vermindering Voorlopige Aanslag (VVA).

### 2.2.2 Selecteer aanslag (vaststellen elementen van de opdracht)

Er is nu een selectie gedaan van Boekingstijdvakken die voor het aanmaken van de AVAR-opdracht van belang zijn. Vastgesteld is of dat op 1 of 2 voorgaande Boekingstijdvakken wordt gebaseerd, verder genoemd boekjaar-min-1 en boekjaar-min-2.

Voor het vaststellen van de elementen voor de AVAR-opdracht wordt de laatst berekende aanslag gebruikt. Dit gebeurt voor boekjaar-min-1 en indien aanwezig boekjaar-min-2. Het is hierbij niet relevant of een aanslag opgelegd is of niet (fictief).



Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

### 2.3 Berekenen van de opdracht-elementen

De bedragen van de aanslagen, BELASTBARE-WINST, DIVIDEND-KANSSPELBELASTING en AFTREK-ELDERS-BELAST, DEELNEMINGSVERREKENING en VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN van de voorgaande Boekingstijdvakken vormen de basis voor de AVAR-opdracht. Als de lengte van een voorgaand Boekingstijdvak afwijkt van de lengte van het AVAR-boekjaar, het is korter of langer, dan worden de bedragen onder voorwaarden gecorrigeerd naar de lengte van het AVAR-boekjaar.

De volgende stap is het afleiden van de AVAR-bedragen uit één of twee aanslagen. Na het afleiden worden de bedragen gecorrigeerd met een Correctie percentage. Dit percentage wordt voor elk kalenderjaar door het Ministerie van Financiën aangeleverd. Als een VpB-plichtige een beschikking heeft voor het gebruik van functionele valuta dan vindt omrekening naar die valuta plaats. De koers die daarvoor nodig is wordt opgevraagd en aangeleverd door de Douane.

Voor vaststelling van de AVAR opdracht zijn de volgende bedragen van belang:

Indien de VpB plichtige een beschikking heeft voor het doen van aangifte in een andere valuta die geldt voor het AVAR-boekjaar **en** die valuta is gelijk aan de valuta in de geselecteerde aanslagen dan is de BELASTBARE-WINST-VALUTA-GRONDSLAG de grondslag voor de AVAR.

AVAR bedragen	Herkomst uit aanslag Boekjaar-1 en Boekjaar -2
AVAR. BELASTBARE-WINST-1	Boekjaar-1 BELASTBARE-WINST-VALUTA-GRONDSLAG
AVAR. BELASTBARE-WINST-2	Boekjaar-2 BELASTBARE-WINST-VALUTA-GRONDSLAG

Anders:

AVAR bedragen	Herkomst uit aanslag Boekjaar-1 en Boekjaar -2
AVAR. BELASTBARE-WINST-1	Boekjaar-1 BELASTBARE-WINST
AVAR. BELASTBARE-WINST-2	Boekjaar-2 BELASTBARE-WINST

De overige bedragen:

AVAR. AFTREK-ELDERS-BELAST-1	Boekjaar-1 AFTREK-ELDERS-BELAST
AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-1	Boekjaar-1 DIVIDEND-KANSSPELBELASTING
AVAR. DEELNEMINGSVERREKENING-1	Boekjaar-1 DEELNEMINGSVERREKENING
AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN-1	Boekjaar-1 VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN
AVAR. AFTREK-ELDERS-BELAST-2	Boekjaar-2 AFTREK-ELDERS-BELAST
AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-2	Boekjaar-2 DIVIDEND-KANSSPELBELASTING
AVAR. DEELNEMINGSVERREKENING-2	Boekjaar-2 DEELNEMINGSVERREKENING
AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN-2	Boekjaar-2 VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN
AVAR. BELASTBAAR-BEDRAG-1 *)	Boekjaar-1 BELASTBAAR-BEDRAG

\*) Wordt alleen gebruikt voor vaststellen verlies (*Bepalen of sprake is van verliesverrekening*)

Het berekenen gebeurt in de volgende stappen:

- Correctie i.v.m. lengte boekingstijdvak
- Afleiden AVAR-bedragen
- Correctie percentages op AVAR-bedragen toepassen
- Omrekenen naar juiste valuta

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

### 2.3.1 Correctie i.v.m. lengte boekingsstijdvak

#### 2.3.1.1 Condities voor correctie

	Conditie		
<b>C12a</b>	<i>Is boekjaar-begin van boekjaar-min-1 gelijk aan de oprichtingsdatum? (BTV.BOEKJAAR-BEGIN (boekjaar-min-1)= BPL.OPRICHTINGSDATUM-ONDERNEMING)</i>	J	Ga verder met C12b
		N	Correctie uitvoeren: ga verder met "Berekening herleid_bedrag"
	Conditie		
<b>C12b</b>	<i>De lengte van BTV (boekjaar-min-1) is kleiner dan 1 jaar</i>	J	Er wordt NIET gecorrigeerd i.v.m. lengte boekingsstijdvak. Ga verder met "Afleiding AVAR-elementen"
		N	Correctie uitvoeren: ga verder met "Berekening herleid_bedrag"

#### 2.3.1.2 Berekening herleid\_bedrag

Per AVAR-bedrag wordt de volgende berekening uitgevoerd:

$$\text{herleid\_bedrag} := (\text{origineel\_bedrag} * \text{aantal dagen AVAR-boekjaar}) / \text{aantal\_dagen\_in\_boekjaar-1 of boekjaar-2.}$$

Dit geschiedt met rekenkundige afronding.

