



Belastingdienst

Handboek Administratief proces VPB

Mei 2019

Colofon

Belastingdienst IV IBS VPB en Overige middelen

Team Communicatie en Invoering 

4 Voorlopige aanslagregeling

Voorafgaand aan een definitieve aanslag vennootschapsbelasting wordt, bijna altijd een voorlopige aanslag vennootschapsbelasting opgelegd. Per boekingsstijdvak kunnen maximaal vijf voorlopige aanslagen worden opgelegd (00 t/m 04, waarbij aanslagnummer 04 gereserveerd is voor het aanbieden van de voorlopige aanslag naar aanleiding van de binnengekomen aangifte). Het aanslagnummer van een voorlopige aanslag is als volgt opgebouwd: fiscaal nummer aangevuld met bijvoorbeeld V.60.0112:

Aanvulling	Omschrijving
V	Middel VPB
6	Belastingjaar (2016)
0	Soort aanslag. Hier is het de eerste voorlopige aanslag (gaat t/m 4)
0112	Loop en duur van het boekjaar (begint met januari en duurt twaalf maanden)

De eerste voorlopige aanslag die opgelegd kan worden is de zogenaamde AVAR-aanslag. (AVAR = Automatische voorlopige aanslagregeling) Deze wordt automatisch opgelegd in de eerste maand van het boekingsstijdvak. De gegevens zijn ontleend aan de elementen van de afgelopen twee boekingsstijdvakken (of als niet aanwezig, alleen van het voorgaande boekingsstijdvak). Als er nog te verrekenen verliezen open staan wordt dit door het systeem fictief verrekend met de nog niet geregelde voorgaande jaren om te kunnen bepalen of er voor het AVAR jaar een VA opgelegd moet worden.

De aanslag wordt bepaald door het gemiddelde van de laatst bekende elementen (belastbare winsten) van de afgelopen twee boekingsstijdvakken vermenigvuldigd met een per jaar vastgestelde ophoogfactor (deze kan ook op "nul" vastgesteld worden).

Als het bedrag aan te betalen belasting minder is dan € 2.500 (t/m boekjaar 2013) of minder dan €101 (vanaf boekjaar 2014), wordt geen AVAR-aanslag verstuurd maar wordt deze als fictieve VA in de database opgeslagen. De dagtekening van een AVAR-aanslag is de laatste dag van de eerste maand van het boekjaar, met uitzondering van zon- of feestdagen.

De volgende bronnen kunnen aanleiding zijn om een voorlopige of nadere voorlopige aanslag op te leggen of te verminderen:

- indiening van een (elektronisch(e)) verzoek (verminderen) voorlopige aanslag
- het ingediende aangiftebiljet (via Poort of ABS)
- verzoek fiscale eenheid
- faillissement
- verzoek heffingsmedewerker
- lijstwerk/WAB-melding
- boekjaarijzigingen
- ontvoeging uit fiscale eenheid

Bedraagt de te betalen belasting minder dan €250 (t/m boekjaar 2013), dan wordt geen voorlopige aanslag verstuurd (GVA). Vanaf het boekjaar 2014 wordt de grens verlaagd naar 0 euro. De grens van een negatieve voorlopige aanslag of voorlopige teruggaaf gaat van €200 naar 0 euro.

4.1 VA-Opgaaf

Vanaf boekingsstijdvak 2010 kan de belastingplichtige zelf een VA-opgaaf indienen. Dit kunnen zij doen door via het persoonlijk domein een formulier in te vullen op de website van de belastingdienst. Ook kan er gebruik worden gemaakt van commerciële software.

Er is een situatie waarbij de belastingplichtige door de belastingdienst wordt uitgenodigd een VA-opgaaf te doen:

Slechte schatters

Als een aangifte binnenkomt en de op te leggen VA is €5.000 en 30% hoger dan de voorgaande VA's in dat tijdvak dan komt de belastingplichtige mogelijk in aanmerking voor het doen van een VA opgaaf voor het jaar daarop (m.u.v. Team 87, HT-posten). Van belang is dat deze post in de twee jaar daarvoor ook minimaal één maal slechte schatter was en voor het jaar van VA-opgaaf nog geen VA of VVA aanwezig is (niet zijnde de AVAR). In dat geval wordt een VA-mailing verzonden en wordt automatisch rubriek 'Gepl. Binnenkomst VA Opgaaf' in het boekingsstijdvak gevuld. Verder moet de rubriek 'Handhaaf VA J/N' met een 'J' worden gevuld zodat deze niet zondermeer verminderd kan worden. Dit moet altijd worden beoordeeld. Als de blokkade in opdracht van de heffer is aangebracht, moet dit ook met de heffer worden gecommuniceerd.

4.1.1 VA-Opgaaf scherm

Met ingang van VA 2012 wordt de VA-opgaaf onder het boekingsstijdvak opgeslagen. Er zijn rubrieken toegevoegd die alleen worden getoond als iets is gevuld. Het betreft de volgende rubrieken:

- Gepl. Binnenkomst VA-Opgaaf
- Soort VA-Opgaaf
- Binnenkomst VA-Opgaaf
- Uiterste datum na herinnering

In de rubriek Soort VA-Opgaaf kunnen de volgende waarden voorkomen:

1 = Slechte schatter

3 = Starter (m.i.v. boekingsstijdvak 2014 wordt de waarde 3 niet meer opgenomen)

Er wordt een herinnering verzonden als een VA-opgaaf niet is ingezonden. Als niet wordt voldaan aan de herinnering dan moet je een VA naar een geschat bedrag opleggen. Zie 4.6.

4.1.2 VA-Opgaaf verwerken

De gegevens met betrekking tot de VA-opgaaf worden elektronisch verwerkt in het scherm 'Va-Opgaaf'. Als er verder geen redenen zijn tot afkeuring dan wordt de voorlopige aanslag automatisch aangepast. Is het belastingbedrag lager dan de eerder opgelegde voorlopige aanslag(en) dan wordt in de weekverwerking de aanslag verminderd. De geweigerde verminderings worden signaleerd in WAB V44094. Geweigerde verminderings (omdat de rubriek 'Handhaaf VA J/N' op 'J' staat) moeten worden beoordeeld, eventueel in overleg met de heffer, die de blokkade heeft laten aanbrengen. Als de vermindering akkoord is, moet eerst de blokkade worden opgeheven en de opdracht handmatig worden uitgevoerd.

Papieren (spontane) opgaven van binnenlandse ondernemingen worden niet geaccepteerd. De belanghebbende wordt schriftelijk op de hoogte gesteld met het verzoek de opgaaf elektronisch in te dienen. De brief wordt in KRB gevoegd onder de rubriek 'Behandelverslag' met als aanleiding vermindering en onderwerp Voorlopige aanslag.

Papieren VA-opgaven van buitenlandse ondernemingen worden verwerkt in het VA-opgave scherm onder het betreffende boekingsstijdvak.

4.2 Ingediende aangifte

De ingediende aangifte die is verwerkt zoals beschreven in hoofdstuk *Aangifteverwerking*, dient als bron om te bepalen of er wel of geen (nadere) voorlopige aanslag moet worden opgelegd of verminderd. Het geautomatiseerde systeem probeert direct een definitieve aanslag op te leggen (VDA), lukt dat niet binnen een week dan wordt er via de bypass een voorlopige aanslag verwerkt met de aangiftegegevens van Poort (AGP) (ook hierbij geldt t/m boekjaar 2013 de €250-aanslaggrens). Als er direct een definitieve aanslag wordt opgelegd dan worden de AGP gegevens verwijderd.

Kantoormedewerkers kunnen AGP's inzien en onder bepaalde omstandigheden ook opvoeren of verwijderen. Bijvoorbeeld als de aanlevering van Poort wordt afgekeurd of bij afkeuring van een aanslagopdracht.

Op het lijstwerk van het programma V73096 (Verslag signaleringen HOTHOR) worden, afhankelijk van de ingebrachte limiet, de aanslagen en verminderingen naar aanleiding van de ingediende aangiftebiljetten gesignaleerd.

4.3 Verzoek fiscale eenheid

Als aan de voorwaarden van een verzoek fiscale eenheid (artikel 15 wet VPB) is voldaan, wordt de beschikking fiscale eenheid verzonden. Hierna word(t)en de voorlopige aanslag(en) vernietigd die over perioden na het verenigingsstijdstip zijn opgelegd. De elementen van die voorlopige aanslag(en) worden dan bij de elementen van de moedermaatschappij geteld, zodat er dan een nieuwe (nadere) voorlopige aanslag kan worden opgelegd. Dit is echter niet van toepassing wanneer de moedermaatschappij een VA-opgave of een aangiftebiljet heeft ingeleverd.

4.4 Faillissement

Bij een faillissement van een BV, NV et cetera. kan de heffingsmedewerker besluiten om een voorlopige aanslag op te leggen. Om te voorkomen dat het systeem de voorlopige aanslag, opgelegd in opdracht van de heffingsmedewerker, vermindert, wordt in het boekingsstijdvak de indicator handhaaf VA (J/N) op 'J' gezet. In WAB volgt dan een signalering dat de indicator Handhaaf VA (J/N) met 'J' gevuld is.

Een verzoek om vermindering (ingediend door de curator) van een BV die in staat van faillissement verkeert, zal de heffingsmedewerker moeten beoordelen. De voorlopige aanslag zal alleen verminderd worden in overeenstemming met de ingediende en ingetoetste/ingelezen aangifte.

Als het faillissement wordt opgeheven wegens gebrek aan baten dan moet het boekingsstijdvak, waarbinnen de opheffingsdatum valt, worden afgevoerd door de rubriek Ten onrechte verzonden op J te zetten. Een eventuele voorlopige aanslag wordt vernietigd. Een nieuw boekingsstijdvak wordt aangemaakt tot aan de datum van opheffing.

4.5 Boekjaarijziging

Als een rechtspersoon via een notariële akte haar boekjaar heeft gewijzigd, zal de administratie CAP MIA VPB de al opgelegde voorlopige aanslag(en) van een bepaald boekingsstijdvak moeten vernietigen en bij het nieuwe boekingsstijdvak moeten opleggen.

4.6 **Administratieve verwerking van voorlopige aanslagen opleggen en verminderen**

Als een voorlopige aanslag tot een te laag of te hoog bedrag is vastgesteld, kan de belastingplichtige of zijn belastingconsulent een verzoek tot aanpassing van een voorlopige aanslag doen (VA-opgaaf). Dit verzoek wordt automatisch verwerkt.

Ook kan een medewerker CAP VPB een (ambtshalve) voorlopige aanslag op laten leggen wanneer er geen VA verzoek is gedaan. Deze posten worden gesignaleerd in WAB programma V53038. In WAB moet een aantekening worden gemaakt van het op te leggen bedrag. In VBN wordt de rubriek 'Handhaaf VA (J/N)' in het boekingsstijdvak gevuld met 'J'

Verzoeken die handmatig worden verwerkt worden in deze paragraaf besproken.

