

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

Distributie : Beperkt
 Naam :

Versiebeheer

Release	Versie	Datum	Wie	Reden wijziging
2020-1	17.0	15-01-2020	10,2,e	VPBK-6445 Teloverzicht AVAR
2019-4	16.0	18-10-2019		VPBK-5499 U - ATAD1-DA AVAR-bepaling, bij aanslagen in definitieve sfeer rekening houden met CFC
2019-3	15.1	13-08-2019		VPBK-3946 correctie; nieuwe C07 gewijzigd in C06A
	15.2	22-08-2019		VPBK-3946 correctie n.a.v. testopmerking
	15.3	16-09-2019		VPBK-5585 Incident 2190058305 abend in AVAR door TWD -beschrijving van conditie C06A aangepast.
2019-2	15.0	03-05-2019		VPBK-3946 Vervangen AF2220 door AF2222
2018-4	14.0	31-08-2018		VPBK-2873 ATAD1; CFC-VA AVAR-bepaling.
2018-2	13.0	23-04-2018		VPBK-2191 Raadplegen AVAR-opdracht
2018-1	12.0	13-02-2018		VPBK-2045 Automatische VA-regeling (AVAR), blokkering toevoegen
2017-1	11.0	18-12-2017		VPBK-1804 Onvolledige selectie AVAR-boekjaar-1. - Ook bij boekjaar-1 elementen van een aanslag in definitieve sfeer meenemen. (zie aanpassing in par. 2.2.1 en 2.2.2) - Afleiding van de AVAR-elementen in par. 2.3.2 verduidelijkt.
2017-1	11.0	18-12-2017		VPBK-1804 Onvolledige selectie AVAR-boekjaar-1. - Ook bij boekjaar-1 elementen van een aanslag in definitieve sfeer meenemen. (zie aanpassing in par. 2.2.1 en 2.2.2) - Afleiding van de AVAR-elementen in par. 2.3.2 verduidelijkt.
2017-1	10.0	23-10-2017		- VPBK-965 Geen correctie AVAR na kort 1 ^e BTV na oprichting onderneming. - VPBK-966 Verval melding koers niet aanwezig (Bepalen grondslagen AVAR). - VPBK-967 Verval controle Omvang AVAR-belastbare winst t.o.v. Limietbedrag AVAR-verlies. - VPBK-969 Verval AVAR-lijst kantoren. - VPBK-734 Automatische voorlopige verliesverrekening AVAR-aanslagen.
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.

Suppl :
 Schrijver : FO
 Akkoord :

Release : 2020-1
 Sector : FAD Aanslag
 Afd/bur : VpB

Versie : V17.0
 Datum : 15-01-2020
 Pagina : 1033.15.0201 / 1 van 21

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

Distributie : Beperkt
 Naam :

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
				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

Inhoudsopgave	3
0201 Automatische VA-regeling (AVAR)	4
1 Beschrijving	4
2 Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht	5
2.1 Vaststellen belastingplicht en aangifteplicht	5
2.2 Bepalen van de aanslag/vermindering die in aanmerking komen als grondslag voor de opdracht	6
2.3 Berekenen van de opdracht-elementen	8
2.4 Bepalen of sprake is van verliesverrekening	14
2.5 Registreren opdracht	14
3 Raadplegen	17
3.1 Aanroep vanuit BTV en aanslagopdracht soort 09 aanwezig	17
4 Informatie producten	18
5 Gebruikte componenten	20
5.1 AF0100 Koersgegevens	20
5.2 AF2210 Controleren op blokkering	20
5.3 AF2222 Bepalen voorwaarts te verrekenen verlies	20
5.4 AF2221 Bepalen Voorlopig verrekend Verlies	21
5.5 MMI0201 Automatische voorlopige aanslagopdracht	21
6 Einde document	21

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 twee 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,

Voldoet de VpB-plichtige aan 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. Er 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 aanslag/vermindering 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**

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

2.1 Vaststellen belastingplicht en aangifteplicht

Voor elk aanwezig finummer wordt beoordeeld of er sprake is van een blokkering van dit proces op belastingplichtige niveau.

	Conditie		
C00	<i>Is het finummer geblokkeerd ? (Bepaal met AF2210 "Controleren op blokkering".)</i>	J	<i>Door met volgende finummer.</i>
		N	<i>Ga verder met C01.</i>

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

Suppl :
 Schrijver : FO
 Akkoord :

Release : 2020-1
 Sector : FAD Aanslag
 Afd/bur : VpB

Versie : V17.0
 Datum : 15-01-2020
 Pagina : 1033.15.0201 / 5 van 21

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

Distributie : Beperkt
 Naam :

C06	<i>Er is voor dit boekingsstijdvak geen OPDRACHT aanwezig?</i>	J	Ga verder met C06A
		N	Boekingsstijdvak is niet van belang. Ga verder met volgende aangifteplichtige
	Conditie		
C06A	<i>Op grond van de valutagegevens van het AVAR-boekjaar en van mogelijke Carry-forward- boekingsstijdvakken is de negatieve verliesstand te bepalen (geen TWD) en Er is voor dit finr in één van de mogelijke carry-forward-boekingsstijdvakken van het AVAR-jaargeen negatieve verliesstand aanwezig?</i> <i>(Controle met AF2222)</i>	J	Selecteer boekingsstijdvak en ga verder met onderdeel "Bepalen van de aanslag/vermindering die in aanmerking komen als grondslag voor de opdracht"
		N	Boekingsstijdvak is niet van belang. Ga verder met volgende aangifteplichtige

2.2 Bepalen van de aanslag/vermindering die in aanmerking komen als grondslag voor de opdracht.

Voor het vaststellen van de AVAR opdracht worden de *jongste aanslag of vermindering* gebruikt van de twee voorgaande aansluitende Boekingsstijdvakken. Om tot een AVAR opdracht te komen is er minstens één aanslag nodig. Dat betekent dat er minstens één aansluitend Boekingsstijdvak moet zijn waarvoor een voorlopige, definitieve aanslag of navordering is opgelegd. De volgende stappen worden genomen:

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

2.2.1 Bepalen aansluitende boekingsstijdvakken

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

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

Is er één aansluitend Boekingsstijdvak met een aanslag dan wordt vastgesteld of dat Boekingsstijdvak ook een voorgaand aansluitend Boekingsstijdvak 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 Boekingsstijdvak dan wordt de AVAR-opdracht gebaseerd op één voorgaand jaar. Is er niet tenminste één voorgaand aansluitend Boekingsstijdvak dan doorgaan met de volgende VpB-plichtige ((*Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht*))

	Conditie		
C07	<i>Is er een BTV aanwezig voorafgaand aan het AVAR-boekjaar. (Voorafgaand betekent dat het Boekingsstijdvak 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		
C08	<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

Suppl :
 Schrijver : FO
 Akkoord :

Release : 2020-1
 Sector : FAD Aanslag
 Afd/bur : VpB

Versie : V17.0
 Datum : 15-01-2020
 Pagina : 1033.15.0201 / 6 van 21

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

Distributie : Beperkt
 Naam :

		N	Ga verder met volgende VpB-plichtige (Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht)
	Conditie		
C09	<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		
C10	<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		
C11	<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		
C12	<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"

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 boekjaar-1 en boekjaar-2 geldt:

Voor het vaststellen van de elementen voor de AVAR-opdracht wordt de laatst berekende aanslag of vermindering (met de meest recente dagtekening rente) gebruikt. Dit kan een VLA, VVA, DEF, VDA, NAV of VNA betreffen.