De AVAR bedragen zijn nu gecorrigeerd naar de lengte van het AVAR-BOEKJAAR.

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

### 2.3.2 Afleiding AVAR-elementen

De afleidingsregels voor de gemiddelde AVAR elementen zijn nu als volgt:

Afgeleide AVAR bedragen	Afleiding
AVAR.BELASTBARE-WINST	<p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 &gt; 0  <math>(AVAR. BELASTBARE-WINST-1 + AVAR. BELASTBARE-WINST-2) / 2</math>            waarvoor geldt dat AVAR.BELASTBARE-WINST &gt;= 0 en naar beneden afgerond.</p> <p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 &lt; 0 dan            AVAR. BELASTBARE-WINST-1            Waarvoor geldt dat AVAR.BELASTBARE-WINST &gt;= 0</p>
AVAR.AFTREK-ELDERS-BELAST	<p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 &gt; 0  <math>(AVAR. AFTREK-ELDERS-BELAST-1 + AVAR. AFTREK-ELDERS-BELAST-2) / 2</math>            waarvoor geldt dat AVAR. AFTREK-ELDERS-BELAST &gt;= 0 en naar beneden afgerond.</p> <p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 &lt;= 0            AVAR. AFTREK-ELDERS-BELAST-1            Waarvoor geldt dat AVAR.AFTREK-ELDERS-BELAST &gt;= 0</p>
AVAR.DEELNEMINGSVERR EKENING	<p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 &gt; 0  <math>(AVAR. DEELNEMINGSVERREKENING-1 + AVAR. DEELNEMINGSVERREKENING-2) / 2</math>            waarvoor geldt dat AVAR. DEELNEMINGSVERREKENING &gt;= 0 en naar beneden afgerond.</p> <p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 &lt;= 0            AVAR. DEELNEMINGSVERREKENING-1            Waarvoor geldt dat AVAR.DEELNEMINGSVERREKENING &gt;= 0</p>
AVAR. VERREKENING- BUITENLANDSE- ONDERNEMINGSWINSTEN	<p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 &gt; 0  <math>(AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN -1 + AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN -2) / 2</math>            waarvoor geldt dat AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN &gt;= 0 en naar beneden afgerond.</p> <p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 &lt;= 0            AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN -1            Waarvoor geldt dat AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN &gt;= 0</p>
AVAR.DIVIDEND- KANSSPELBELASTING	<p>Als AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-2 &gt; 0 en AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-1 &gt; 0 dan  <math>(AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-1 + AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-2) / 2</math>            waarvoor geldt dat AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING &gt;= 0 en naar beneden afgerond.</p> <p>Als AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-2 = 0 of AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-1 = 0 dan            AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-1            Waarvoor geldt dat AVAR.DIVIDEND-KANSSPELBELASTING &gt;= 0</p>

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

Als de Belastbare Winst vastgesteld is op nul wordt geen AVAR opdracht aangemaakt.

	Conditie		
<b>C12c</b>	<b>AVAR.BELASTBARE-WINST &gt; 0</b>	J	Ga verder met "Correctie percentages op AVAR-bedragen toepassen"
		N	Doorgaan met volgende VpB-plichtige (Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht)

### 2.3.3 Correctie percentages op AVAR-bedragen toepassen

Alle AVAR bedragen worden vervolgens gecorrigeerd met een percentage dat per rubriek wordt vastgesteld. De opdracht-elementen worden berekend met de percentages die gelden voor het kalenderjaar waarin het AVAR-BOEKJAAR begint.