4.6.1 **Voorlopige aanslagen opleggen**

Met het aanslagmenu wordt een aanslagopdracht met code '01' of '10' aangemaakt. Ook kan voor bepaalde op te leggen aanslagen code '02' (ambtshalve voorlopige aanslag) worden gebruikt. Dit heeft tot gevolg dat op het aanslagbiljet "Ambtshalve" wordt afgedrukt. Ook in het resultatenschermbiljet wordt dit zichtbaar gemaakt.

In VPB kun je ook een voorlopige aanslag vanuit het boekingsstijdvak opleggen.

Als intoetsdocument wordt het digitale omslagvel of het ingediende aangiftebiljet gebruikt.

4.6.2 **Voorlopige aanslagen verminderen**

Voor verminderingen van voorlopige aanslagen van 2012 en jonger die middels een aanslagopdracht worden verwerkt met code overweging 010 (verzoek), 012 (binnengekomen aangifte) of 016 (fiscale eenheid, boekjaarijziging of ontbinding) worden geen bezwaarschermen aangemaakt. Voor verminderingen naar aanleiding van bezwaren tegen afwijkingsbeschikkingen worden wel bezwaarschermen aangemaakt.

Ook moeten er bezwaarschermen worden aangemaakt in de volgende gevallen:

- code overweging is 011, 014, 015, 702, 703, 704 of 705 en
- nieuw saldo is groter dan 0

Met het aanslagmenu wordt een aanslagopdracht met code '10' of '11' aangemaakt. Ook kan code '07' (negatieve voorlopige aanslag) worden gebruikt voor het teruggeven van de voorheffing. Wanneer er in dit geval al een positieve aanslag aanwezig is dan wordt deze eerst verminderd tot nihil en daarna met code '07' verwerkt tot een negatieve aanslag.

Geweigerde automatische verminderingen worden door de administratie CAP MIA VPB afgedaan, behalve als de aandachtscategorie in 'Belastingplichtige verplichtingen' is gevuld met 'D' of 'E'. Deze doet ITO.

Bij een afwijkende motivering wordt de geweigerde automatische vermindering door ITO afgedaan.

Bij bezwaar tegen de heffingsrente/belastingrente wordt een eventuele vermindering door ITO voorgelegd aan Formeel Recht.

4.6.3 **VOW posten**

Als een voorlopige aanslag verminderd moet worden van een VOW post waar geen actueel adres van bekend is dan moet je deze met een penpost verminderen (zie *Curatoreninstructie* op de site ICT gebruikersondersteuning)

Aangezien er geen actueel adres bekend is wordt hier echter geen beschikking naar de klant verzonden.

4.7 **Bezwaar voorlopige aanslag**

Met ingang van belastingjaar 2012 geldt dat er geen bezwaar meer kan worden gemaakt tegen een voorlopige aanslag. Er is wel bezwaar mogelijk als een aanslag geheel of gedeeltelijk wordt gehandhaafd en er een afwijkingsbeschikking is verstuurd. Er wordt uitstel van betaling verleend als de belastingplichtige hier expliciet om verzoekt.

Mocht er desondanks toch een bezwaar tegen een voorlopige aanslag op papier binnenkomen dan wordt deze in GBV geboekt en wordt de belanghebbende schriftelijk benaderd met het verzoek elektronisch een VA-opgaaf te doen. De 4 rubrieken die zijn toegevoegd aan het boekingsstijdvak (zie 5.1.1.) worden niet getoond wanneer er geen uitnodiging voor een VA-opgaaf is verzonden en kunnen dan ook niet worden gevuld.

Het ingediende bezwaarschrift tegen een afwijkingsbeschikking moet aan bepaalde eisen voldoen. De belangrijkste eisen zijn:

1. De bezwaartermijn eindigt op de datum van dagtekening van de definitieve aanslag. Er moet vermeld zijn tegen welke aanslag of beschikking bezwaar wordt gemaakt (middel en jaar).
2. Het bezwaarschrift moet bij de bevoegde inspecteur worden ingediend. Overigens is het kantoor dat niet bevoegd blijkt te zijn op grond van de Algemene Wet Bestuursrecht verplicht het bezwaarschrift door te sturen aan het bevoegde kantoor. De datum van ontvangst door het niet bevoegde kantoor geldt als datum dat het bezwaarschrift bij de Belastingdienst is ontvangen. Het niet bevoegde kantoor vermeldt deze datum dus op het bezwaarschrift. De afzender van het stuk wordt geïnformeerd over de doorzending.
3. Het bezwaarschrift kan schriftelijk of elektronisch (zie Hoofdstuk 8) worden ingediend en moet naam en adres van de indiener bevatten en gedagtekend en ondertekend zijn. Een bezwaarschrift mag niet per fax worden ingediend.
4. Het bezwaarschrift moet gemotiveerd zijn. Als een bezwaarschrift onvoldoende gemotiveerd is, is er sprake van ontbrekende wettelijke vormvereisten. Als in het bezwaarschrift is vermeld dat de motivering volgt nadat in een soortgelijke zaak (door de Rechter) is beslist, kan het bezwaarschrift als voldoende gemotiveerd worden aangemerkt.

4.7.1 **Bezwaar tegen belastingrente in een voorlopige aanslag**

De bezwaarschriften tegen de belastingrente in een voorlopige aanslag worden door ITO voorgelegd aan een deskundige 'Formeelrecht' als een vermindering wordt overwogen.

De verzoeken die in GBV binnenkomen worden geclassificeerd en vervolgens doorgezet naar MKB of GO.

Het binnengekomen bezwaarschrift tegen de belastingrente wordt geclassificeerd als een **bezwaar**.

Vervolgens als '**beschikking belastingrente**' en bij 'nog te bepalen' '**inkomend bezwaarschrift**'.

Daarna wordt het bezwaarschrift aan MKB of GO opgeleverd.

Selecteer MKB of GO, vervolgens het kantoor waar het bezwaarschrift onder valt en vervolgens het betreffende team.

In het logboek wordt vermeld:

"Beoordeling door Formeelrecht via MKB of GO".

Wordt het bezwaarschrift teruggezet naar CAP VPB, dan wordt in het logboek vermeld dat het doorzetten naar MKB/GO een besluit is geweest in het Landelijk

Regie overleg van 6 september 2017 in samenspraak met Formeelrecht.
Vervolgens wordt het bezwaarschrift weer opgeleverd.

4.8 Boekingstijdvakken waarin 'TOV' moet worden geplaatst

In de hoofdstukken Bestandswerkzaamheden en Fiscale eenheden is beschreven, dat voor een boekingstijdvak dat niet meer moet blijven bestaan, de indicator 'TOV' (ten onrechte verzonden) gevuld moet worden met een 'J'. Voordat het boekingstijdvak TOV wordt gemaakt, moet eerst de voorlopige aanslag worden vernietigd.

4.9 Code-overwegingen

Zie de [Handreiking code-overwegingen VPB](#) op de site ICT Gebruikersondersteuning voor een beschrijving van de code-overwegingen en de bijbehorende teksten.

4.10 Fictieve voorlopige aanslag (GVA)

Fictieve voorlopige aanslagen zijn die aanslagen die zich bevinden onder de € 250 t/m boekjaar 2013 en vanaf boekjaar 2014 nul. Voor AVAR-aanslagen t/m boekjaar 2013 €2.500 en vanaf boekjaar 2014 €101. Alle fictieve aanslagen zijn in VPB zichtbaar.

De fictieve voorlopige aanslagen onderscheiden zich van de normale voorlopige aanslagen door het subnummer. Voor de fictieve is dit 1 t/m 8, voor de echte een 9.

4.11 Onkostenvergoeding/coulancerente

Verzoeken om onkostenvergoeding, coulancerente, ingebrekestellingen en klachten worden via de mail doorgezonden aan 'Centraal Punt Klachten_Postbus'. Alle overige onkostenvergoedingen moet de behandelaar afhandelen. Voor het VA-proces moet de administratie CAP MIA VPB zelf de verzoeken behandelen. Voor het afwijzen van een kostenvergoeding van een voorlopige aanslag is een standaardbrief beschikbaar.




Belastingdienst

Handboek Administratief proces VPB

Oktober 2019

Colofon

Belastingdienst IV IBS Vennootschaps- en Dividendbelasting
Team Communicatie en Invoering 

4 Voorlopige aanslagregeling

Voorafgaand aan een definitieve aanslag vennootschapsbelasting wordt, bijna altijd een voorlopige aanslag vennootschapsbelasting opgelegd. Per boekingsstijdvak kunnen maximaal vijf voorlopige aanslagen worden opgelegd (00 t/m 04, waarbij aanslagnummer 04 gereserveerd is voor het aanbieden van de voorlopige aanslag naar aanleiding van de binnengekomen aangifte). Het aanslagnummer van een voorlopige aanslag is als volgt opgebouwd: fiscaal nummer aangevuld met bijvoorbeeld V.60.0112:

Aanvulling	Omschrijving
V	Middel VPB
6	Belastingjaar (2016)
0	Soort aanslag. Hier is het de eerste voorlopige aanslag (gaat t/m 4)
0112	Loop en duur van het boekjaar (begint met januari en duurt twaalf maanden)

De eerste voorlopige aanslag die opgelegd kan worden is de zogenaamde AVAR-aanslag. (AVAR = Automatische voorlopige aanslagregeling) Deze wordt automatisch opgelegd in de eerste maand van het boekingsstijdvak. De gegevens zijn ontleend aan de elementen van de afgelopen twee boekingsstijdvakken (of als niet aanwezig, alleen van het voorgaande boekingsstijdvak). Als er nog te verrekenen verliezen open staan wordt dit door het systeem fictief verrekend met de nog niet geregelde voorgaande jaren om te kunnen bepalen of er voor het AVAR jaar een VA opgelegd moet worden.

De aanslag wordt bepaald door het gemiddelde van de laatst bekende elementen (belastbare winsten) van de afgelopen twee boekingsstijdvakken vermenigvuldigd met een per jaar vastgestelde ophoogfactor (deze kan ook op "nul" vastgesteld worden).

Als het bedrag aan te betalen belasting minder is dan € 2.500 (t/m boekjaar 2013) of minder dan €101 (vanaf boekjaar 2014), wordt geen AVAR-aanslag verstuurd maar wordt deze als fictieve VA in de database opgeslagen. De dagtekening van een AVAR-aanslag is de laatste dag van de eerste maand van het boekjaar, met uitzondering van zon- of feestdagen.

De volgende bronnen kunnen aanleiding zijn om een voorlopige of nadere voorlopige aanslag op te leggen of te verminderen:

- indiening van een (elektronisch(e)) verzoek (verminderen) voorlopige aanslag
- het ingediende aangiftebiljet (via Poort of ABS)
- verzoek fiscale eenheid
- faillissement
- verzoek heffingsmedewerker
- lijstwerk/WAB-melding
- boekjaarijzigingen
- ontvoeging uit fiscale eenheid

Bedraagt de te betalen belasting minder dan €250 (t/m boekjaar 2013), dan wordt geen voorlopige aanslag verstuurd (GVA). Vanaf het boekjaar 2014 wordt de grens verlaagd naar 0 euro. De grens van een negatieve voorlopige aanslag of voorlopige teruggaaf gaat van €200 naar 0 euro.