Voor vaststelling van de jongste aanslag of vermindering geldt het volgende:

- De aanslag met de jongste dagtekening-rente is de laatste.
- De vermindering op een aanslag vervangt de aanslag.
- De laatste vermindering op een aanslag, herkenbaar aan het hoogste AANSLAGVOLGNUMMER, vervangt eventuele voorgaande verminderingen van die aanslag.
- Zijn er meerdere aanslagen verminderd dan is de vermindering met de jongste dagtekening-rente de laatste.
- Zijn er meerdere verminderingen met dezelfde dagtekening-rente dan is de vermindering met het laagste aanslagnummer de laatste.

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, VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN, VERREKENDE-BELASTING-VOORDELEN-GECONTROLEERD-LICHAAM en TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN 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. VERREKENDE-BELASTING-VOORDELEN-GECONTROLEERD-LICHAAM	Boekjaar-1 VERREKENDE-BELASTING-VOORDELEN-GECONTROLEERD-LICHAAM
AVAR. TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN-1	Boekjaar-1 TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN
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. VERREKENDE-BELASTING-VOORDELEN-GECONTROLEERD-LICHAAM	Boekjaar-2 VERREKENDE-BELASTING-VOORDELEN-GECONTROLEERD-LICHAAM
AVAR. TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN-2	Boekjaar-2 TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN
AVAR. BELASTBAAR-BEDRAG-1 *)	Boekjaar-1 BELASTBAAR-BEDRAG

*) Wordt alleen gebruikt voor vaststellen of verlies verrekend kan worden (zie paragraaf *Bepalen of sprake is van verliesverrekening*)

Het berekenen gebeurt in de volgende stappen:

- Correctie i.v.m. lengte boekingstijdvak

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

Distributie : Beperkt
 Naam :

- Afleiden AVAR-bedragen
- Correctie percentages op AVAR-bedragen toepassen
- Omrekenen naar juiste valuta
- Bepalen te verrekenen verlies

2.3.1 Correctie i.v.m. lengte boekingsstijdvak

2.3.1.1 Conditie voor correctie

	Conditie		
C12a1	Is boekjaar-begin van boekjaar-min-2 gelijk aan de oprichtingsdatum? (BTV.BOEKJAAR-BEGIN (boekjaar-min-2)= BPL.OPRICHTINGSDATUM-ONDERNEMING) (Als geen boekjaar-min-2 aanwezig is dan meteen door met C12b1)	J	Ga verder met C12a2
		N	Correctie uitvoeren: Voer "Berekening herleid_bedrag" voor boekjaar-min-2 en boekjaar-min-1 uit. Ga verder met "Afleiding AVAR-elementen"
	Conditie		
C12a2	Is de lengte van BTV (boekjaar-min-2) kleiner dan 1 jaar?	J	Er wordt NIET gecorrigeerd i.v.m. lengte boekingsstijdvak. ga verder met C12b1
		N	Correctie uitvoeren Voer "Berekening herleid_bedrag" voor boekjaar-min-2 en boekjaar-min-1 uit. Ga verder met "Afleiding AVAR-elementen"
	Conditie		
C12b1	Is boekjaar-begin van boekjaar-min-1 gelijk aan de oprichtingsdatum? (BTV.BOEKJAAR-BEGIN (boekjaar-min-1)= BPL.OPRICHTINGSDATUM-ONDERNEMING)	J	Ga verder met C12b2
		N	Correctie uitvoeren: Voer "Berekening herleid_bedrag" voor boekjaar-min-1 uit. Ga verder met "Afleiding AVAR-elementen"
	Conditie		
C12b2	Is de lengte van BTV (boekjaar-min-1) kleiner dan 1 jaar?	J	Er wordt NIET gecorrigeerd i.v.m. lengte boekingsstijdvak. Ga verder met "Afleiding AVAR-elementen"
		N	Correctie uitvoeren: Voer "Berekening herleid_bedrag" voor boekjaar-min-1 uit en Ga verder met "Afleiding AVAR-elementen".

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.

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting

Sectie : 15 Functioneel Ontwerp

Distributie : Beperkt

Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Naam :

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

(* in het geval van een schrikkeljaar zal dit dus altijd tot gecorrigeerde bedragen leiden)

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 > 0 $(AVAR. BELASTBARE-WINST-1 + AVAR. BELASTBARE-WINST-2) / 2$. Uitkomst naar beneden afronden en indien negatief dan op 0 stellen.</p> <p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 <= 0 dan AVAR. BELASTBARE-WINST-1 Waarvoor geldt dat AVAR.BELASTBARE-WINST >= 0</p>
AVAR.AFTREK-ELDERS-BELAST	<p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 > 0 $(AVAR. AFTREK-ELDERS-BELAST-1 + AVAR. AFTREK-ELDERS-BELAST-2) / 2$ waarvoor geldt dat AVAR. AFTREK-ELDERS-BELAST >= 0 en naar beneden afgerond.</p> <p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 <= 0 AVAR. AFTREK-ELDERS-BELAST-1 Waarvoor geldt dat AVAR.AFTREK-ELDERS-BELAST >= 0</p>
AVAR.DEELNEMINGSVERREKENING	<p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 > 0 $(AVAR. DEELNEMINGSVERREKENING-1 + AVAR. DEELNEMINGSVERREKENING-2) / 2$ waarvoor geldt dat AVAR. DEELNEMINGSVERREKENING >= 0 en naar beneden afgerond.</p> <p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 <= 0 AVAR. DEELNEMINGSVERREKENING-1 Waarvoor geldt dat AVAR.DEELNEMINGSVERREKENING >= 0</p>
AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN	<p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 > 0 $(AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN-1 + AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN-2) / 2$ waarvoor geldt dat AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN >= 0 en naar beneden afgerond.</p> <p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 <= 0 AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN-1 Waarvoor geldt dat AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN >= 0</p>
AVAR. VERREKENDE-BELASTING-VOORDELEN-GECONTROLEERD-LICHAAM	<p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 > 0 $(AVAR. VERREKENDE-BELASTING-VOORDELEN-GECONTROLEERD-LICHAAM-1 + AVAR. VERREKENDE-BELASTING-VOORDELEN-GECONTROLEERD-LICHAAM-2) / 2$ waarvoor geldt dat AVAR. VERREKENDE-BELASTING-VOORDELEN-GECONTROLEERD-LICHAAM >= 0 en naar beneden afgerond.</p> <p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 <= 0 AVAR. VERREKENDE-BELASTING-VOORDELEN-GECONTROLEERD-LICHAAM -1 Waarvoor geldt dat AVAR. TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN >= 0</p>
AVAR.TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN	<p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 > 0 $(AVAR. TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN-1 + AVAR. TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN-2) / 2$ waarvoor geldt dat AVAR. TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN >= 0 en naar beneden afgerond.</p> <p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 <= 0 AVAR. TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN-1 Waarvoor geldt dat AVAR. TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN >= 0</p>