Er wordt hierbij naar beneden afgerond (afkappen). De correctiepercentages worden vastgelegd in de entiteit Correctie Percentages AVAR (CPA)

Het betreft de volgende parameters:

Attribuut	Betekenis
CORRECTIE-PERCENTAGES-AVAR-INGANG	Datum ingang van de percentages
CPA-BELASTBARE-WINST	Percentage voor BELASTBARE.WINST
CPA-AFTREK-ELDERS-BELAST	Percentage voor AFTREK-ELDERS-BELAST
CPA-DIVIDEND-KANSSPELBELASTING	Percentage voor DIVIDEND-KANSSPELBELASTING
CPA-DEELNEMINGSVERREKENING	Percentage voor DEELNEMINGSVERREKENING
CPA-VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN	Percentage voor VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN

Correctie:

Gecorrigeerde AVAR bedragen	Bewerking
AVAR.BELASTBARE-WINST	AVAR.BELASTBARE-WINST * CPA-BELASTBARE-WINST/ 100
AVAR.AFTREK-ELDERS-BELAST	AVAR.AFTREK-ELDERS-BELAST * CPA-AFTREK-ELDERS-BELAST/ 100
AVAR.DIVIDEND-KANSSPELBELASTING	AVAR.DIVIDEND-KANSSPELBELASTING * CPADIVIDEND-KANSSPELBELASTING / 100
AVAR.DEELNEMINGS-VERREKENING	AVAR.DEELNEMINGSVERREKENING * CPA-DEELNEMINGSVERREKENING/ 100
AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN	AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN * CPA-VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN./ 100

### 2.3.4 Omrekenen naar de juiste valuta

Als de VpB plichtige een beschikking heeft voor het doen van aangifte in een andere valuta dan euro moet de AVAR aanslag opgelegd worden in die valuta. In deze paragraaf wordt beschreven hoe de vaststelling of sprake is van een beschikking en zo ja hoe de omrekening moet plaatsvinden.

Als de VpB-plichtige een beschikking heeft dan is dat vastgelegd in de entiteit FUNCTIONELE VALUTA REGISTRATIE. Is deze beschikking geregistreerd dan wordt a.d.h.v. de attributen DATUM-OVERGANG-FV en DATUM-TERUGGANG-FV bepaald of deze beschikking geldig is voor het AVAR.BOEKJAAR.

Vaststellen beschikking:

*Selecteer de entiteit FUNCTIONELE VALUTA REGISTRATIE waarvoor geldt*

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

*FK FINR = Finummer VpB-plichtige*  
*DATUM-OVERGANG-FV <= AVAR-BOEKJAAR-BEGIN*  
*DATUM-TERUGGANG-FV is leeg of*  
*DATUM-TERUGGANG-FV > AVAR-BOEKJAAR-EIND*

Controle op beschikbaarheid koers:

*Controleer of voor het geselecteerde boekingsstijdvak een koers aanwezig is.*  
*Met AF0100 KOERSGEGEVENS wordt de koers opgehaald.*

Als de beschikking geldig is voor het AVAR-BOEKJAAR en de koers is bepaald en de valuta in de FV-registratie is ongelijk aan de valuta van minstens één van de geselecteerde aanslagen dan vindt omrekening plaats, zo niet dan wordt vervolgd met de paragraaf **Bepalen of sprake is van verliesverrekening**.

Als er geen koers beschikbaar is dan komt een melding uit AF0100 KOERSGEGEVENS en worden de elementen en overige gegevens van de AVAR-opdracht niet geregistreerd maar op lijst afgedrukt voor het kantoor. Wel worden nog de te verrekenen verliezen bepaald ten behoeve van het kantoor (aanroep AF2220) en kan doorgedaan worden met de volgende Vpb-plichtige.

#### Omrekening

Er is vastgesteld dat er een beschikking is voor het gebruik van Functionele Valuta. In de omrekening zijn de volgende attributen van belang

Herkomst/Entiteit	Attribuut	Omschrijving
FUNCTIONELE VALUTA REGISTRATIE (FVR)	VALUTACODE-FV	De valuta waarvoor in het AVAR-Boekjaar een beschikking bestaat
FUNCTIONELE VALUTA REGISTRATIE (FVR)	VALUTAFACOR	
FUNCTIONELE VALUTA (VLF)	VALUTACODE	
AF0100 KOERSGEGEVENS	KOERS	De opgehaalde koers wordt aan de AVAR-gegevens toegevoegd,
	AVAR.BELASTBARE-WINST	De belastbare winst zoals vastgesteld na toepassing van correctie percentages

Het resultaat van de omrekening wordt uitgedrukt in AVAR.BELASTBARE-WINST-FV

Entiteit	Omschrijving
AVAR.BELASTBARE-WINST-FV	AVAR.BELASTBARE-WINST / (VALUTA-KOERS * VALUTAFACOR)

Na de omrekening wordt vervolgd met **Bepalen of sprake is van verliesverrekening**

## 2.4 Bepalen of sprake is van verliesverrekening

Indien er sprake is van een "verliestegoed" die nog in mindering zou kunnen worden gebracht op de Belastbare Winst dan wordt geen AVAR opgelegd maar wordt dit aan het kantoor gemeld. (melding alleen als de AVAR-selectie (lees: selectiedatum) in de eerste maand van het boekingsstijdvak valt) Het is dan aan het kantoor om verdere actie te nemen.