4.1 VA-Opgaaf

Vanaf boekingsstijdvak 2010 kan de belastingplichtige zelf een VA-opgaaf indienen. Dit kunnen zij doen door via het persoonlijk domein een formulier in te vullen op de website van de belastingdienst. Ook kan er gebruik worden gemaakt van commerciële software.

Er is een situatie waarbij de belastingplichtige door de belastingdienst wordt uitgenodigd een VA-opgaaf te doen:

Slechte schatters

Als een aangifte binnenkomt en de op te leggen VA is €5.000 en 30% hoger dan de voorgaande VA's in dat tijdvak dan komt de belastingplichtige mogelijk in aanmerking voor het doen van een VA opgaaf voor het jaar daarop (m.u.v. Team 87, HT-posten). Van belang is dat deze post in de twee jaar daarvoor ook minimaal één maal slechte schatter was en voor het jaar van VA-opgaaf nog geen VA of VVA aanwezig is (niet zijnde de AVAR). In dat geval wordt een VA-mailing verzonden en wordt automatisch rubriek 'Gepl. Binnenkomst VA Opgaaf' in het boekingsstijdvak gevuld. Verder moet de rubriek 'Handhaaf VA J/N' met een 'J' worden gevuld zodat deze niet zondermeer verminderd kan worden. Dit moet altijd worden beoordeeld. Als de blokkade in opdracht van de heffer is aangebracht, moet dit ook met de heffer worden gecommuniceerd. Als de heffer bij een binnengekomen VA-opgaaf beslist dat de VA wordt gehandhaafd, moet hij/zij een brief uit GDC versturen (V1A030).

4.1.1 VA-Opgaaf scherm

Met ingang van VA 2012 wordt de VA-opgaaf onder het boekingsstijdvak opgeslagen. Er zijn rubrieken toegevoegd die alleen worden getoond als iets is gevuld. Het betreft de volgende rubrieken:

- Gepl. Binnenkomst VA-Opgaaf
- Soort VA-Opgaaf
- Binnenkomst VA-Opgaaf
- Uiterste datum na herinnering

In de rubriek Soort VA-Opgaaf kunnen de volgende waarden voorkomen:

1 = Slechte schatter

3 = Starter (m.i.v. boekingsstijdvak 2014 wordt de waarde 3 niet meer opgenomen)

Er wordt een herinnering verzonden als een VA-opgaaf niet is ingezonden. Als niet wordt voldaan aan de herinnering dan moet je een VA naar een geschat bedrag opleggen. Zie 4.6.

4.1.2 VA-Opgaaf verwerken

De gegevens met betrekking tot de VA-opgaaf worden elektronisch verwerkt in het scherm 'Va-Opgaaf'. Als er verder geen redenen zijn tot afkeuring dan wordt de voorlopige aanslag automatisch aangepast. Is het belastingbedrag lager dan de eerder opgelegde voorlopige aanslag(en) dan wordt in de weekverwerking de aanslag verminderd. De geweigerde verminderings worden signaleerd in WAB V44094. Geweigerde verminderings (omdat de rubriek 'Handhaaf VA J/N' op 'J' staat) moeten worden beoordeeld, eventueel in overleg met de heffer, die de blokkade heeft laten aanbrengen. Als de vermindering akkoord is, moet eerst de blokkade worden opgeheven en de opdracht handmatig worden uitgevoerd.

Papieren (spontane) opgaven van binnenlandse ondernemingen worden niet geaccepteerd. De belanghebbende wordt schriftelijk op de hoogte gesteld met het verzoek de opgaaf elektronisch in te dienen. De brief wordt in KRB gevoegd

onder de rubriek 'Behandelverslag' met als aanleiding vermindering en onderwerp Voorlopige aanslag.
Papieren VA-opgaven van buitenlandse ondernemingen worden verwerkt in het VA-opgave scherm onder het betreffende boekingsstijdvak.

4.2 Ingediende aangifte

De ingediende aangifte die is verwerkt zoals beschreven in hoofdstuk *Aangifteverwerking*, dient als bron om te bepalen of er wel of geen (nadere) voorlopige aanslag moet worden opgelegd of verminderd. Het geautomatiseerde systeem probeert direct een definitieve aanslag op te leggen (VDA), lukt dat niet binnen een week dan wordt er via de bypass een voorlopige aanslag verwerkt met de aangiftegegevens van Poort (AGP) (ook hierbij geldt t/m boekjaar 2013 de €250-aanslaggrens). Als er direct een definitieve aanslag wordt opgelegd dan worden de AGP gegevens verwijderd.

Kantoormedewerkers kunnen AGP's inzien en onder bepaalde omstandigheden ook opvoeren of verwijderen. Bijvoorbeeld als de aanlevering van Poort wordt afgekeurd of bij afkeuring van een aanslagopdracht.

Op het lijstwerk van het programma V73096 (Verslag signaleringen HOTHOR) worden, afhankelijk van de ingebrachte limiet, de aanslagen en verminderingen naar aanleiding van de ingediende aangiftebiljetten gesignaleerd.

4.3 Verzoek fiscale eenheid

Als aan de voorwaarden van een verzoek fiscale eenheid (artikel 15 wet VPB) is voldaan, wordt de beschikking fiscale eenheid verzonden. Hierna word(t)en de voorlopige aanslag(en) vernietigd die over perioden na het verenigingsstijdstip zijn opgelegd. De elementen van die voorlopige aanslag(en) worden dan bij de elementen van de moedermaatschappij geteld, zodat er dan een nieuwe (nadere) voorlopige aanslag kan worden opgelegd. Dit is echter niet van toepassing wanneer de moedermaatschappij een VA-opgave of een aangiftebiljet heeft ingeleverd.

4.4 Faillissement

Bij een faillissement van een BV, NV et cetera. kan de heffingsmedewerker besluiten om een voorlopige aanslag op te leggen. Om te voorkomen dat het systeem de voorlopige aanslag, opgelegd in opdracht van de heffingsmedewerker, vermindert, wordt in het boekingsstijdvak de indicator handhaaf VA (J/N) op 'J' gezet. In WAB volgt dan een signalering dat de indicator Handhaaf VA (J/N) met 'J' gevuld is.

Een verzoek om vermindering (ingediend door de curator) van een BV die in staat van faillissement verkeert, zal de heffingsmedewerker moeten beoordelen. De voorlopige aanslag zal alleen verminderd worden in overeenstemming met de ingediende en ingetoetste/ingelezen aangifte.

Als het faillissement wordt opgeheven wegens gebrek aan baten dan moet het boekingsstijdvak, waarbinnen de opheffingsdatum valt, worden afgevoerd door de rubriek Ten onrechte verzonden op J te zetten. Een eventuele voorlopige aanslag wordt vernietigd. Een nieuw boekingsstijdvak wordt aangemaakt tot aan de datum van opheffing.

4.5 Boekjaarijziging

Als een rechtspersoon via een notariële akte haar boekjaar heeft gewijzigd, zal de administratie CAP MIA VPB de al opgelegde voorlopige aanslag(en) van een bepaald boekingsstijdvak moeten vernietigen en bij het nieuwe boekingsstijdvak moeten opleggen.

4.6 Administratieve verwerking van voorlopige aanslagen opleggen en verminderen

Als een voorlopige aanslag tot een te laag of te hoog bedrag is vastgesteld, kan de belastingplichtige of zijn belastingconsulent een verzoek tot aanpassing van een voorlopige aanslag doen (VA-opgaaf). Dit verzoek wordt automatisch verwerkt.

Ook kan een medewerker CAP VPB een (ambtshalve) voorlopige aanslag op laten leggen wanneer er geen VA verzoek is gedaan. Deze posten worden gesignaleerd in WAB programma V53038. In WAB moet een aantekening worden gemaakt van het op te leggen bedrag. In VBN wordt de rubriek 'Handhaaf VA (J/N)' in het boekingstijdvak gevuld met 'J'

Verzoeken die handmatig worden verwerkt worden in deze paragraaf besproken.

4.6.1 Voorlopige aanslagen opleggen

Met het aanslagmenu wordt een aanslagopdracht met code '01' of '10' aangemaakt. Ook kan voor bepaalde op te leggen aanslagen code '02' (ambtshalve voorlopige aanslag) worden gebruikt. Dit heeft tot gevolg dat op het aanslagbiljet "Ambtshalve" wordt afgedrukt. Ook in het resultatenschermbiljet wordt dit zichtbaar gemaakt.

In VPB kun je ook een voorlopige aanslag vanuit het boekingstijdvak opleggen.

Als intoetsdocument wordt het digitale omslagvel of het ingediende aangiftebiljet gebruikt.

4.6.2 Voorlopige aanslagen verminderen

Voor verminderingen van voorlopige aanslagen van 2012 en jonger die middels een aanslagopdracht worden verwerkt met code overweging 010 (verzoek), 012 (binnengekomen aangifte) of 016 (fiscale eenheid, boekjaarwijziging of ontbinding) worden geen bezwaarschermen aangemaakt. Voor verminderingen naar aanleiding van bezwaren tegen afwijkingsbeschikkingen worden wel bezwaarschermen aangemaakt.

Ook moeten er bezwaarschermen worden aangemaakt in de volgende gevallen:

- code overweging is 011, 014, 015, 702, 703, 704 of 705 en
- nieuw saldo is groter dan 0

Met het aanslagmenu wordt een aanslagopdracht met code '10' of '11' aangemaakt. Ook kan code '07' (negatieve voorlopige aanslag) worden gebruikt voor het teruggeven van de voorheffing. Wanneer er in dit geval al een positieve aanslag aanwezig is dan wordt deze eerst verminderd tot nihil en daarna met code '07' verwerkt tot een negatieve aanslag.

Geweigerde automatische verminderingen worden door de administratie CAP MIA VPB afgedaan, behalve als de aandachtscategorie in 'Belastingplichtige verplichtingen' is gevuld met 'D' of 'E'. Deze doet ITO.

Bij een afwijkende motivering wordt de geweigerde automatische vermindering door ITO afgedaan.

Bij bezwaar tegen de heffingsrente/belastingrente wordt een eventuele vermindering door ITO voorgelegd aan Formeel Recht.

4.6.3 VOW posten

Als een voorlopige aanslag verminderd moet worden van een VOW post waar geen actueel adres van bekend is dan moet je deze met een penpost verminderen (zie *Curatoreninstructie* op de site ICT gebruikersondersteuning)

Aangezien er geen actueel adres bekend is wordt hier echter geen beschikking naar de klant verzonden.