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

Distributie : Beperkt
 Naam :

Afgeleide AVAR bedragen	Afleiding
AVAR.DIVIDEND-KANSSPELBELASTING	<p>Als AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-2 > 0 en AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-1 > 0 dan $(\text{AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-1} + \text{AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-2}) / 2$ waarvoor geldt dat AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING ≥ 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 ≥ 0</p>

Voor de vast te stellen AVAR-opdrachtelementen vanaf boekjaar 2019 worden de bovengenoemde, afgeleide AVAR bedragen AVAR.AFTREK-ELDERS-BELAST, AVAR.DEELNEMINGSVERREKENING, AVAR.VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN, VERREKENDE-BELASTING-VOORDELEN-GECONTROLEERD-LICHAAM en AVAR.TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN opgeteld en verder verwerkt als AVAR.TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN.

	Conditie		
C12c	AVAR.BELASTBARE-WINST > 0	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 (Van toepassing op boekingstijdvakken die starten voor 2019)
CPA-DIVIDEND-KANSSPELBELASTING	Percentage voor DIVIDEND-KANSSPELBELASTING
CPA-DEELNEMINGSVERREKENING	Percentage voor DEELNEMINGSVERREKENING (Van toepassing op boekingstijdvakken die starten voor 2019)
CPA-VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN	Percentage voor VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN (Van toepassing op boekingstijdvakken die starten voor 2019)
CPA.TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN	Percentage voor TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN (Van toepassing op boekingstijdvakken die starten vanaf 2019)

Correctie:

Gecorrigeerde AVAR	Bewerking
--------------------	-----------

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

Distributie : Beperkt
 Naam :

bedragen	
AVAR.BELASTBARE-WINST	AVAR.BELASTBARE-WINST * CPA-BELASTBARE-WINST/ 100
AVAR.AFTREK-ELDERS-BELAST	AVAR.AFTREK-ELDERS-BELAST * CPA-AFTREK-ELDERS-BELAST/ 100 (Van toepassing op boekingsstijdvakken die starten voor 2019)
AVAR.DIVIDEND-KANSSPELBELASTING	AVAR.DIVIDEND-KANSSPELBELASTING * CPADIVIDEND-KANSSPELBELASTING / 100
AVAR.DEELNEMINGS-VERREKENING	AVAR.DEELNEMINGSVERREKENING * CPA-DEELNEMINGSVERREKENING/ 100 (Van toepassing op boekingsstijdvakken die starten voor 2019)
AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN	AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN * CPA-VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN./ 100 (Van toepassing op boekingsstijdvakken die starten voor 2019)
AVAR. TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN	AVAR. TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN * CPA- TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN./ 100 (Van toepassing op boekingsstijdvakken die starten vanaf 2019)

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
 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. De AVAR-gegevens kunnen worden verwijderd en wordt doorgegaan 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

Suppl : Release : 2020-1	Versie : V17.0
Schrijver : FO	Datum : 15-01-2020
Akkoord : Afd/bur : VpB	Pagina : 1033.15.0201 / 13 van 21

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

Distributie : Beperkt
 Naam :

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

Als er nog te verrekenen verlies aanwezig zijn voor dit AVAR-boekjaar, dan moet dit in mindering worden gebracht op de Belastbare winst.

Dit wordt voor de definitief vastgestelde verliezen bepaald in AF2222 *Bepalen voorwaarts te verrekenen verlies*. Hierbij wordt voor de reeds definitief geregelde boekingstijdvakken het bedrag van het nog te verrekenen verlies bepaald.

Eventueel voorlopig verrekend verlies wordt bepaald in AF2221 *Bepalen voorlopige verrekend Verlies*. Dit is het verlies dat al voorlopig verrekend is in de "nog niet definitief vastgestelde boekingstijdvakken".

Het bedrag van de "voorlopig verrekende verliezen" (uit AF2221) wordt afgetrokken van de in de verliesstaffels gevonden verliezen (uit AF2222) gevonden bedrag. Het bedrag dat overblijft is het te verrekenen verlies in het AVAR-boekjaar. Wanneer dit bedrag door de sommering negatief wordt, wordt het op 0 gesteld.

	Conditie		
C13	AVAR. BELASTBAAR-BEDRAG-1 > 0 (Belastbaar-bedrag van boekjaar-min-1)	J	Ga verder met "Registreren opdracht"
		N	Ga verder met C14
	Conditie		
C14	Verrekenbaar verlies aanwezig? Aanroep AF2222 <i>Bepalen voorwaarts te verrekenen verlies</i> en AF2221 <i>Bepalen voorlopige verrekend Verlies</i> .	J	Bepaal bedrag van de te verrekenen verliezen. (bedrag uit AF2222 -/- bedrag uit AF2221) Ga verder met "Registreren opdracht" en daarna doorgaan met volgende VpB-plichtige.
		N	Ga verder met "Registreren opdracht" en daarna doorgaan met volgende VpB-plichtige.