	Conditie		
--	----------	--	--

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

<b>C13</b>	<i>AVAR. BELASTBAAR-BEDRAG-1 &gt; 0</i>	J	Ga verder met "Registreren opdracht"
		N	Ga verder met C14
	Conditie		
<b>C14</b>	<i>Verrekenbaar verlies aanwezig Aanroep AF2220</i>	J	Ga verder met C15
		N	Ga verder met "Registreren opdracht" en daarna doorgaan met volgende VpB-plichtige.
	Conditie		
<b>C15</b>	<i>AVAR.BELASTBARE-WINST &gt; STG.LIMIET-AVAR-VERLIES</i>	J	Ga verder met C16
		N	Doorgaan met volgende VpB-plichtige.
	Conditie		
<b>C16</b>	<i>Valt AVAR.BOEKJAAR-BEGIN op of voor de selectiedatum AVAR en op of na selectiedatum AVAR - 30 dagen *)</i>	J	Signaleren verlies, zie Informatieproduct "AVAR Signaleringen mogelijk verlies"
		N	Doorgaan met volgende VpB-plichtige.

\*) Ontwerpbeslissing IM/B en toelichting

Met deze nieuwe conditie wordt voorkomen dat kantoor bij elke AVAR-selectie herhaaldelijk de melding ontvangt dat voor een belastingplichtige mogelijk verlies verrekend kan worden.

Voorbeeld:

1. Selectiedatum AVAR = 15 maart 2015
2. Selectiedatum AVAR - 30 dagen = 13 februari

Citaat uit beschrijving Procesmodel "Helemaal netjes en waterdicht is deze conditie niet maar gezien: 1. De stabiele periodiciteit van de AVAR-selectie; 2. De geringe voorkomens van afwijkende boekingstijdvakken; voldoet de conditie in deze vorm.

## 2.5 Registreren opdracht

Er is nu voldaan aan alle voorwaarden voor het aanmaken van een AVAR.OPDRACHT zodat de Opdracht kan worden geregistreerd.

### 2.5.1 Registreren Gebruikershandeling

De gebruikershandeling wordt geregistreerd door GT0073 service 3.

Aanroepgegevens	Verplicht	Aantal	Toelichting
Finummer	J	1	
Boekjaar-begin	J	1	
Boekjaar-eind	J	1	
Soort	J	1	09
Volgnummer	N	1	leeg
Actie	J	1	"Opvoeren"
Datum/tijd	N	1	Leeg
Aanmaker	J	1	Programma-identificatie
Handmatig J/N	J	1	"N"
Soort grondslagen	N	1	Leeg
Volgnummer Soort grondslagen	N	1	Leeg

### 2.5.2 Registreren AVAR.OPDRACHT

De expliciet genoemde attributen van de VOORLOPIGE-AANSLAGOPDRACHT worden gevuld met de attributen zoals vastgesteld gedurende het proces. De niet gespecificeerde J/N vragen worden gevuld met "N", de overige niet gespecificeerde attributen worden initieel gevuld.

Suppl	:	Release	:	2016-2	Versie	:	V09.4	
Schrijver	:	FO	Sector	:	FAD Aanslag	Datum	:	13-02-2017
Akkoord	:		Afd/bur	:	VpB	Pagina	:	1033.15.0201 / 12 van 20

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

Attribuut in de VOORLOPIGE-AANSLAGOPDRACHT (OPD)	Attributen zoals vastgesteld in het proces
FINR	BPL.FINR
BOEKJAAR-BEGIN	AVAR-BOEKJAAR-BEGIN
BOEKJAAR-EIND	AVAR-BOEKJAAR-EIND
OPDRACHTSOORT	"09"
STATUS-INDICATOR	"GG"
OPVOERDATUM-OPDRACHT	Systeemdatum
AANMAKER-OPDRACHT	Programma-identificatie
VALUTACODE-GRONDSLAG	Indien een beschikking voor FV (Zie "Omrekenen naar de juiste valuta") dan FVR.VALUTACODE-FV anders "EUR"
VALUTACODE-AANSLAG	"EUR"
VALUTAFACITOR	Indien een beschikking voor FV (Zie "Omrekenen naar de juiste valuta") dan FVR.VALUTAFACITOR anders 1 (één)
KOERS	Koers uit AF0100.
FUNCTIONELE-VALUTA-JN	Indien een beschikking voor FV (Zie "Omrekenen naar de juiste valuta") dan "J" anders "N"
TARIEFCODE	BT.V.TARIEFCODE
SOORT-POST	BT.V.SOORT-POST uit BT.V met BT.V-BOEKJAAR-BEGIN = AVAR-BOEKJAAR-BEGIN
VASTGESTELD-BELASTBARE-WINST	Indien een omrekening heeft plaatsgevonden voor FV (Zie "Omrekenen naar de juiste valuta") dan AVAR.BELASTBARE-WINST-FV anders AVAR.BELASTBARE-WINST
VASTGESTELD-BELASTBAAR-BEDRAG	Indien een beschikking voor FV (Zie "Omrekenen naar de juiste valuta") dan AVAR.BELASTBARE-WINST-FV anders AVAR.BELASTBARE-WINST
VASTGESTELD-AFTREK-ELDERS-BELAST	AVAR.AFTREK-ELDERS-BELAST
VASTGESTELD-DEELNEMINGSVERREKENING	AVAR.DEELNEMINGSVERREKENING
VASTGESTELD- VERREKENING- BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN	AVAR.VERREKENING-BUITENLANDSE- ONDERNEMINGSWINSTEN
VASTGESTELD-DIVIDEND- KANSSPELBELASTING	AVAR.DIVIDEND-KANSSPELBELASTING
AANSLAG-INDICATOR	"1"