4.7 **Bezwaar voorlopige aanslag**

Met ingang van belastingjaar 2012 geldt dat er geen bezwaar meer kan worden gemaakt tegen een voorlopige aanslag. Er is wel bezwaar mogelijk als een aanslag geheel of gedeeltelijk wordt gehandhaafd en er een afwijkingsbeschikking is verstuurd. Er wordt uitstel van betaling verleend als de belastingplichtige hier expliciet om verzoekt.

Mocht er desondanks toch een bezwaar tegen een voorlopige aanslag op papier binnenkomen dan wordt deze in GBV geboekt en wordt de belanghebbende schriftelijk benaderd met het verzoek elektronisch een VA-opgaaf te doen. De 4 rubrieken die zijn toegevoegd aan het boekingsstijdvak (zie 5.1.1.) worden niet getoond wanneer er geen uitnodiging voor een VA-opgaaf is verzonden en kunnen dan ook niet worden gevuld.

Het ingediende bezwaarschrift tegen een afwijkingsbeschikking moet aan bepaalde eisen voldoen. De belangrijkste eisen zijn:

1. De bezwaartermijn eindigt op de datum van dagtekening van de definitieve aanslag. Er moet vermeld zijn tegen welke aanslag of beschikking bezwaar wordt gemaakt (middel en jaar).
2. Het bezwaarschrift moet bij de bevoegde inspecteur worden ingediend. Overigens is het kantoor dat niet bevoegd blijkt te zijn op grond van de Algemene Wet Bestuursrecht verplicht het bezwaarschrift door te sturen aan het bevoegde kantoor. De datum van ontvangst door het niet bevoegde kantoor geldt als datum dat het bezwaarschrift bij de Belastingdienst is ontvangen. Het niet bevoegde kantoor vermeldt deze datum dus op het bezwaarschrift. De afzender van het stuk wordt geïnformeerd over de doorzending.
3. Het bezwaarschrift kan schriftelijk of elektronisch (zie Hoofdstuk 8) worden ingediend en moet naam en adres van de indiener bevatten en gedagtekend en ondertekend zijn. Een bezwaarschrift mag niet per fax worden ingediend.
4. Het bezwaarschrift moet gemotiveerd zijn. Als een bezwaarschrift onvoldoende gemotiveerd is, is er sprake van ontbrekende wettelijke vormvereisten. Als in het bezwaarschrift is vermeld dat de motivering volgt nadat in een soortgelijke zaak (door de Rechter) is beslist, kan het bezwaarschrift als voldoende gemotiveerd worden aangemerkt.

4.7.1 **Bezwaar tegen belastingrente in een voorlopige aanslag**

De bezwaarschriften tegen de belastingrente in een voorlopige aanslag worden door ITO voorgelegd aan een deskundige 'Formeelrecht' als een vermindering wordt overwogen.

De verzoeken die in GBV binnenkomen worden geclassificeerd en vervolgens doorgezet naar MKB of GO.

Het binnengekomen bezwaarschrift tegen de belastingrente wordt geclassificeerd als een **bezwaar**.

Vervolgens als '**beschikking belastingrente**' en bij 'nog te bepalen' '**inkomend bezwaarschrift**'.

Daarna wordt het bezwaarschrift aan MKB of GO opgeleverd.

Selecteer MKB of GO, vervolgens het kantoor waar het bezwaarschrift onder valt en vervolgens het betreffende team.

In het logboek wordt vermeld:

"Beoordeling door Formeelrecht via MKB of GO".

Wordt het bezwaarschrift teruggezet naar CAP VPB, dan wordt in het logboek vermeld dat het doorzetten naar MKB/GO een besluit is geweest in het Landelijk

Regie overleg van 6 september 2017 in samenspraak met Formeelrecht.
Vervolgens wordt het bezwaarschrift weer opgeleverd.

4.8 Boekingstijdvakken waarin 'TOV' moet worden geplaatst

In de hoofdstukken Bestandswerkzaamheden en Fiscale eenheden is beschreven, dat voor een boekingstijdvak dat niet meer moet blijven bestaan, de indicator 'TOV' (ten onrechte verzonden) gevuld moet worden met een 'J'. Voordat het boekingstijdvak TOV wordt gemaakt, moet eerst de voorlopige aanslag worden vernietigd.

4.9 Code-overwegingen

Zie de [Handreiking code-overwegingen VPB](#) op de site ICT Gebruikersondersteuning voor een beschrijving van de code-overwegingen en de bijbehorende teksten.

4.10 Fictieve voorlopige aanslag (GVA)

Fictieve voorlopige aanslagen zijn die aanslagen die zich bevinden onder de € 250 t/m boekjaar 2013 en vanaf boekjaar 2014 nul. Voor AVAR-aanslagen t/m boekjaar 2013 €2.500 en vanaf boekjaar 2014 €101. Alle fictieve aanslagen zijn in VPB zichtbaar.

De fictieve voorlopige aanslagen onderscheiden zich van de normale voorlopige aanslagen door het subnummer. Voor de fictieve is dit 1 t/m 8, voor de echte een 9.

4.11 Onkostenvergoeding/coulancerente

Verzoeken om onkostenvergoeding, coulancerente, ingebrekestellingen en klachten worden via de mail doorgezonden aan 'Centraal Punt Klachten_Postbus'. Alle overige onkostenvergoedingen moet de behandelaar afhandelen. Voor het VA-proces moet de administratie CAP MIA VPB zelf de verzoeken behandelen. Voor het afwijzen van een kostenvergoeding van een voorlopige aanslag is een standaardbrief beschikbaar.




Belastingdienst

Handboek Administratief proces VPB

Mei 2020

Colofon

Belastingdienst IV IBS Vennootschaps- en Dividendbelasting
Team Communicatie en Invoering 

Voorafgaand aan een definitieve aanslag vennootschapsbelasting wordt, bijna altijd een voorlopige aanslag vennootschapsbelasting opgelegd. Per boekingsstijdvak kunnen maximaal vijf voorlopige aanslagen worden opgelegd (00 t/m 04, waarbij aanslagnummer 04 gereserveerd is voor het aanbieden van de voorlopige aanslag naar aanleiding van de binnengekomen aangifte). Het aanslagnummer van een voorlopige aanslag is als volgt opgebouwd: fiscaal nummer aangevuld met bijvoorbeeld V.60.0112:

Aanvulling	Omschrijving
V	Middel VPB
6	Belastingjaar (2016)
0	Soort aanslag. Hier is het de eerste voorlopige aanslag (gaat t/m 4)
0112	Loop en duur van het boekjaar (begint met januari en duurt twaalf maanden)

De eerste voorlopige aanslag die opgelegd kan worden is de zogenaamde AVAR-aanslag. (AVAR = Automatische voorlopige aanslagregeling) Deze wordt automatisch opgelegd in de eerste maand van het boekingsstijdvak. De gegevens zijn ontleend aan de elementen van de afgelopen twee boekingsstijdvakken (of als niet aanwezig, alleen van het voorgaande boekingsstijdvak). Als er nog te verrekenen verliezen open staan wordt dit door het systeem fictief verrekend met de nog niet geregelde voorgaande jaren om te kunnen bepalen of er voor het AVAR jaar een VA opgelegd moet worden.

De aanslag wordt bepaald door het gemiddelde van de laatst bekende elementen (belastbare winsten) van de afgelopen twee boekingsstijdvakken vermenigvuldigd met een per jaar vastgestelde ophoogfactor (deze kan ook op "nul" vastgesteld worden).

Als het bedrag aan te betalen belasting minder is dan € 2.500 (t/m boekjaar 2013) of minder dan €101 (vanaf boekjaar 2014), wordt geen AVAR-aanslag verstuurd maar wordt deze als fictieve VA in de database opgeslagen. De dagtekening van een AVAR-aanslag is de laatste dag van de eerste maand van het boekjaar, met uitzondering van zon- of feestdagen.

De volgende bronnen kunnen aanleiding zijn om een voorlopige of nadere voorlopige aanslag op te leggen of te verminderen:

- indiening van een (elektronisch(e)) verzoek (verminderen) voorlopige aanslag
- het ingediende aangiftebiljet (via Poort of ABS)
- verzoek fiscale eenheid
- faillissement
- verzoek heffingsmedewerker
- lijstwerk/WAB-melding
- boekjaarijzigingen
- ontvoeging uit fiscale eenheid

Bedraagt de te betalen belasting minder dan €250 (t/m boekjaar 2013), dan wordt geen voorlopige aanslag verstuurd (GVA). Vanaf het boekjaar 2014 wordt de grens verlaagd naar 0 euro. De grens van een negatieve voorlopige aanslag of voorlopige teruggaaf gaat van €200 naar 0 euro.

4.1 VA-Opgaaf

Vanaf boekingsstijdvak 2010 kan de belastingplichtige zelf een VA-opgaaf indienen. Dit kunnen zij doen door via het persoonlijk domein een formulier in te vullen op de website van de belastingdienst. Ook kan er gebruik worden gemaakt van commerciële software.

Er is een situatie waarbij de belastingplichtige door de belastingdienst wordt uitgenodigd een VA-opgaaf te doen:

Slechte schatters

Als een aangifte binnenkomt en de op te leggen VA is €5.000 en 30% hoger dan de voorgaande VA's in dat tijdvak dan komt de belastingplichtige mogelijk in aanmerking voor het doen van een VA opgaaf voor het jaar daarop (m.u.v. Team 87, HT-posten). Van belang is dat deze post in de twee jaar daarvoor ook minimaal één maal slechte schatter was en voor het jaar van VA-opgaaf nog geen VA of VVA aanwezig is (niet zijnde de AVAR). In dat geval wordt een VA-mailing verzonden en wordt automatisch rubriek 'Gepl. Binnenkomst VA Opgaaf' in het boekingsstijdvak gevuld. Verder moet de rubriek 'Handhaaf VA J/N' met een 'J' worden gevuld zodat deze niet zondermeer verminderd kan worden. Dit moet altijd worden beoordeeld. Als de blokkade in opdracht van de heffer is aangebracht, moet dit ook met de heffer worden gecommuniceerd. Als de heffer bij een binnengekomen VA-opgaaf beslist dat de VA wordt gehandhaafd, moet hij/zij een brief uit GDC versturen (V1A030).

4.1.1 VA-Opgaaf scherm

Met ingang van VA 2012 wordt de VA-opgaaf onder het boekingsstijdvak opgeslagen. Er zijn rubrieken toegevoegd die alleen worden getoond als iets is gevuld. Het betreft de volgende rubrieken:

- Gepl. Binnenkomst VA-Opgaaf
- Soort VA-Opgaaf
- Binnenkomst VA-Opgaaf
- Uiterste datum na herinnering

In de rubriek Soort VA-Opgaaf kunnen de volgende waarden voorkomen:

1 = Slechte schatter

3 = Starter (m.i.v. boekingsstijdvak 2014 wordt de waarde 3 niet meer opgenomen)

Er wordt een herinnering verzonden als een VA-opgaaf niet is ingezonden. Als niet wordt voldaan aan de herinnering dan moet je een VA naar een geschat bedrag opleggen. Zie 4.6.