2.5 Registreren opdracht

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

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

Distributie : Beperkt
 Naam :

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 OPDRACHT 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 OPDRACHT (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"
VALUTAFACTOR	Indien een beschikking voor FV (Zie "Omrekenen naar de juiste valuta") dan FVR.VALUTAFACTOR 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	BTB.TARIEFCODE
SOORT-POST	BTB-SOORT-POST uit BTB met BTB-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 -/- te verrekenen verlies- FV (indien negatief dan 0) anders AVAR.BELASTBARE-WINST -/- te verrekenen verlies (indien negatief dan 0)
VASTGESTELD-AFTREK-ELDERS-BELAST	AVAR.AFTREK-ELDERS-BELAST (Van toepassing op boekingsstijdvakken die starten voor 2019)
VASTGESTELD-DEELNEMINGSVERREKENING	AVAR. DEELNEMINGSVERREKENING (Van toepassing op boekingsstijdvakken die starten voor 2019)

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

Distributie : Beperkt
Naam :

Attribuut in de OPDRACHT (OPD)	Attributen zoals vastgesteld in het proces
VASTGESTELD- VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN	AVAR.VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN (Van toepassing op boekingsstijdvakken die starten voor 2019)
VERREKENDE-BELASTING-VOORDELEN-GECONTROLEERD-LICHAAM	"Leeg"
VASTGESTELD- TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN	AVAR. TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN (Van toepassing op boekingsstijdvakken die starten vanaf 2019)
VASTGESTELD-DIVIDEND-KANSSPELBELASTING	AVAR.DIVIDEND-KANSSPELBELASTING
AANSLAG-INDICATOR	"1"

Na het registreren van de opdracht wordt een aantal tellingen gedaan zie paragraaf *Informatieproducten*

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 Raadplegen

3.1 Aanroep vanuit BTV en aanslagopdracht soort 09 aanwezig.

Aanslagopdracht (soort 09) wordt getoond.

Zie voor de beschrijving *MMI0201 Automatische Voorlopige Aanslagopdracht*

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting

Sectie : 15 Functioneel Ontwerp

Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt

Naam :

4 Informatie producten

Van de verwerking wordt 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 B/CA

Standaard kop

AVAR-VERWERKINGSVERSLAG

=====

AVAR Boekjaar-begin ligt in: 2019

AVAR correctiefactoren

Belastbare winst	:	101,00
Totaal Belastingverminderingen	:	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
Totaal Belastbaar Bedrag	:	e	8.811.276.109
Totaal Belastingverminderingen	:	e	236.145
Totaal Dividend/Kansspelbelasting	:	e	2.890

AVAR Boekjaar-begin ligt in: 2020

AVAR correctiefactoren

Belastbare winst	:	101,00
Totaal belastingverminderingen	:	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
Totaal Belastbaar Bedrag	:	e	8.811.276.109
Totaal Belastingverminderingen	:	e	236.145
Totaal Dividend/Kansspelbelasting	:	e	2.890

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

Distributie : Beperkt
 Naam :

4.1.2 Rubrieksbeschrijving “AVAR verwerkingsverslag” voor B/CA

Rubriek	Opmaak	Herkomst	Omschrijving
AVAR correctiefactor Belastbare Winst	ZZ9.99	CPA.BELASTBARE-WINST	
AVAR correctiefactor Totaal belastingverminderingen	ZZ9.99	CPA-TOTAAL-BELASTINGVERMINDE RINGEN	(Van toepassing op boekingsstijdvakken die starten vanaf 2019)
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 Vastgesteld Belastbare winst van alle geregistreerde AVAR opdrachten (FV-gevallen omrekenen: Vastgesteld Belastbare winst * Koers * Factor)
Totaal Belastbaar Bedrag	ZZZ.ZZZ.ZZZ.ZZ9	Berekend	Som van Vastgesteld Belastbaar Bedrag van alle geregistreerde AVAR opdrachten (FV-gevallen omrekenen: Vastgesteld Belastbare bedrag * Koers * Factor)
Totaal Belastingverminderingen	ZZZ.ZZZ.ZZZ.ZZ9	Berekend	Som van Vastgesteld Totaal Belastingverminderingen van alle geregistreerde AVAR opdrachten
Totaal Dividend/Kansspelbelasting	ZZZ.ZZZ.ZZZ.ZZ9	Berekend	Som van Vastgesteld Dividend Belasting van alle geregistreerde AVAR opdrachten

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

Distributie : Beperkt
 Naam :

5 Gebruikte componenten

5.1 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	

5.2 AF2210 Controleren op blokkering

Invoer

Naam	Verplicht	Aantal	Toelichting
Finr	J	1	
Proces	J	1	(AT0201)

Uitvoer

Naam	Verplicht	Aantal	Toelichting
Finummer is geblokkeerd voor proces uit invoer.	N	0-1	
Finummer is niet geblokkeerd voor proces uit invoer.	N	0-1	
Melding	N	0-1	Met een melding wordt in AT0201 niets gedaan.

5.3 AF2222 Bepalen voorwaarts te verrekenen verlies

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
Valutacode	J	1	
Bedrag te verrekenen verlies	J	1	
Melding negatieve verliesstand	N	1	

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

Distributie : Beperkt
 Naam :

5.4 AF2221 Bepalen Voorlopig verrekend Verlies

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
Voorlopig verrekend Verlies	J	1	

5.5 MMI0201 Automatische voorlopige aanslagopdracht

Invoer

Naam	Verplicht	Aantal	Toelichting
OPD.FINR	J	1	
OPD.BOEKJAAR-BEGIN	J	1	
OPD.BOEKJAAR-EIND	J	1	
OPD.VALUTACODE-GRONDSLAG	J	1	
OPD.VALUTAFACOR	J	1	
OPD.KOERS	J	1	
OPD.VASTGESTELD-BELASTBARE-WINST	J	1	
OPD.VASTGESTELD-BELASTBAAR-BEDRAG	J	1	
OPD.VASTGESTELD-DIVIDEND-KANSPBELASTING	N	1	
OPD.VASTGESTELD-AFTREK-ELDERS-BELAST	N	1	
OPD.VASTGESTELD-DEELNEMINGSVERREKENING	N	1	
OPD. VASTGESTELD-VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN	N	1	
OPD. VASTGESTELD-TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN	N	1	
OPD.AANMAKER-OPDRACHT	J	1	
OPD.STATUS-INDICATOR	J	1	

Uitvoer
n.v.t.