Na het registreren van de opdracht wordt een aantal tellingen gedaan zie *Informatieproduct "AVAR verwerkingsverslag"*

Het proces "Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht" is hiermee doorlopen. Het proces wordt voor de volgende VpB-plichtige doorlopen.

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting

Sectie : 15 Functioneel Ontwerp

Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt

Naam :

**3 Informatie producten****3.1 Informatieproduct "AVAR verwerkingsverslag"**

Het AVAR verwerkingsverslag bestaat uit drie delen.

Het eerste deel "AVAR verwerkingsverslag" voor kantoor bestaat uit informatie en tellingen per kantoor m.b.t.:

- Correctiefactoren (voor twee jaren mogelijk)
- totaal aangemaakte AVAR-opdrachten
- totaal bedrag van de Belastbare Winst

Het tweede deel "AVAR Signaleringen mogelijk verlies" bestaat uit:

- Signaleringen van VpB-plichtigen voor het betreffende kantoor, die vanwege mogelijk te verrekenen verliezen niet in aanmerking komt voor een Automatische Voorlopige Aanslag.

Per VpB-plichtige, die vanwege mogelijke te verrekenen verliezen niet in aanmerking komt voor een Automatische Voorlopige Aanslag, en waarvan de berekende Belastbare Winst groter is dan de LIMIET-AVAR-VERLIES wordt een signalering afgegeven op de lijst "AVAR Signaleringen mogelijk verlies". Dit deel van de lijst wordt opgemaakt per kantoor, team, dossiernummer, finummer.

Het derde deel "Verwijderde AVAR-opdracht i.v.m. ontbreken koers" bestaat uit:

- De gegevens van de AVAR-opdrachten die i.v.m. het ontbreken van de koers niet voor registratie in aanmerking komen.

Van de verwerking wordt ook een verslag gemaakt ten behoeve van B/CA.  
(zie beschrijving in de paragraaf "Layout "AVAR verwerkingsverslag" voor B/CA".

**3.1.1 Layout "AVAR verwerkingsverslag" voor kantoor**

Standaard kop      AVAR-VERWERKINGSVERSLAG

KANTOOR : 101

AVAR Boekjaar-begin ligt in : 2015

AVAR correctiefactoren

Belastbare winst	:	101,00
Aftrek elders belast	:	102,00
Deelnemingsverrekening	:	102,00
Verrekening-btl-ondernemingswinsten	:	102,00
Dividend/Kansspelbelasting	:	102,00
Totaal AVAR opdrachten	:	411
Gebaseerd op 1 jaar	:	91
Gebaseerd op 2 jaar	:	320
Aantal AVAR opdrachten in Euro	:	398
Aantal AVAR opdrachten in FV	:	13
Totaal Belastbare Winst	:	e 901.450

AVAR Boekjaar-begin ligt in: 2016



Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

## AVAR correctiefactoren

Belastbare winst	:	101,00
Aftrek elders belast	:	101,00
Deelnemingsverrekening	:	101,00
Verrekening-btl-ondernemingswinsten	:	101,00
Dividend/Kansspelbelasting	:	101,00
 Totaal AVAR opdrachten	:	 76.511
Gebaseerd op 1 jaar	:	6.500
Gebaseerd op 2 jaar	:	70.011
 Aantal AVAR opdrachten in Euro	:	 76.001
Aantal AVAR opdrachten in FV	:	510
 Totaal Belastbare Winst	:	 e 11.020.901.450