4.1.2 VA-Opgaaf verwerken

De gegevens met betrekking tot de VA-opgaaf worden elektronisch verwerkt in het scherm 'Va-Opgaaf'. Als er verder geen redenen zijn tot afkeuring dan wordt de voorlopige aanslag automatisch aangepast. Is het belastingbedrag lager dan de eerder opgelegde voorlopige aanslag(en) dan wordt in de weekverwerking de aanslag verminderd. De geweigerde verminderings worden signaleerd in WAB V44094. Geweigerde verminderings (omdat de rubriek 'Handhaaf VA J/N' op 'J' staat) moeten worden beoordeeld, eventueel in overleg met de heffer, die de blokkade heeft laten aanbrengen. Als de vermindering akkoord is, moet eerst de blokkade worden opgeheven en de opdracht handmatig worden uitgevoerd.

Papieren (spontane) opgaven van binnenlandse ondernemingen worden niet geaccepteerd. De belanghebbende wordt schriftelijk op de hoogte gesteld met het verzoek de opgaaf elektronisch in te dienen. De brief wordt in KRB gevoegd

onder de rubriek 'Behandelverslag' met als aanleiding vermindering en onderwerp Voorlopige aanslag. Papieren VA-opgaven van buitenlandse ondernemingen worden verwerkt in het VA-opgave scherm onder het betreffende boekingsstijdvak.

4.2 Ingediende aangifte

De ingediende aangifte die is verwerkt zoals beschreven in hoofdstuk *Aangifteverwerking*, dient als bron om te bepalen of er wel of geen (nadere) voorlopige aanslag moet worden opgelegd of verminderd. Het geautomatiseerde systeem probeert direct een definitieve aanslag op te leggen (VDA), lukt dat niet binnen een week dan wordt er via de bypass een voorlopige aanslag verwerkt met de aangiftegegevens van Poort (AGP) (ook hierbij geldt t/m boekjaar 2013 de €250-aanslaggrens). Als er direct een definitieve aanslag wordt opgelegd dan worden de AGP gegevens verwijderd.

Kantoormedewerkers kunnen AGP's inzien en onder bepaalde omstandigheden ook opvoeren of verwijderen. Bijvoorbeeld als de aanlevering van Poort wordt afgekeurd of bij afkeuring van een aanslagopdracht.

Op het lijstwerk van het programma V73096 (Verslag signaleringen HOTHOR) worden, afhankelijk van de ingebrachte limiet, de aanslagen en verminderingen naar aanleiding van de ingediende aangiftebiljetten gesignaleerd.

4.3 Verzoek fiscale eenheid

Als aan de voorwaarden van een verzoek fiscale eenheid (artikel 15 wet VPB) is voldaan, wordt de beschikking fiscale eenheid verzonden. Hierna word(t)en de voorlopige aanslag(en) vernietigd die over perioden na het verenigingstijdstip zijn opgelegd. De elementen van die voorlopige aanslag(en) worden dan bij de elementen van de moedermaatschappij geteld, zodat er dan een nieuwe (nadere) voorlopige aanslag kan worden opgelegd. Dit is echter niet van toepassing wanneer de moedermaatschappij een VA-opgave of een aangiftebiljet heeft ingeleverd.

4.4 Faillissement

Bij een faillissement van een BV, NV et cetera. kan de heffingsmedewerker besluiten om een voorlopige aanslag op te leggen. Om te voorkomen dat het systeem de voorlopige aanslag, opgelegd in opdracht van de heffingsmedewerker, vermindert, wordt in het boekingsstijdvak de indicator handhaaf VA (J/N) op 'J' gezet. In WAB volgt dan een signalering dat de indicator Handhaaf VA (J/N) met 'J' gevuld is.

Een verzoek om vermindering (ingediend door de curator) van een BV die in staat van faillissement verkeert, zal de heffingsmedewerker moeten beoordelen. De voorlopige aanslag zal alleen verminderd worden in overeenstemming met de ingediende en ingetoetste/ingelezen aangifte.

Als het faillissement wordt opgeheven wegens gebrek aan baten dan moet het boekingsstijdvak, waarbinnen de opheffingsdatum valt, worden afgevoerd door de rubriek Ten onrechte verzonden op J te zetten. Een eventuele voorlopige aanslag wordt vernietigd. Een nieuw boekingsstijdvak wordt aangemaakt tot aan de datum van opheffing.

4.5 Boekjaarijziging

Als een rechtspersoon via een notariële akte haar boekjaar heeft gewijzigd, zal de administratie CAP MIA VPB de al opgelegde voorlopige aanslag(en) van een bepaald boekingsstijdvak moeten vernietigen en bij het nieuwe boekingsstijdvak moeten opleggen.

4.6 Administratieve verwerking van voorlopige aanslagen opleggen en verminderen

Als een voorlopige aanslag tot een te laag of te hoog bedrag is vastgesteld, kan de belastingplichtige of zijn belastingconsulent een verzoek tot aanpassing van een voorlopige aanslag doen (VA-opgaaf). Dit verzoek wordt automatisch verwerkt.

Ook kan een medewerker CAP VPB een (ambtshalve) voorlopige aanslag op laten leggen wanneer er geen VA verzoek is gedaan. Deze posten worden gesignaleerd in WAB programma V53038. In WAB moet een aantekening worden gemaakt van het op te leggen bedrag. In VBN wordt de rubriek 'Handhaaf VA (J/N)' in het boekingstijdvak gevuld met 'J'

Verzoeken die handmatig worden verwerkt worden in deze paragraaf besproken.

4.6.1 Voorlopige aanslagen opleggen

Met het aanslagmenu wordt een aanslagopdracht met code '01' of '10' aangemaakt. Ook kan voor bepaalde op te leggen aanslagen code '02' (ambtshalve voorlopige aanslag) worden gebruikt. Dit heeft tot gevolg dat op het aanslagbiljet "Ambtshalve" wordt afgedrukt. Ook in het resultatenschermbiljet wordt dit zichtbaar gemaakt.

In VPB kun je ook een voorlopige aanslag vanuit het boekingstijdvak opleggen.

Als intoetsdocument wordt het digitale omslagvel of het ingediende aangiftebiljet gebruikt.

4.6.2 Voorlopige aanslagen verminderen

Voor verminderingen van voorlopige aanslagen van 2012 en jonger die middels een aanslagopdracht worden verwerkt met code overweging 010 (verzoek), 012 (binnengekomen aangifte) of 016 (fiscale eenheid, boekjaarwijziging of ontbinding) worden geen bezwaarschermen aangemaakt. Voor verminderingen naar aanleiding van bezwaren tegen afwijkingsbeschikkingen worden wel bezwaarschermen aangemaakt.

Ook moeten er bezwaarschermen worden aangemaakt in de volgende gevallen:

- code overweging is 011, 014, 015, 702, 703, 704 of 705 en
- nieuw saldo is groter dan 0

Met het aanslagmenu wordt een aanslagopdracht met code '10' of '11' aangemaakt. Ook kan code '07' (negatieve voorlopige aanslag) worden gebruikt voor het teruggeven van de voorheffing. Wanneer er in dit geval al een positieve aanslag aanwezig is dan wordt deze eerst verminderd tot nihil en daarna met code '07' verwerkt tot een negatieve aanslag.

Geweigerde automatische verminderingen worden door de administratie CAP MIA VPB afgedaan, behalve als de aandachtscategorie in 'Belastingplichtige verplichtingen' is gevuld met 'D' of 'E'. Deze doet ITO.

Bij een afwijkende motivering wordt de geweigerde automatische vermindering door ITO afgedaan.

Bij bezwaar tegen de heffingsrente/belastingrente wordt een eventuele vermindering door ITO voorgelegd aan Formeel Recht.

4.6.3 VOW posten

Als een voorlopige aanslag verminderd moet worden van een VOW post waar geen actueel adres van bekend is dan moet je deze verminderen (zie *Curatoreninstructie* op de site ICT gebruikersondersteuning)

Aangezien er geen actueel adres bekend is wordt hier echter geen beschikking naar de klant verzonden. De status wordt op 'WN' (wel aangemaakt, niet verzonden) gezet. De aanslag/vermindering kan op elk moment alsnog verzonden worden, zodra een adres bekend is.

4.7 **Bezwaar voorlopige aanslag**

Met ingang van belastingjaar 2012 geldt dat er geen bezwaar meer kan worden gemaakt tegen een voorlopige aanslag. Er is wel bezwaar mogelijk als een aanslag geheel of gedeeltelijk wordt gehandhaafd en er een afwijkingsbeschikking is verstuurd. Er wordt uitstel van betaling verleend als de belastingplichtige hier expliciet om verzoekt.

Mocht er desondanks toch een bezwaar tegen een voorlopige aanslag op papier binnenkomen dan wordt deze in GBV geboekt en wordt de belanghebbende schriftelijk benaderd met het verzoek elektronisch een VA-opgaaf te doen. De 4 rubrieken die zijn toegevoegd aan het boekingsstijdvak (zie 5.1.1.) worden niet getoond wanneer er geen uitnodiging voor een VA-opgaaf is verzonden en kunnen dan ook niet worden gevuld.

Het ingediende bezwaarschrift tegen een afwijkingsbeschikking moet aan bepaalde eisen voldoen. De belangrijkste eisen zijn:

1. De bezwaartermijn eindigt op de datum van dagtekening van de definitieve aanslag. Er moet vermeld zijn tegen welke aanslag of beschikking bezwaar wordt gemaakt (middel en jaar).
2. Het bezwaarschrift moet bij de bevoegde inspecteur worden ingediend. Overigens is het kantoor dat niet bevoegd blijkt te zijn op grond van de Algemene Wet Bestuursrecht verplicht het bezwaarschrift door te sturen aan het bevoegde kantoor. De datum van ontvangst door het niet bevoegde kantoor geldt als datum dat het bezwaarschrift bij de Belastingdienst is ontvangen. Het niet bevoegde kantoor vermeldt deze datum dus op het bezwaarschrift. De afzender van het stuk wordt geïnformeerd over de doorzending.
3. Het bezwaarschrift kan schriftelijk of elektronisch (zie Hoofdstuk 8) worden ingediend en moet naam en adres van de indiener bevatten en gedagtekend en ondertekend zijn. Een bezwaarschrift mag niet per fax worden ingediend.
4. Het bezwaarschrift moet gemotiveerd zijn. Als een bezwaarschrift onvoldoende gemotiveerd is, is er sprake van ontbrekende wettelijke vormvereisten. Als in het bezwaarschrift is vermeld dat de motivering volgt nadat in een soortgelijke zaak (door de Rechter) is beslist, kan het bezwaarschrift als voldoende gemotiveerd worden aangemerkt.

4.7.1 **Bezwaar tegen belastingrente in een voorlopige aanslag**

De bezwaarschriften tegen de belastingrente in een voorlopige aanslag worden door ITO voorgelegd aan een deskundige 'Formeelrecht' als een vermindering wordt overwogen.

De verzoeken die in GBV binnenkomen worden geclassificeerd en vervolgens doorgezet naar MKB of GO.