6 Einde document

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

Distributie : Beperkt
 Naam :

Versiebeheer

Release	Versie	Datum	Wie	Reden wijziging
2020-2	18.0	15-06-2021	10,2,e	Op verzoek van 10,2,e een opmerking toegevoegd bij C01 dat het programma verder terug selecteert als het ontwerp beschrijft.
2020-1	17.0	15-01-2020		VPBK-6445 Teloverzicht AVAR
2019-4	16.0	18-10-2019		VPBK-5499 U - ATAD1-DA AVAR-bepaling, bij aanslagen in definitieve sfeer rekening houden met CFC
2019-3	15.1	13-08-2019		VPBK-3946 correctie; nieuwe C07 gewijzigd in C06A
	15.2	22-08-2019		VPBK-3946 correctie n.a.v. testopmerking
	15.3	16-09-2019		VPBK-5585 Incident 2190058305 abend in AVAR door TWD -beschrijving van conditie C06A aangepast.
2019-2	15.0	03-05-2019		VPBK-3946 Vervangen AF2220 door AF2222
2018-4	14.0	31-08-2018		VPBK-2873 ATAD1; CFC-VA AVAR-bepaling.
2018-2	13.0	23-04-2018		VPBK-2191 Raadplegen AVAR-opdracht
2018-1	12.0	13-02-2018		VPBK-2045 Automatische VA-regeling (AVAR), blokkering toevoegen
2017-1	11.0	18-12-2017		VPBK-1804 Onvolledige selectie AVAR-boekjaar-1. - Ook bij boekjaar-1 elementen van een aanslag in definitieve sfeer meenemen. (zie aanpassing in par. 2.2.1 en 2.2.2) - Afleiding van de AVAR-elementen in par. 2.3.2 verduidelijkt.
2017-1	11.0	18-12-2017		VPBK-1804 Onvolledige selectie AVAR-boekjaar-1. - Ook bij boekjaar-1 elementen van een aanslag in definitieve sfeer meenemen. (zie aanpassing in par. 2.2.1 en 2.2.2) - Afleiding van de AVAR-elementen in par. 2.3.2 verduidelijkt.
2017-1	10.0	23-10-2017		- VPBK-965 Geen correctie AVAR na kort 1 ^e BTV na oprichting onderneming. - VPBK-966 Verval melding koers niet aanwezig (Bepalen grondslagen AVAR). - VPBK-967 Verval controle Omvang AVAR-belastbare winst t.o.v. Limietbedrag AVAR-verlies. - VPBK-969 Verval AVAR-lijst kantoren. - VPBK-734 Automatische voorlopige verliesverrekening AVAR-aanslagen.
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

Suppl :
 Schrijver : FO
 Akkoord :

Release : 2020-1
 Sector :
 Afd/bur : VpB

Versie : V17.0
 Datum : 15-01-20201
 Pagina : 1033.15.0201 / 1 van 21

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

Distributie : Beperkt
 Naam :

Release	Versie	Datum	Wie	Reden wijziging
2014-1	7.0	14-08-2013	10,2,e	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

Inhoudsopgave.....	3
0201 Automatische VA-regeling (AVAR)	4
1 Beschrijving	4
2 Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht	5
2.1 Vaststellen belastingplicht en aangifteplicht	5
2.2 Bepalen van de aanslag/vermindering die in aanmerking komen als grondslag voor de opdracht.....	6
2.3 Berekenen van de opdracht-elementen	8
2.4 Bepalen of sprake is van verliesverrekening.....	14
2.5 Registreren opdracht.....	14
3 Raadplegen	17
3.1 Aanroep vanuit BTV en aanslagopdracht soort 09 aanwezig.	17
4 Informatie producten	18
5 Gebruikte componenten	20
5.1 AF0100 Koersgegevens	20
5.2 AF2210 Controleren op blokkering	20
5.3 AF2222 Bepalen voorwaarts te verrekenen verlies	20
5.4 AF2221 Bepalen Voorlopig verrekend Verlies	21
5.5 MMI0201 Automatische voorlopige aanslagopdracht	21
6 Einde document	21

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 twee 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,

Voldoet de VpB-plichtige aan 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. Er 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 aanslag/vermindering 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**

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

2.1 Vaststellen belastingplicht en aangifteplicht

Voor elk aanwezig finummer wordt beoordeeld of er sprake is van een blokkering van dit proces op belastingplichtige niveau.

	Conditie		
C00	Is het finummer geblokkeerd ? (Bepaal met AF2210 "Controleren op blokkering".)	J	Door met volgende finummer.
		N	Ga verder met C01.

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		
C01	Is er een boekingsstijdvak waarvan BTV.BOEKJAAR-BEGIN valt na 01-12 van het voorgaande kalenderjaar?	J	Ga verder met C02
	Let op! De programmatuur kijkt een jaar terug dus bijv. met draaidatum 2021-03-17 worden alle BTV's met een BKJR-BEGIN die tussen 2020-03-01 en 2021-03-17 geselecteerd.	N	Ga verder met volgende aangifteplichtige
	Conditie		
C02	Valt van dit gevonden boekingsstijdvak BTV.BOEKJAAR-BEGIN vóór of op deze selectiedatum? (selectiedatum = draaidatum)	J	Ga verder met C04
		N	Boekingsstijdvak is niet van belang. Ga verder met volgende aangifteplichtige
	Conditie		
C04	Zijn bij dit gevonden boekingsstijdvak de attributen BTV.TEN-ONRECHTE-VERZONDEN-JN en BTV.AMBTSHALVE-GEEN-AANSLAG-JN beide gevuld met N en is BTV.TARIEFCODE ongelijk B?	J	Ga verder met C05
		N	Boekingsstijdvak is niet van belang. Ga verder met volgende aangifteplichtige
	Conditie		

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

Distributie : Beperkt
 Naam :

C05	<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		
C06	<i>Er is voor dit boekingsstijdvak geen OPDRACHT aanwezig?</i>	J	Ga verder met C06A
		N	Boekingsstijdvak is niet van belang. Ga verder met volgende aangifteplichtige
	Conditie		
C06A	<i>Op grond van de valutagegegevens van het AVAR-boekjaar en van mogelijke Carry-forward- boekingsstijdvakken is de negatieve verliesstand te bepalen (geen TWD) en Er is voor dit finr in één van de mogelijke carry-forward-boekingsstijdvakken van het AVAR-jaargeen negatieve verliesstand aanwezig?</i> <i>(Controle met AF2222)</i>	J	Selecteer boekingsstijdvak en ga verder met onderdeel "Bepalen van de aanslag/vermindering die in aanmerking komen als grondslag voor de opdracht"
		N	Boekingsstijdvak is niet van belang. Ga verder met volgende aangifteplichtige

2.2 Bepalen van de aanslag/vermindering die in aanmerking komen als grondslag voor de opdracht.

Voor het vaststellen van de AVAR opdracht worden de *jongste aanslag of vermindering* gebruikt van de twee voorgaande aansluitende Boekingsstijdvakken. Om tot een AVAR opdracht te komen is er minstens één aanslag nodig. Dat betekent dat er minstens één aansluitend Boekingsstijdvak moet zijn waarvoor een voorlopige, definitieve aanslag of navordering is opgelegd. De volgende stappen worden genomen:

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

2.2.1 Bepalen aansluitende boekingsstijdvakken

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

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

Is er één aansluitend Boekingsstijdvak met een aanslag dan wordt vastgesteld of dat Boekingsstijdvak ook een voorgaand aansluitend Boekingsstijdvak 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 Boekingsstijdvak dan wordt de AVAR-opdracht gebaseerd op één voorgaand jaar. Is er niet tenminste één voorgaand aansluitend Boekingsstijdvak dan doorgaan met de volgende VpB-plichtige ((*Selecteren VpB-plichtige voor AVAR opdracht*))

	Conditie		
C07	<i>Is er een BTV aanwezig voorafgaand aan het AVAR-boekjaar. (Voorafgaand betekent dat het Boekingsstijdvak 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		

Suppl : Release : 2020-1
 Schrijver : FO Sector :
 Akkoord : Afd/bur : VpB

Versie : V17.0
 Datum : 15-01-20201
 Pagina : 1033.15.0201 / 6 van 21

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

Distributie : Beperkt
 Naam :

C08	<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		
C09	<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		
C10	<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		
C11	<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		
C12	<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"

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 boekjaar-1 en boekjaar-2 geldt:

Voor het vaststellen van de elementen voor de AVAR-opdracht wordt de laatst berekende aanslag of vermindering (met de meest recente dagtekening rente) gebruikt. Dit kan een VLA, VVA, DEF, VDA, NAV of VNA betreffen.

Voor vaststelling van de jongste aanslag of vermindering geldt het volgende:

- De aanslag met de jongste dagtekening-rente is de laatste.
- De vermindering op een aanslag vervangt de aanslag.
- De laatste vermindering op een aanslag, herkenbaar aan het hoogste AANSLAGVOLGNUMMER, vervangt eventuele voorgaande verminderingen van die aanslag.
- Zijn er meerdere aanslagen verminderd dan is de vermindering met de jongste dagtekening-rente de laatste.
- Zijn er meerdere verminderingen met dezelfde dagtekening-rente dan is de vermindering met het laagste aanslagnummer de laatste.

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, VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN, VERREKENDE-BELASTING-VOORDELEN-GECONTROLEERD-LICHAAM en TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN 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. VERREKENDE-BELASTING-VOORDELEN-GECONTROLEERD-LICHAAM	Boekjaar-1 VERREKENDE-BELASTING-VOORDELEN-GECONTROLEERD-LICHAAM
AVAR. TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN-1	Boekjaar-1 TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN
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. VERREKENDE-BELASTING-VOORDELEN-GECONTROLEERD-LICHAAM	Boekjaar-2 VERREKENDE-BELASTING-VOORDELEN-GECONTROLEERD-LICHAAM
AVAR. TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN-2	Boekjaar-2 TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN
AVAR. BELASTBAAR-BEDRAG-1 *)	Boekjaar-1 BELASTBAAR-BEDRAG

*) Wordt alleen gebruikt voor vaststellen of verlies verrekend kan worden (zie paragraaf *Bepalen of sprake is van verliesverrekening*)

Het berekenen gebeurt in de volgende stappen:

- Correctie i.v.m. lengte boekingstijdvak

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

Distributie : Beperkt
 Naam :

- Afleiden AVAR-bedragen
- Correctie percentages op AVAR-bedragen toepassen
- Omrekenen naar juiste valuta
- Bepalen te verrekenen verlies

2.3.1 Correctie i.v.m. lengte boekingsstijdvak

2.3.1.1 Conditie voor correctie

	Conditie		
C12a1	Is boekjaar-begin van boekjaar-min-2 gelijk aan de oprichtingsdatum? (BTV.BOEKJAAR-BEGIN (boekjaar-min-2)= BPL.OPRICHTINGSDATUM-ONDERNEMING) (Als geen boekjaar-min-2 aanwezig is dan meteen door met C12b1)	J	Ga verder met C12a2
		N	Correctie uitvoeren: Voer "Berekening herleid_bedrag" voor boekjaar-min-2 en boekjaar-min-1 uit. Ga verder met "Afleiding AVAR-elementen"
	Conditie		
C12a2	Is de lengte van BTV (boekjaar-min-2) kleiner dan 1 jaar?	J	Er wordt NIET gecorrigeerd i.v.m. lengte boekingsstijdvak. ga verder met C12b1
		N	Correctie uitvoeren Voer "Berekening herleid_bedrag" voor boekjaar-min-2 en boekjaar-min-1 uit. Ga verder met "Afleiding AVAR-elementen"
	Conditie		
C12b1	Is boekjaar-begin van boekjaar-min-1 gelijk aan de oprichtingsdatum? (BTV.BOEKJAAR-BEGIN (boekjaar-min-1)= BPL.OPRICHTINGSDATUM-ONDERNEMING)	J	Ga verder met C12b2
		N	Correctie uitvoeren: Voer "Berekening herleid_bedrag" voor boekjaar-min-1 uit. Ga verder met "Afleiding AVAR-elementen"
	Conditie		
C12b2	Is de lengte van BTV (boekjaar-min-1) kleiner dan 1 jaar?	J	Er wordt NIET gecorrigeerd i.v.m. lengte boekingsstijdvak. Ga verder met "Afleiding AVAR-elementen"
		N	Correctie uitvoeren: Voer "Berekening herleid_bedrag" voor boekjaar-min-1 uit en Ga verder met "Afleiding AVAR-elementen".

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.

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting

Sectie : 15 Functioneel Ontwerp

Distributie : Beperkt

Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Naam :

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

(* in het geval van een schrikkeljaar zal dit dus altijd tot gecorrigeerde bedragen leiden)