## 3.1.2 Rubrieksbeschrijving "AVAR verwerkingsverslag voor kantoor"

Rubriek	Opmaak	Herkomst	Omschrijving
Kantoor			Zie standaard
AVAR correctiefactor Belastbare Winst	ZZ9.99	CPA.BELASTBARE-WINST	
AVAR correctiefactor Aftrek elders belast	ZZ9.99	CPA.AFTREK-ELDERS-BELAST	
AVAR correctiefactor Deelnemingsverrekening	ZZ9.99	CPA.DEELNEMINGSVERREKENING	
AVAR correctiefactor Verrekening-btl-ondernemingswinsten	ZZ9.99	CPA.VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN	
AVAR correctiefactor Dividend/Kansspel belasting	ZZ9.99	CPA-DIVIDEND-KANSSPELBELASTING	
Totaal AVAR opdrachten	ZZZ.ZZ9	Telling	Het totaal aantal geregistreerde opdrachten.
Gebaseerd op 1 jaar	ZZZ.ZZ9	Telling	Totaal AVAR opdrachten waarvan de elementen gebaseerd zijn op boekjaar-min 1
Gebaseerd op 2 jaar	ZZZ.ZZ9	Telling	Totaal AVAR opdrachten waarvan de elementen gebaseerd zijn op boekjaar-min 2
Aantal AVAR opdrachten in Euro	ZZZ.ZZ9	Telling	Totaal AVAR opdrachten waarvoor geen beschikking is voor het gebruik van functionele valuta.
Aantal AVAR opdrachten in FV	ZZZ.ZZ9	Telling	Totaal AVAR opdrachten waarvoor een beschikking is voor het gebruik van functionele valuta.
Totaal Belastbare Winst	ZZZ.ZZZ.ZZZ.ZZ9	Berekend	Som van Belastbare winst van alle voor het kantoor geregistreerde AVAR opdrachten

Na het eerste deel wordt naar een nieuw blad gesprongen voor weergave van het deel "AVAR Signaleringen mogelijk verlies".

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

### 3.1.3 Layoutschets "AVAR Signaleringen mogelijk verlies"

Standaard kop

#### AVAR-SIGNALERINGEN MOGELIJK VERLIES

KANTOOR : 101

Team : 10

AVAR boekjaar	Dossier	Finr.	Bel.Winst/ Bedr.	Afrt.Eld. Belast	Deelneem. verrek	Verr.btl. ondern.w	Dividend/ kansspel.	Valuta/ Factor	Verliesstand
00120015-01112016	103456789	003000000	e 100100	e 0	e 0	e 0	e 0	0	e 113.430
01012015-02112016	103456789	003000000	v 100100	e 345.435.290	e 0	e 0	e 414.078.390	USD (1)	v 12131.456.545
01012016-01112016	103456789	003000000	e 100100	e 0	e 0	e 0	e 22.000	0	e 1.354.897
01012016-01112016	103456789	003000000	v 430.543	e 325.290	e 10000	e 0	e 0	SEK (10)	v 567.990

Standaard kop

#### AVAR-SIGNALERINGEN MOGELIJK VERLIES

KANTOOR : 101

Team 10

AVAR boekjaar	Dossier	Finr.	Bel.Winst/ Bedr.	Afrt.Eld. Belast	Deelneem. verrek	Verr.btl. ondern.w	Dividend/ kansspel.	Valuta/ Factor	Verliesstand
01012016-01112016	103456789	003000000	e 100100	e 0	e 0	e 0	e 22.000	0	e 1.354.897
01012016-01112016	103456789	003000000	v 430.543	e 325.290	e 0	e 0	e 0	SEK (10)	v 567.990

Standaard kop

#### AVAR-SIGNALERINGEN MOGELIJK VERLIES

KANTOOR : 150

Team : 09

AVAR boek jaar	Dossier	Finr.	Bel.Winst/ Bedr.	Afrt.Eld. Belast	Deelneem. verrek	Verr.btl. ondern.w	Dividend/ kansspel.	Valuta/ Factor	Verliesstand
01012015-01112016	103456789	003000000	e 100100	e 0	e 0	e 0	e 0	0	e 113.430
01012016-01112016	103456789	003000000	v 100100	e 345.435.290	e 0	e 0	e 414.078.390	USD (1)	v 12131.456.545
01012016-01112016	103456789	003000000	e 100100	e 0	e 0	e 0	e 22.000	0	e 1.354.897
01012016-01112016	103456789	003000000	v 430.543	e 325.290	e 0	e 0	e 0	SEK (10)	v 567.990

### 3.1.4 Rubrieksbeschrijving "AVAR Signaleringen mogelijk verlies"

Rubriek	Opmaak	Herkomst	Omschrijving
Kantoor			Zie standaard
Team	X(2)	TEAMNUMMER uit BELASTINGPLICHTIGE	
Avat boekjaar	ddmmjjjj	AVAR-BOEKJAAR-BEGIN	
	ddmmjjjj	AVAR-BOEKJAAR-EIND	
Dossier	9(9)	DOSSIERNUMMER uit BELASTINGPLICHTIGE	
Finummer	ZZZZZZZZ9	BPL. FINR	
Belastbare Winst/Bedrag	ZZZZZ.ZZZ.ZZ9+	AVAR.BELASTBARE-WINST-FV of AVAR.BELASTBARE-WINST	De bedragen Indien een beschikking voor FV (Zie "Omrekenen naar de juiste valuta") dan AVAR.BELASTBARE-WINST-FV anders AVAR.BELASTBARE-WINST De bedragen zoals vastgesteld in de paragraaf <i>Correctie percentages op AVAR-bedragen toepassen</i> en <i>Omrekenen naar de juiste valuta</i>
Afrt.Eld.Belast	ZZZZZ.ZZZ.ZZ9	AVAR.AFTREK-ELDERS-BELAST	Het bedrag zoals vastgesteld in de paragraaf <i>Correctie percentages op AVAR-bedragen toepassen</i>
Deelneem.verrek	ZZZZZ.ZZZ.ZZ9	AVAR.DEELNEMINGSVERREKENING	Het bedrag zoals vastgesteld in de paragraaf <i>Correctie percentages op AVAR-</i>