Het binnengekomen bezwaarschrift tegen de belastingrente wordt geclassificeerd als een **bezwaar**.

Vervolgens als '**beschikking belastingrente**' en bij 'nog te bepalen' '**inkomend bezwaarschrift**'.

Daarna wordt het bezwaarschrift aan MKB of GO opgeleverd.

Selecteer MKB of GO, vervolgens het kantoor waar het bezwaarschrift onder valt en vervolgens het betreffende team.

In het logboek wordt vermeld:

"Beoordeling door Formeelrecht via MKB of GO".

Wordt het bezwaarschrift teruggezet naar CAP VPB, dan wordt in het logboek vermeld dat het doorzetten naar MKB/GO een besluit is geweest in het Landelijk Regie overleg van 6 september 2017 in samenspraak met Formeelrecht. Vervolgens wordt het bezwaarschrift weer opgeleverd.

4.8 Boekingstijdvakken waarin 'TOV' moet worden geplaatst

In de hoofdstukken Bestandswerkzaamheden en Fiscale eenheden is beschreven, dat voor een boekingstijdvak dat niet meer moet blijven bestaan, de indicator 'TOV' (ten onrechte verzonden) gevuld moet worden met een 'J'. Voordat het boekingstijdvak TOV wordt gemaakt, moet eerst de voorlopige aanslag worden vernietigd.

4.9 Code-overwegingen

Zie de [Handreiking code-overwegingen VPB](#) op de site ICT Gebruikersondersteuning voor een beschrijving van de code-overwegingen en de bijbehorende teksten.

4.10 Fictieve voorlopige aanslag (GVA)

Fictieve voorlopige aanslagen zijn die aanslagen die zich bevinden onder de € 250 t/m boekjaar 2013 en vanaf boekjaar 2014 nul. Voor AVAR-aanslagen t/m boekjaar 2013 €2.500 en vanaf boekjaar 2014 €101. Alle fictieve aanslagen zijn in VPB zichtbaar.

De fictieve voorlopige aanslagen onderscheiden zich van de normale voorlopige aanslagen door het subnummer. Voor de fictieve is dit 1 t/m 8, voor de echte een 9.

4.11 Onkostenvergoeding/coulancerente

Verzoeken om onkostenvergoeding, coulancerente, ingebrekestellingen en klachten worden via de mail doorgezonden aan 'Centraal Punt Klachten_Postbus'. Alle overige onkostenvergoedingen moet de behandelaar afhandelen. Voor het VA-proces moet de administratie CAP MIA VPB zelf de verzoeken behandelen. Voor het afwijzen van een kostenvergoeding van een voorlopige aanslag is een standaardbrief beschikbaar.




Belastingdienst

Handboek Administratief proces VPB

September 2020

Colofon

Belastingdienst IV IBS Vennootschaps- en Dividendbelasting
Team Communicatie en Invoering 

Voorafgaand aan een definitieve aanslag vennootschapsbelasting wordt, bijna altijd een voorlopige aanslag vennootschapsbelasting opgelegd. Per boekingsstijdvak kunnen maximaal vijf voorlopige aanslagen worden opgelegd (00 t/m 04, waarbij aanslagnummer 04 gereserveerd is voor het aanbieden van de voorlopige aanslag naar aanleiding van de binnengekomen aangifte). Het aanslagnummer van een voorlopige aanslag is als volgt opgebouwd: fiscaal nummer aangevuld met bijvoorbeeld V.60.0112:

Aanvulling	Omschrijving
V	Middel VPB
6	Belastingjaar (2016)
0	Soort aanslag. Hier is het de eerste voorlopige aanslag (gaat t/m 4)
0112	Loop en duur van het boekjaar (begint met januari en duurt twaalf maanden)

De eerste voorlopige aanslag die opgelegd kan worden is de zogenaamde AVAR-aanslag. (AVAR = Automatische voorlopige aanslagregeling) Deze wordt automatisch opgelegd in de eerste maand van het boekingsstijdvak. De gegevens zijn ontleend aan de elementen van de afgelopen twee boekingsstijdvakken (of als niet aanwezig, alleen van het voorgaande boekingsstijdvak). Als er nog te verrekenen verliezen open staan wordt dit door het systeem fictief verrekend met de nog niet geregelde voorgaande jaren om te kunnen bepalen of er voor het AVAR jaar een VA opgelegd moet worden.

De aanslag wordt bepaald door het gemiddelde van de laatst bekende elementen (belastbare winsten) van de afgelopen twee boekingsstijdvakken vermenigvuldigd met een per jaar vastgestelde ophoogfactor (deze kan ook op "nul" vastgesteld worden).

Als het bedrag aan te betalen belasting minder is dan € 2.500 (t/m boekjaar 2013) of minder dan €101 (vanaf boekjaar 2014), wordt geen AVAR-aanslag verstuurd maar wordt deze als fictieve VA in de database opgeslagen. De dagtekening van een AVAR-aanslag is de laatste dag van de eerste maand van het boekjaar, met uitzondering van zon- of feestdagen.

De volgende bronnen kunnen aanleiding zijn om een voorlopige of nadere voorlopige aanslag op te leggen of te verminderen:

- indiening van een (elektronisch(e)) verzoek (verminderen) voorlopige aanslag
- het ingediende aangiftebiljet (via Poort of ABS)
- verzoek fiscale eenheid
- faillissement
- verzoek heffingsmedewerker
- lijstwerk/WAB-melding
- boekjaarijzigingen
- ontvoeging uit fiscale eenheid

Bedraagt de te betalen belasting minder dan €250 (t/m boekjaar 2013), dan wordt geen voorlopige aanslag verstuurd (GVA). Vanaf het boekjaar 2014 wordt de grens verlaagd naar 0 euro. De grens van een negatieve voorlopige aanslag of voorlopige teruggaaf gaat van €200 naar 0 euro.

4.1 VA-Opgaaf

Vanaf boekingsstijdvak 2010 kan de belastingplichtige zelf een VA-opgaaf indienen. Dit kunnen zij doen door via het persoonlijk domein een formulier in te vullen op de website van de belastingdienst. Ook kan er gebruik worden gemaakt van commerciële software.

Er is een situatie waarbij de belastingplichtige door de belastingdienst wordt uitgenodigd een VA-opgaaf te doen:

Slechte schatters

Als een aangifte binnenkomt en de op te leggen VA is €5.000 en 30% hoger dan de voorgaande VA's in dat tijdvak dan komt de belastingplichtige mogelijk in aanmerking voor het doen van een VA opgaaf voor het jaar daarop (m.u.v. Team 87, HT-posten). Van belang is dat deze post in de twee jaar daarvoor ook minimaal één maal slechte schatter was en voor het jaar van VA-opgaaf nog geen VA of VVA aanwezig is (niet zijnde de AVAR). In dat geval wordt een VA-mailing verzonden en wordt automatisch rubriek 'Gepl. Binnenkomst VA Opgaaf' in het boekingsstijdvak gevuld. Verder moet de rubriek 'Handhaaf VA J/N' met een 'J' worden gevuld zodat deze niet zondermeer verminderd kan worden. Dit moet altijd worden beoordeeld. Als de blokkade in opdracht van de heffer is aangebracht, moet dit ook met de heffer worden gecommuniceerd. Als de heffer bij een binnengekomen VA-opgaaf beslist dat de VA wordt gehandhaafd, moet hij/zij een brief uit GDC versturen (V1A030).

4.1.1 VA-Opgaaf scherm

Met ingang van VA 2012 wordt de VA-opgaaf onder het boekingsstijdvak opgeslagen. Er zijn rubrieken toegevoegd die alleen worden getoond als iets is gevuld. Het betreft de volgende rubrieken:

- Gepl. Binnenkomst VA-Opgaaf
- Soort VA-Opgaaf
- Binnenkomst VA-Opgaaf
- Uiterste datum na herinnering

In de rubriek Soort VA-Opgaaf kunnen de volgende waarden voorkomen:

1 = Slechte schatter

3 = Starter (m.i.v. boekingsstijdvak 2014 wordt de waarde 3 niet meer opgenomen)

Er wordt een herinnering verzonden als een VA-opgaaf niet is ingezonden. Als niet wordt voldaan aan de herinnering dan moet je een VA naar een geschat bedrag opleggen. Zie 4.6.

4.1.2 VA-Opgaaf verwerken

De gegevens met betrekking tot de VA-opgaaf worden elektronisch verwerkt in het scherm 'Va-Opgaaf'. Als er verder geen redenen zijn tot afkeuring dan wordt de voorlopige aanslag automatisch aangepast. Is het belastingbedrag lager dan de eerder opgelegde voorlopige aanslag(en) dan wordt in de weekverwerking de aanslag verminderd. De geweigerde verminderings worden signaleerd in WAB V44094. Geweigerde verminderings (omdat de rubriek 'Handhaaf VA J/N' op 'J' staat) moeten worden beoordeeld, eventueel in overleg met de heffer, die de blokkade heeft laten aanbrengen. Als de vermindering akkoord is, moet eerst de blokkade worden opgeheven en de opdracht handmatig worden uitgevoerd.

Papieren (spontane) opgaven van binnenlandse ondernemingen worden niet geaccepteerd. De belanghebbende wordt schriftelijk op de hoogte gesteld met het verzoek de opgaaf elektronisch in te dienen. De brief wordt in KRB gevoegd

onder de rubriek 'Behandelverslag' met als aanleiding vermindering en onderwerp Voorlopige aanslag.
Papieren VA-opgaven van buitenlandse ondernemingen worden verwerkt in het VA-opgave scherm onder het betreffende boekingsstijdvak.

4.2 Ingediende aangifte

De ingediende aangifte die is verwerkt zoals beschreven in hoofdstuk *Aangifteverwerking*, dient als bron om te bepalen of er wel of geen (nadere) voorlopige aanslag moet worden opgelegd of verminderd. Het geautomatiseerde systeem probeert direct een definitieve aanslag op te leggen (VDA), lukt dat niet binnen een week dan wordt er via de bypass een voorlopige aanslag verwerkt met de aangiftegegevens van Poort (AGP) (ook hierbij geldt t/m boekjaar 2013 de €250-aanslaggrens). Als er direct een definitieve aanslag wordt opgelegd dan worden de AGP gegevens verwijderd.

Kantoormedewerkers kunnen AGP's inzien en onder bepaalde omstandigheden ook opvoeren of verwijderen. Bijvoorbeeld als de aanlevering van Poort wordt afgekeurd of bij afkeuring van een aanslagopdracht.

Op het lijstwerk van het programma V73096 (Verslag signaleringen HOTHOR) worden, afhankelijk van de ingebrachte limiet, de aanslagen en verminderingen naar aanleiding van de ingediende aangiftebiljetten gesignaleerd.