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 > 0 $(AVAR. BELASTBARE-WINST-1 + AVAR. BELASTBARE-WINST-2) / 2$. Uitkomst naar beneden afronden en indien negatief dan op 0 stellen.</p> <p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 <= 0 dan AVAR. BELASTBARE-WINST-1 Waarvoor geldt dat AVAR.BELASTBARE-WINST >= 0</p>
AVAR.AFTREK-ELDERS-BELAST	<p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 > 0 $(AVAR. AFTREK-ELDERS-BELAST-1 + AVAR. AFTREK-ELDERS-BELAST-2) / 2$ waarvoor geldt dat AVAR. AFTREK-ELDERS-BELAST >= 0 en naar beneden afgerond.</p> <p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 <= 0 AVAR. AFTREK-ELDERS-BELAST-1 Waarvoor geldt dat AVAR.AFTREK-ELDERS-BELAST >= 0</p>
AVAR.DEELNEMINGSVERREKENING	<p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 > 0 $(AVAR. DEELNEMINGSVERREKENING-1 + AVAR. DEELNEMINGSVERREKENING-2) / 2$ waarvoor geldt dat AVAR. DEELNEMINGSVERREKENING >= 0 en naar beneden afgerond.</p> <p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 <= 0 AVAR. DEELNEMINGSVERREKENING-1 Waarvoor geldt dat AVAR.DEELNEMINGSVERREKENING >= 0</p>
AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN	<p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 > 0 $(AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN-1 + AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN-2) / 2$ waarvoor geldt dat AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN >= 0 en naar beneden afgerond.</p> <p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 <= 0 AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN-1 Waarvoor geldt dat AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN >= 0</p>
AVAR. VERREKENDE-BELASTING-VOORDELEN-GECONTROLEERD-LICHAAM	<p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 > 0 $(AVAR. VERREKENDE-BELASTING-VOORDELEN-GECONTROLEERD-LICHAAM-1 + AVAR. VERREKENDE-BELASTING-VOORDELEN-GECONTROLEERD-LICHAAM-2) / 2$ waarvoor geldt dat AVAR. VERREKENDE-BELASTING-VOORDELEN-GECONTROLEERD-LICHAAM >= 0 en naar beneden afgerond.</p> <p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 <= 0 AVAR. VERREKENDE-BELASTING-VOORDELEN-GECONTROLEERD-LICHAAM -1 Waarvoor geldt dat AVAR. TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN >= 0</p>
AVAR.TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN	<p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 > 0 $(AVAR. TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN-1 + AVAR. TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN-2) / 2$ waarvoor geldt dat AVAR. TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN >= 0 en naar beneden afgerond.</p> <p>Als AVAR. BELASTBARE-WINST-2 <= 0 AVAR. TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN-1 Waarvoor geldt dat AVAR. TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN >= 0</p>

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

Distributie : Beperkt
 Naam :

Afgeleide AVAR bedragen	Afleiding
AVAR.DIVIDEND-KANSSPELBELASTING	<p>Als AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-2 > 0 en AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-1 > 0 dan $(\text{AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-1} + \text{AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING-2}) / 2$ waarvoor geldt dat AVAR. DIVIDEND-KANSSPELBELASTING ≥ 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 ≥ 0</p>

Voor de vast te stellen AVAR-opdrachtelementen vanaf boekjaar 2019 worden de bovengenoemde, afgeleide AVAR bedragen AVAR.AFTREK-ELDERS-BELAST, AVAR.DEELNEMINGSVERREKENING, AVAR.VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN, VERREKENDE-BELASTING-VOORDELEN-GECONTROLEERD-LICHAAM en AVAR.TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN opgeteld en verder verwerkt als AVAR.TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN.

	Conditie		
C12c	AVAR.BELASTBARE-WINST > 0	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 (Van toepassing op boekingstijdvakken die starten voor 2019)
CPA-DIVIDEND-KANSSPELBELASTING	Percentage voor DIVIDEND-KANSSPELBELASTING
CPA-DEELNEMINGSVERREKENING	Percentage voor DEELNEMINGSVERREKENING (Van toepassing op boekingstijdvakken die starten voor 2019)
CPA-VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN	Percentage voor VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN (Van toepassing op boekingstijdvakken die starten voor 2019)
CPA.TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN	Percentage voor TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN (Van toepassing op boekingstijdvakken die starten vanaf 2019)

Correctie:

Gecorrigeerde AVAR	Bewerking
--------------------	-----------

Suppl : Release : 2020-1 Versie : V17.0
 Schrijver : FO Sector : Datum : 15-01-20201
 Akkoord : Afd/bur : VpB Pagina : 1033.15.0201 / 12 van 21

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

Distributie : Beperkt
 Naam :

bedragen	
AVAR.BELASTBARE-WINST	AVAR.BELASTBARE-WINST * CPA-BELASTBARE-WINST/ 100
AVAR.AFTREK-ELDERS-BELAST	AVAR.AFTREK-ELDERS-BELAST * CPA-AFTREK-ELDERS-BELAST/ 100 (Van toepassing op boekingsstijdvakken die starten voor 2019)
AVAR.DIVIDEND-KANSSPELBELASTING	AVAR.DIVIDEND-KANSSPELBELASTING * CPADIVIDEND-KANSSPELBELASTING / 100
AVAR.DEELNEMINGS-VERREKENING	AVAR.DEELNEMINGSVERREKENING * CPA-DEELNEMINGSVERREKENING/ 100 (Van toepassing op boekingsstijdvakken die starten voor 2019)
AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN	AVAR. VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN * CPA-VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN./ 100 (Van toepassing op boekingsstijdvakken die starten voor 2019)
AVAR. TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN	AVAR. TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN * CPA- TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN./ 100 (Van toepassing op boekingsstijdvakken die starten vanaf 2019)

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
 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. De AVAR-gegevens kunnen worden verwijderd en wordt doorgegaan 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

Suppl : Release : 2020-1	Versie : V17.0
Schrijver : FO	Datum : 15-01-20201
Akkoord : Afd/bur : VpB	Pagina : 1033.15.0201 / 13 van 21

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

Distributie : Beperkt
 Naam :

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

Als er nog te verrekenen verlies aanwezig zijn voor dit AVAR-boekjaar, dan moet dit in mindering worden gebracht op de Belastbare winst.

Dit wordt voor de definitief vastgestelde verliezen bepaald in AF2222 *Bepalen voorwaarts te verrekenen verlies*. Hierbij wordt voor de reeds definitief geregelde boekingstijdvakken het bedrag van het nog te verrekenen verlies bepaald.

Eventueel voorlopig verrekend verlies wordt bepaald in AF2221 *Bepalen voorlopige verrekend Verlies*. Dit is het verlies dat al voorlopig verrekend is in de "nog niet definitief vastgestelde boekingstijdvakken".

Het bedrag van de "voorlopig verrekende verliezen" (uit AF2221) wordt afgetrokken van de in de verliesstaffels gevonden verliezen (uit AF2222) gevonden bedrag. Het bedrag dat overblijft is het te verrekenen verlies in het AVAR-boekjaar. Wanneer dit bedrag door de sommering negatief wordt, wordt het op 0 gesteld.

	Conditie		
C13	AVAR. BELASTBAAR-BEDRAG-1 > 0 (Belastbaar-bedrag van boekjaar-min-1)	J	Ga verder met "Registreren opdracht"
		N	Ga verder met C14
	Conditie		
C14	Verrekenbaar verlies aanwezig? Aanroep AF2222 <i>Bepalen voorwaarts te verrekenen verlies</i> en AF2221 <i>Bepalen voorlopige verrekend Verlies</i> .	J	Bepaal bedrag van de te verrekenen verliezen. (bedrag uit AF2222 -/- bedrag uit AF2221) Ga verder met "Registreren opdracht" en daarna doorgaan met volgende VpB-plichtige.
		N	Ga verder met "Registreren opdracht" en daarna doorgaan met volgende VpB-plichtige.