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

Rubriek	Opmaak	Herkomst	Omschrijving
			<i>bedragen toepassen</i>
Verr.btl.ond.w	ZZZZZ.ZZZ.ZZ9	AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTE N	Het bedrag zoals vastgesteld in de paragraaf <i>Correctie percentages op AVAR-bedragen toepassen</i>
Div/kansspel	ZZZZZ.ZZZ.ZZ9	AVAR.DIVIDEND-KANSSPELBELASTING	Het bedrag zoals vastgesteld in de paragraaf <i>Correctie percentages op AVAR-bedragen toepassen</i>
Valuta/factor	X(3)	VALUTACODE-FV uit FUNCTIONELE VALUTA REGISTRATIE	De voor AVAR boekjaar geldige valuta
	ZZZZZZ9	VALUTAFACOR uit FUNCTIONELE VALUTA REGISTRATIE	De voor AVAR boekjaar geldige factor
Verliesstand	ZZZZZ.ZZZ.ZZ9	CarryForwardVerlies uit AF2220	

### 3.1.5 Layout "Verwijderde AVAR-opdracht i.v.m. ontbreken koers"

Vennootschapsbelasting Programma V99999

DD-MM-EEJJ Bladnr. zzzz9

Verwijderde AVAR opdracht i.v.m. ontbreken koers

=====

Kantoor:XXX

Finummer 999999999

Team/Dossiernr xx/xxxxxxxxx

OPDRACHTGEGEVENS

Boekingstijdvak DDMMJJJJ - DDMMJJJJ

Valuta aanslag xxx Valuta grondslag (factor) xxx (zzzzzz9)

	Vastgesteld
Belastbare winst	v zzzzzzzzz9+
Belastbaar bedrag	v zzzzzzzzz9+
Aftrek elders belast	x zzzzzzzzz9+
Deeln. Verrekening	x zzzzzzzzz9+
Buitenl.Ond.Winsten	x zzzzzzzzz9+
Buitenl Ond.winst Stalling	x zzzzzzzzz9+
Div./Kansspel bel.	x zzzzzzzzz9+

Te verrek. verlies v zzzzzzzzz9

### 3.1.6 Rubrieksbeschrijving "Verwijderde AVAR-opdracht i.v.m. ontbreken koers"

Rubriek	Opmaak	Herkomst
VENNOOTSCHAPS-BELASTING		Vaste tekst
PROGRAMMA VXXXXX		Programma-identificatie
DATUM		Systeemdatum
BLAD		Vaste tekst, te beginnen bij 1.
Kantoor		BPL.BVR-KANTOOR
Finummer	ZZZZZZZ9	BPL.FINUMMER
Team	Team X(2)	BPL.TEAMNUMMER

Suppl :

Release : 2016-2

Versie : V09.4

Schrijver : FO

Sector : FAD Aanslag

Datum : 13-02-2017

Akkoord :

Afd/bur : VpB

Pagina : 1033.15.0201 / 17 van 20

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting

Sectie : 15 Functioneel Ontwerp

Distributie : Beperkt

Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Naam :

Rubriek	Opmaak	Herkomst
Dossier	9(9)	BPL.DOSSIERNUMMER
Avar boekjaar	DDMMJJJJ- DDMMJJJJ	AVAR-BOEKJAAR-BEGIN AVAR-BOEKJAAR-EIND
Valuta-aanslag	X(3)	"EUR"
Valuta-grondslag	X(3)	FVR.VALUTACODE-FV
Belastbare Winst/Bedrag	ZZZZ.ZZZ.ZZ9+	AVAR.BELASTBARE-WINST-FV of AVAR.BELASTBARE-WINST
Afr.Eld.Belast	ZZZZ.ZZZ.ZZ9	AVAR.AFTREK-ELDERS-BELAST
Deelnem.verrek	ZZZZ.ZZZ.ZZ9	AVAR.DEELNEMINGSVERREKENING
Verr.btl.ond.w	ZZZZ.ZZZ.ZZ9	AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE- ONDERNEMINGSWINSTEN
Div/kansspel	ZZZZ.ZZZ.ZZ9	AVAR.DIVIDEND-KANSSPELBELASTING
Te verrek. verlies		Vaste tekst (alleen als er nog te verrekenen verliezen zijn)
Valuta-code	X(3)	VALUTACODE-FV uit FUNCTIONELE VALUTA REGISTRATIE
Valuta-factor	ZZZZ.ZZZ.ZZ9	VALUTAFACOR uit FUNCTIONELE VALUTA REGISTRATIE
Verliesstand	ZZZZ.ZZZ.ZZ9	CarryForwardVerlies uit AF2220