4.3 Verzoek fiscale eenheid

Als aan de voorwaarden van een verzoek fiscale eenheid (artikel 15 wet VPB) is voldaan, wordt de beschikking fiscale eenheid verzonden. Hierna word(t)en de voorlopige aanslag(en) vernietigd die over perioden na het verenigingsstijdstip zijn opgelegd. De elementen van die voorlopige aanslag(en) worden dan bij de elementen van de moedermaatschappij geteld, zodat er dan een nieuwe (nadere) voorlopige aanslag kan worden opgelegd. Dit is echter niet van toepassing wanneer de moedermaatschappij een VA-opgave of een aangiftebiljet heeft ingeleverd.

4.4 Faillissement

Bij een faillissement van een BV, NV et cetera. kan de heffingsmedewerker besluiten om een voorlopige aanslag op te leggen. Om te voorkomen dat het systeem de voorlopige aanslag, opgelegd in opdracht van de heffingsmedewerker, vermindert, wordt in het boekingsstijdvak de indicator handhaaf VA (J/N) op 'J' gezet. In WAB volgt dan een signalering dat de indicator Handhaaf VA (J/N) met 'J' gevuld is.

Een verzoek om vermindering (ingediend door de curator) van een BV die in staat van faillissement verkeert, zal de heffingsmedewerker moeten beoordelen. De voorlopige aanslag zal alleen verminderd worden in overeenstemming met de ingediende en ingetoetste/ingelezen aangifte.

Als het faillissement wordt opgeheven wegens gebrek aan baten dan moet het boekingsstijdvak, waarbinnen de opheffingsdatum valt, worden afgevoerd door de rubriek Ten onrechte verzonden op J te zetten. Een eventuele voorlopige aanslag wordt vernietigd. Een nieuw boekingsstijdvak wordt aangemaakt tot aan de datum van opheffing.

4.5 Boekjaarijziging

Als een rechtspersoon via een notariële akte haar boekjaar heeft gewijzigd, zal de administratie CAP MIA VPB de al opgelegde voorlopige aanslag(en) van een bepaald boekingsstijdvak moeten vernietigen en bij het nieuwe boekingsstijdvak moeten opleggen.

4.6 Administratieve verwerking van voorlopige aanslagen opleggen en verminderen

Als een voorlopige aanslag tot een te laag of te hoog bedrag is vastgesteld, kan de belastingplichtige of zijn belastingconsulent een verzoek tot aanpassing van een voorlopige aanslag doen (VA-opgaaf). Dit verzoek wordt automatisch verwerkt.

Ook kan een medewerker CAP VPB een (ambtshalve) voorlopige aanslag op laten leggen wanneer er geen VA verzoek is gedaan. Deze posten worden gesignaleerd in WAB programma V53038. In WAB moet een aantekening worden gemaakt van het op te leggen bedrag. In VBN wordt de rubriek 'Handhaaf VA (J/N)' in het boekingstijdvak gevuld met 'J'

Verzoeken die handmatig worden verwerkt worden in deze paragraaf besproken.

4.6.1 Voorlopige aanslagen opleggen

Met het aanslagmenu wordt een aanslagopdracht met code '01' of '10' aangemaakt. Ook kan voor bepaalde op te leggen aanslagen code '02' (ambtshalve voorlopige aanslag) worden gebruikt. Dit heeft tot gevolg dat op het aanslagbiljet "Ambtshalve" wordt afgedrukt. Ook in het resultatenschermbiljet wordt dit zichtbaar gemaakt.

In VPB kun je ook een voorlopige aanslag vanuit het boekingstijdvak opleggen.

Als intoetsdocument wordt het digitale omslagvel of het ingediende aangiftebiljet gebruikt.

4.6.2 Voorlopige aanslagen verminderen

Voor verminderingen van voorlopige aanslagen van 2012 en jonger die middels een aanslagopdracht worden verwerkt met code overweging 010 (verzoek), 012 (binnengekomen aangifte) of 016 (fiscale eenheid, boekjaarwijziging of ontbinding) worden geen bezwaarschermen aangemaakt. Voor verminderingen naar aanleiding van bezwaren tegen afwijkingsbeschikkingen worden wel bezwaarschermen aangemaakt.

Ook moeten er bezwaarschermen worden aangemaakt in de volgende gevallen:

- code overweging is 011, 014, 015, 702, 703, 704 of 705 en
- nieuw saldo is groter dan 0

Met het aanslagmenu wordt een aanslagopdracht met code '10' of '11' aangemaakt. Ook kan code '07' (negatieve voorlopige aanslag) worden gebruikt voor het teruggeven van de voorheffing. Wanneer er in dit geval al een positieve aanslag aanwezig is dan wordt deze eerst verminderd tot nihil en daarna met code '07' verwerkt tot een negatieve aanslag.

Geweigerde automatische verminderingen worden door de administratie CAP MIA VPB afgedaan, behalve als de aandachtscategorie in 'Belastingplichtige verplichtingen' is gevuld met 'D' of 'E'. Deze doet ITO.

Bij een afwijkende motivering wordt de geweigerde automatische vermindering door ITO afgedaan.

Bij bezwaar tegen de heffingsrente/belastingrente wordt een eventuele vermindering door ITO voorgelegd aan Formeel Recht.

4.6.3 VOW posten

Als een voorlopige aanslag verminderd moet worden van een VOW post waar geen actueel adres van bekend is dan moet je deze verminderen (zie *Curatoreninstructie* op de site ICT gebruikersondersteuning)

Aangezien er geen actueel adres bekend is wordt hier echter geen beschikking naar de klant verzonden. De status wordt op 'WN' (wel aangemaakt, niet verzonden) gezet. De aanslag/vermindering kan op elk moment alsnog verzonden worden, zodra een adres bekend is.

4.7 **Bezwaar voorlopige aanslag**

Met ingang van belastingjaar 2012 geldt dat er geen bezwaar meer kan worden gemaakt tegen een voorlopige aanslag. Er is wel bezwaar mogelijk als een aanslag geheel of gedeeltelijk wordt gehandhaafd en er een afwijkingsbeschikking is verstuurd. Er wordt uitstel van betaling verleend als de belastingplichtige hier expliciet om verzoekt.

Mocht er desondanks toch een bezwaar tegen een voorlopige aanslag op papier binnenkomen dan wordt deze in GBV geboekt en wordt de belanghebbende schriftelijk benaderd met het verzoek elektronisch een VA-opgaaf te doen. De 4 rubrieken die zijn toegevoegd aan het boekingsstijdvak (zie 5.1.1.) worden niet getoond wanneer er geen uitnodiging voor een VA-opgaaf is verzonden en kunnen dan ook niet worden gevuld.

Het ingediende bezwaarschrift tegen een afwijkingsbeschikking moet aan bepaalde eisen voldoen. De belangrijkste eisen zijn:

1. De bezwaartermijn eindigt op de datum van dagtekening van de definitieve aanslag. Er moet vermeld zijn tegen welke aanslag of beschikking bezwaar wordt gemaakt (middel en jaar).
2. Het bezwaarschrift moet bij de bevoegde inspecteur worden ingediend. Overigens is het kantoor dat niet bevoegd blijkt te zijn op grond van de Algemene Wet Bestuursrecht verplicht het bezwaarschrift door te sturen aan het bevoegde kantoor. De datum van ontvangst door het niet bevoegde kantoor geldt als datum dat het bezwaarschrift bij de Belastingdienst is ontvangen. Het niet bevoegde kantoor vermeldt deze datum dus op het bezwaarschrift. De afzender van het stuk wordt geïnformeerd over de doorzending.
3. Het bezwaarschrift kan schriftelijk of elektronisch (zie Hoofdstuk 8) worden ingediend en moet naam en adres van de indiener bevatten en gedagtekend en ondertekend zijn. Een bezwaarschrift mag niet per fax worden ingediend.
4. Het bezwaarschrift moet gemotiveerd zijn. Als een bezwaarschrift onvoldoende gemotiveerd is, is er sprake van ontbrekende wettelijke vormvereisten. Als in het bezwaarschrift is vermeld dat de motivering volgt nadat in een soortgelijke zaak (door de Rechter) is beslist, kan het bezwaarschrift als voldoende gemotiveerd worden aangemerkt.

4.7.1 **Bezwaar tegen belastingrente in een voorlopige aanslag**

De bezwaarschriften tegen de belastingrente in een voorlopige aanslag worden door ITO voorgelegd aan een deskundige 'Formeelrecht' als een vermindering wordt overwogen.

De verzoeken die in GBV binnenkomen worden geclassificeerd en vervolgens doorgezet naar MKB of GO.

Het binnengekomen bezwaarschrift tegen de belastingrente wordt geclassificeerd als een **bezwaar**.

Vervolgens als '**beschikking belastingrente**' en bij 'nog te bepalen' '**inkomend bezwaarschrift**'.

Daarna wordt het bezwaarschrift aan MKB of GO opgeleverd.

Selecteer MKB of GO, vervolgens het kantoor waar het bezwaarschrift onder valt en vervolgens het betreffende team.

In het logboek wordt vermeld:

"Beoordeling door Formeelrecht via MKB of GO".

Wordt het bezwaarschrift teruggezet naar CAP VPB, dan wordt in het logboek vermeld dat het doorzetten naar MKB/GO een besluit is geweest in het Landelijk Regie overleg van 6 september 2017 in samenspraak met Formeelrecht. Vervolgens wordt het bezwaarschrift weer opgeleverd.

4.8 Boekingstijdvakken waarin 'TOV' moet worden geplaatst

In de hoofdstukken Bestandswerkzaamheden en Fiscale eenheden is beschreven, dat voor een boekingstijdvak dat niet meer moet blijven bestaan, de indicator 'TOV' (ten onrechte verzonden) gevuld moet worden met een 'J'. Voordat het boekingstijdvak TOV wordt gemaakt, moet eerst de voorlopige aanslag worden vernietigd.

4.9 Code-overwegingen

Zie de [Handreiking code-overwegingen VPB](#) op de site ICT Gebruikersondersteuning voor een beschrijving van de code-overwegingen en de bijbehorende teksten.

4.10 Fictieve voorlopige aanslag (GVA)

Fictieve voorlopige aanslagen zijn die aanslagen die zich bevinden onder de € 250 t/m boekjaar 2013 en vanaf boekjaar 2014 nul. Voor AVAR-aanslagen t/m boekjaar 2013 €2.500 en vanaf boekjaar 2014 €101. Alle fictieve aanslagen zijn in VPB zichtbaar.

De fictieve voorlopige aanslagen onderscheiden zich van de normale voorlopige aanslagen door het subnummer. Voor de fictieve is dit 1 t/m 8, voor de echte een 9.

4.11 Onkostenvergoeding/coulancerente

Verzoeken om onkostenvergoeding, coulancerente, ingebrekestellingen en klachten worden via de mail doorgezonden aan 'Centraal Punt Klachten_Postbus'. Alle overige onkostenvergoedingen moet de behandelaar afhandelen. Voor het VA-proces moet de administratie CAP MIA VPB zelf de verzoeken behandelen. Voor het afwijzen van een kostenvergoeding van een voorlopige aanslag is een standaardbrief beschikbaar.