2.5 Registreren opdracht

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

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

Distributie : Beperkt
 Naam :

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 OPDRACHT 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 OPDRACHT (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"
VALUTAFACTOR	Indien een beschikking voor FV (Zie "Omrekenen naar de juiste valuta") dan FVR.VALUTAFACTOR 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	BTB.TARIEFCODE
SOORT-POST	BTB-SOORT-POST uit BTB met BTB-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 -/- te verrekenen verlies-FV (indien negatief dan 0) anders AVAR.BELASTBARE-WINST -/- te verrekenen verlies (indien negatief dan 0)
VASTGESTELD-AFTREK-ELDERS-BELAST	AVAR.AFTREK-ELDERS-BELAST (Van toepassing op boekingstijdvakken die starten voor 2019)
VASTGESTELD-DEELNEMINGSVERREKENING	AVAR. DEELNEMINGSVERREKENING (Van toepassing op boekingstijdvakken die starten voor 2019)

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

Distributie : Beperkt
Naam :

Attribuut in de OPDRACHT (OPD)	Attributen zoals vastgesteld in het proces
VASTGESTELD- VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN	AVAR.VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN (Van toepassing op boekingsstijdvakken die starten voor 2019)
VERREKENDE-BELASTING-VOORDELEN-GECONTROLEERD-LICHAAM	"Leeg"
VASTGESTELD- TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN	AVAR. TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN (Van toepassing op boekingsstijdvakken die starten vanaf 2019)
VASTGESTELD-DIVIDEND-KANSSPELBELASTING	AVAR.DIVIDEND-KANSSPELBELASTING
AANSLAG-INDICATOR	"1"

Na het registreren van de opdracht wordt een aantal tellingen gedaan zie paragraaf *Informatieproducten*

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 Raadplegen

3.1 Aanroep vanuit BTV en aanslagopdracht soort 09 aanwezig.

Aanslagopdracht (soort 09) wordt getoond.

Zie voor de beschrijving *MMI0201 Automatische Voorlopige Aanslagopdracht*

Boek : 1033 Vennootschapsbelasting

Sectie : 15 Functioneel Ontwerp

Hoofdstuk : 0201 Automatische VA-regeling (AVAR)

Distributie : Beperkt

Naam :

4 Informatie producten

Van de verwerking wordt 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 B/CA

Standaard kop

AVAR-VERWERKINGSVERSLAG

=====

AVAR Boekjaar-begin ligt in: 2019

AVAR correctiefactoren

Belastbare winst	:	101,00
Totaal Belastingverminderingen	:	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
Totaal Belastbaar Bedrag	:	e	8.811.276.109
Totaal Belastingverminderingen	:	e	236.145
Totaal Dividend/Kansspelbelasting	:	e	2.890

AVAR Boekjaar-begin ligt in: 2020

AVAR correctiefactoren

Belastbare winst	:	101,00
Totaal belastingverminderingen	:	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
Totaal Belastbaar Bedrag	:	e	8.811.276.109
Totaal Belastingverminderingen	:	e	236.145
Totaal Dividend/Kansspelbelasting	:	e	2.890

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

Distributie : Beperkt
 Naam :

4.1.2 Rubrieksbeschrijving “AVAR verwerkingsverslag” voor B/CA

Rubriek	Opmaak	Herkomst	Omschrijving
AVAR correctiefactor Belastbare Winst	ZZ9.99	CPA.BELASTBARE-WINST	
AVAR correctiefactor Totaal belastingverminderingen	ZZ9.99	CPA-TOTAAL-BELASTINGVERMINDE RINGEN	(Van toepassing op boekingsstijdvakken die starten vanaf 2019)
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 Vastgesteld Belastbare winst van alle geregistreerde AVAR opdrachten (FV-gevallen omrekenen: Vastgesteld Belastbare winst * Koers * Factor)
Totaal Belastbaar Bedrag	ZZZ.ZZZ.ZZZ.ZZ9	Berekend	Som van Vastgesteld Belastbaar Bedrag van alle geregistreerde AVAR opdrachten (FV-gevallen omrekenen: Vastgesteld Belastbare bedrag * Koers * Factor)
Totaal Belastingverminderingen	ZZZ.ZZZ.ZZZ.ZZ9	Berekend	Som van Vastgesteld Totaal Belastingverminderingen van alle geregistreerde AVAR opdrachten
Totaal Dividend/Kansspelbelasting	ZZZ.ZZZ.ZZZ.ZZ9	Berekend	Som van Vastgesteld Dividend Belasting van alle geregistreerde AVAR opdrachten

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

Distributie : Beperkt
 Naam :

5 Gebruikte componenten

5.1 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	

5.2 AF2210 Controleren op blokkering

Invoer

Naam	Verplicht	Aantal	Toelichting
Finr	J	1	
Proces	J	1	(AT0201)

Uitvoer

Naam	Verplicht	Aantal	Toelichting
Finummer is geblokkeerd voor proces uit invoer.	N	0-1	
Finummer is niet geblokkeerd voor proces uit invoer.	N	0-1	
Melding	N	0-1	Met een melding wordt in AT0201 niets gedaan.

5.3 AF2222 Bepalen voorwaarts te verrekenen verlies

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
Valutacode	J	1	
Bedrag te verrekenen verlies	J	1	
Melding negatieve verliesstand	N	1	

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

Distributie : Beperkt
 Naam :

5.4 AF2221 Bepalen Voorlopig verrekend Verlies

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
Voorlopig verrekend Verlies	J	1	

5.5 MMI0201 Automatische voorlopige aanslagopdracht

Invoer

Naam	Verplicht	Aantal	Toelichting
OPD.FINR	J	1	
OPD.BOEKJAAR-BEGIN	J	1	
OPD.BOEKJAAR-EIND	J	1	
OPD.VALUTACODE-GRONDSLAG	J	1	
OPD.VALUTAFACOR	J	1	
OPD.KOERS	J	1	
OPD.VASTGESTELD-BELASTBARE-WINST	J	1	
OPD.VASTGESTELD-BELASTBAAR-BEDRAG	J	1	
OPD.VASTGESTELD-DIVIDEND-KANSPELBELASTING	N	1	
OPD.VASTGESTELD-AFTREK-ELDERS-BELAST	N	1	
OPD.VASTGESTELD-DEELNEMINGSVERREKENING	N	1	
OPD. VASTGESTELD-VERREKENING-BUITENLANDSE-ONDERNEMINGSWINSTEN	N	1	
OPD. VASTGESTELD-TOTAAL-BELASTINGVERMINDERINGEN	N	1	
OPD.AANMAKER-OPDRACHT	J	1	
OPD.STATUS-INDICATOR	J	1	

Uitvoer
n.v.t.

6 Einde document