### 3.1.7 Layout "AVAR verwerkingsverslag" voor B/CA

Standaard kop

AVAR-VERWERKINGSVERSLAG

=====

AVAR Boekjaar-begin ligt in : 2015

AVAR correctiefactoren

Belastbare winst	:	101,00
Aftrek elders belast	:	102,00
Deelnemingsverrekening	:	102,00
Verrekening-btl-ondernemingswinsten	:	102,00
Dividend/Kansspelbelasting	:	102,00
Totaal AVAR opdrachten	:	411
Gebaseerd op 1 jaar	:	91
Gebaseerd op 2 jaar	:	320
Aantal AVAR opdrachten in Euro	:	398
Aantal AVAR opdrachten in FV	:	13
Totaal Belastbare Winst	: e	901.450

AVAR Boekjaar-begin ligt in: 2016

AVAR correctiefactoren

Belastbare winst	:	101,00
------------------	---	--------

Suppl :	Release : 2016-2	Versie : V09.4
Schrijver : FO	Sector : FAD Aanslag	Datum : 13-02-2017
Akkoord :	Afd/bur : VpB	Pagina : 1033.15.0201 / 18 van 20

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

Aftrek elders belast	:	101,00
Deelnemingsverrekening	:	101,00
Verrekening-btl-ondernemingswinsten	:	101,00
Dividend/Kansspelbelasting	:	101,00
Totaal AVAR opdrachten	:	76.511
Gebaseerd op 1 jaar	:	6.500
Gebaseerd op 2 jaar	:	70.011
Aantal AVAR opdrachten in Euro	:	76.001
Aantal AVAR opdrachten in FV	:	510
Totaal Belastbare Winst	: e	11.020.901.450

### 3.1.8 Rubrieksbeschrijving "AVAR verwerkingsverslag" voor B/CA

Rubriek	Opmaak	Herkomst	Omschrijving
AVAR correctiefactor Belastbare Winst	ZZ9.99	CPA.BELASTBARE-WINST	
AVAR correctiefactor Aftrek elders belast	ZZ9.99	CPA.AFTREK-ELDERS-BELAST	
AVAR correctiefactor Deelnemingsverrekening	ZZ9.99	CPA.DEELNEMINGSVERREKENING	
AVAR correctiefactor Verrekening-btl-ondernemingswinsten	ZZ9.99	CPA-VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN	
AVAR correctiefactor Dividend/Kansspelbelasting	ZZ9.99	CPA.DIVIDEND-KANSSPELBELASTING	
Totaal AVAR opdrachten	ZZZ.ZZ9	Telling	Het totaal aantal geregistreerde opdrachten.
Gebaseerd op 1 jaar	ZZZ.ZZ9	Telling	Totaal AVAR opdrachten waarvan de elementen gebaseerd zijn op boekjaar-min 1
Gebaseerd op 2 jaar	ZZZ.ZZ9	Telling	Totaal AVAR opdrachten waarvan de elementen gebaseerd zijn op boekjaar-min 2
Aantal AVAR opdrachten in Euro	ZZZ.ZZ9	Telling	Totaal AVAR opdrachten waarvoor geen beschikking is voor het gebruik van functionele valuta.
Aantal AVAR opdrachten in FV	ZZZ.ZZ9	Telling	Totaal AVAR opdrachten waarvoor een beschikking is voor het gebruik van functionele valuta.
Totaal Belastbare Winst	ZZZ.ZZZ.ZZZ.ZZ9	Berekend	Som van Belastbare winst van alle voor het kantoor geregistreerde AVAR opdrachten

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting  
 Sectie : 15 Functioneel Ontwerp  
 Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt  
 Naam :

#### 4 Gebruikte componenten

##### 4.1 AF0100 Koersgegevens

Invoer

Naam	Verplicht	Aantal	Toelichting
Boekjaar-begin	J	1	
Boekjaar-eind	J	1	
Valuta-van	J	1	
Valuta-naar	J	1	

Uitvoer

Naam	Verplicht	Aantal	Toelichting
Koers	J	1	
Melding	J	1	

##### 4.2 AF2220 Bepalen CarryForwardVerlies

Invoer

Naam	Verplicht	Aantal	Toelichting
Finr	J	1	AVAR-FINR
Boekjaar-begin	J	1	AVAR-BOEKJAAR-BEGIN
Boekjaar-eind	J	1	AVAR-BOEKJAAR-EIND

Uitvoer

Naam	Verplicht	Aantal	Toelichting
CarryForwardVerlies	J	1	

#### 5 Einde document