Belastingdienst


Bijlage 2

Vennootschapsbelasting -

Werkinstructie curatorenposten administratief medewerkers

September 2020

Colofon

Belastingdienst IV IBS Vennootschaps- en Dividendbelasting
Team Communicatie en Invoering (Aanslag) 

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave 1

1	Inleiding 2
1.1	Nieuw in deze versie 2
2	Curatorenposten behandelen 3
2.1	Werkwijze behandelen curatorenposten 3
2.2	Werkwijze opheffing faillissement 4
3	Vrijgestelde lichamen, stichtingen en verenigingen 6
4	Voordrachten voor ontbinding 8
5	VOW-posten 10
5.1	Opheffen VOW 12

1 Inleiding

Sinds de invoering van de elektronische winstaangifte voeren curatoren discussie met de Belastingdienst over de aangifteplicht. De AWR (Algemene wet rijksbelastingen) is duidelijk: de curator moet aangifte doen als hij daartoe wordt uitgenodigd. In de praktijk zijn er omstandigheden waarin van deze regel kan worden afgeweken. De DG Belastingdienst heeft samen met B/IMB besloten hoe je met curatorenposten om moet gaan. Naar aanleiding van dit besluit heeft Procesregie VPB in samenspraak met B/IM een instructie ontwikkeld, die in hoofdstuk 2 wordt toegelicht.

Een ander punt van discussie is de behandeling van vrijgestelde (overheids)lichamen. Sinds de elektronische aangifteplicht zijn de oude afspraken komen te vervallen en moeten de vrijgestelde lichamen toch aangifte doen. Dit kost beide partijen onnodig veel tijd en om deze reden is ook voor deze situatie een procedure ontwikkeld, die je in hoofdstuk 3 terug kunt vinden.

Verder wordt beschreven hoe je retourpost en signalen op lijstwerk kunt voorkomen bij:

- voordrachten voor ontbinding (hoofdstuk 4)
- VOW-posten (hoofdstuk 5)

1.1 Nieuw in deze versie

Hoofdstuk/paragraaf	Wijziging
2.1	Stap 2 en Let op! verwijderd

2 Curatorenposten behandelen

In dit hoofdstuk vind je de procedure voor het behandelen van curatorenposten. Deze werkwijze geldt alleen in de volgende situaties:

- Er hebben zich in het aangiftetijdvak geen belastbare feiten voorgedaan.
- Er hebben zich wel belastbare feiten voorgedaan, maar de boedel biedt geen mogelijkheden om de belasting te betalen.

Geen belastbare feiten

Als de inspecteur een curator uitnodigt tot het doen van een aangifte van een failliete natuurlijke of rechtspersoon op grond van artikel 6 AWR (en eventueel artikel 43 AWR), kan de curator de uitnodigingsbrief terugsturen aan de Belastingdienst met het verzoek de klant als 'Niet-aangifteplichtig' te beschouwen. In dit verzoek moeten redenen zijn aangegeven. De brief ingeboekt in GBV en de handelaar SMP beoordeelt of hij het met de curator eens is. Is dat niet het geval, dan kan hij de curator schriftelijk meedelen dat de aangifte alsnog moet worden gedaan. Voor volgende aangiftetijdvakken zal de curator steeds worden uitgenodigd aangifte te doen. Is de beoordelaar het wel eens met de curator, dan geldt de werkwijze in paragraaf 2.1. Als de aangifte betrekking heeft op een rechtspersoon, eist de Belastingdienst bovendien van de curator dat de rechtspersoon uiteindelijk wordt geliquideerd (onafhankelijk van de aangifteplicht).

Wel belastbare feiten, geen geld in de boedel

De curator kan de zogenaamde uitnodigingsbrief ook terugsturen aan de Belastingdienst met de melding dat de boedel 'leeg' is en er ook geen fiscaal belang aanwezig is om de aangifte te doen. Ook in deze situatie geldt de werkwijze in paragraaf 2.1.

Uitspraak faillissement

Zolang de curator de uitnodiging nog niet heeft retour gezonden en het faillissement is uitgesproken geldt het volgende:

Het jaar waarin het faillissement is uitgesproken, wordt traditioneel (ambtshalve) geregeld binnen MKB/GO. Hierbij wordt rekening gehouden met de opgelegde voorlopige aanslagen en de eventueel nog aanwezige verrekenbare verliezen. Zie [Handboek Administratief proces VPB](#) op de site ICT Gebruikersondersteuning, hoofdstuk *Definitieve aanslagregeling*. Voor de jaren na het jaar waarin het faillissement is uitgesproken tot aan de opheffing van het faillissement, blijft code 01 in BvR gehandhaafd.

2.1 Werkwijze behandelen curatorenposten

Als de curator een brief stuurt voordat een uitnodiging is verzonden of de uitnodiging tot het doen van aangifte terugstuurt met ofwel de vermelding 'Geen belastbare feiten' ofwel de melding dat de boedel 'leeg' is en er geen fiscaal belang aanwezig is om de aangifte te doen, ga je in VPB als volgt te werk:

1. Vul in het relevante boekingstijdvak het volgende in:

Rubriek	Invullen
Ten onrechte verzonden	'J'

Let op!

Ongeregelde jaren, voorafgaand aan het jaar waarop de uitnodigingsbrief of herinnering betrekking heeft die de curator terugzendt, moeten worden geregeld door MKB/GO. Als de aangifte niet is binnengekomen, moet je wachten met de regeling totdat het AH proces is opgestart.

- De boekingstijdvakken ná het jaar van de retour gezonden uitnodigingen worden ook dichtgeboekt door 'J' bij 'Ten onrechte verzonden' te vermelden.
- Maak met Taak 6 in VBN handmatig een signaal 'Wijzigen aangifteplicht' aan en vul in het scherm 'Reden ontbreken aangifteplicht':

Rubriek	Invullen
Aangifteplicht J/N	N
Reden	'10' Curator'
Begin	Dag, maand en jaar

- Openstaande schattingsschermen moet je dichtboeken met 'TOV' bij 'Ten onrechte verzonden'.

Elk jaar worden de curatorenposten geëvalueerd. Dit kan door middel van een vragenbrief of een telefoontje. Als de vermelding van Curator nog geldig is, omdat het faillissement nog niet is afgewikkeld, dan is er weer een mutatie van de aangifteplicht nodig om de evaluatie op te schorten.

Rubriek	Invullen
Aangifteplicht J/N	N
Reden	'10' Curator'
Begin	Dag, maand en jaar

Als blijkt dat boedel weer actief is dan moet de aangifteplicht weer aangezet worden. Met Taak 6 in VBN moet handmatig het signaal 'Wijzigen aangifteplicht' worden aangemaakt.

Je kunt dan gevallen tegenkomen waarbij je tegen de verjaringstermijn aan loopt.

- Voor posten van GO en het EOS-team moet je altijd met hen contact opnemen over welke jaren weer opengezet moet worden.
- Voor de overige teams geldt: bij twijfel ook contact opnemen met het behandelteam.
- Voor posten waar geen sprake is van verjaring, maar wel geheractiveerd zijn, dit doorgeven aan het behandelteam.

Rubriek	Invullen
Aangifteplicht J/N	J
Begin	Dag, maand en jaar van beëindiging Curator
Reden	Selecteren: Curator, aangifteplicht beoordeeld

2.2**Werkwijze opheffing faillissement**

Zie voor de werkwijze bij opheffing van een faillissement het [Handboek](#)

[Administratief proces VPB](#) op de site ICT Gebruikersondersteuning, paragraaf 2.1.6. *Belastingplichtigen afvoeren*.

3 Vrijgestelde lichamen, stichtingen en verenigingen

Een B.V. is in principe altijd belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting, maar kan in sommige gevallen vrijgesteld zijn (bijv. een beleggingsinstelling). Stichtingen en verenigingen zijn in beginsel niet belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Als ze dit wel zijn, kunnen ze in sommige gevallen toch weer vrijgesteld zijn. Om te voorkomen dat elk jaar een uitnodiging tot het doen van aangifte wordt verzonden geldt het volgende.

In BvR vindt geen wijziging plaats en blijft de post op 'Code ondernemer' 01 staan. Je gaat verder als volgt te werk:

1. Als aangiften zijn uitgereikt dan moet je de boekingstijdvakken als volgt vullen:

Rubriek	Invullen
Ten onrechte verzonden	Muteren naar J

5. Maak met Taak 6 in VBN handmatig het signaal 'Wijzigen aangifteplicht' aan en vul het volgende in:

Rubriek	Invullen
Aangifteplichtig J/N	N
Reden ontbreken	Selecteren: 04 vrijgestelde beleggingsinstelling 05 vrijgesteld lichaam: Stiver art.6 zonder Evaluatie 06 vrijgesteld lichaam: Stiver art.6 met evaluatie
Begin	Dag, maand en jaar van de vrijstelling

Lichaam voldoet niet meer aan vrijstelling

Als na beoordeling blijkt dat het lichaam niet meer voldoet aan de vereisten voor de vrijstelling, moet met Taak 6 in VBN handmatig het signaal 'Wijzigen aangifteplicht' worden aangemaakt. Het kan zijn dat een Stiver, die is vrijgesteld omdat deze beneden de grens van €15.000 per jaar blijft, opteert voor aangifteplicht of dat deze (na beoordeling) boven de grens uitkomt. Vul in:

Rubriek	Invullen
Belastingplicht	
Begin	Dag, maand en jaar van beëindiging vrijstelling
Reden aangifteplicht	Einde vrijstelling
Begin	Dag, maand en jaar van beëindiging vrijstelling
Reden	Selecteren: 04 Stiver aangifteplicht beoordeeld (> € 15.000) 06 Stiver art.6 op eigen verzoek 11 Einde vrijstelling (algemeen) 12 Start N-tarief (ivm met overgang van B) 13 Einde vrijstelling Natuurschoonwet 14 Einde vrijstelling Vrijgestelde beleggingsinstelling 15 Zetelverplaatsing retour NL 16 Stiver, aangifteplicht beoordeeld

Hierna wordt elk jaar weer een uitnodiging tot het doen van aangifte verzonden. Je moet wel zorgen dat de boekingstijdvakken in VPB aanwezig zijn. Je kunt dan gevallen tegenkomen waarbij je tegen de verjaringstermijn aan loopt.

- Voor posten van GO en het EOS-team moet je altijd met hen contact opnemen over welke jaren weer opengezet moeten worden.
- Voor de overige teams geldt: bij twijfel ook contact opnemen met het behandelteam.
- Voor posten waar geen sprake is van verjaring, maar wel geheractiveerd zijn, dit doorgeven aan het behandelteam.

4 Voordrachten voor ontbinding

- De boekingstijdvakken waarvoor geen uitnodigingen voor het doen van aangiften zijn verzonden of wel zijn verzonden maar de aangiften nog niet binnen zijn boek je als volgt dicht:

Rubriek	Invullen
Ten onrechte verzonden	J

- Boekingstijdvakken waarvoor uitnodigingen tot het doen van aangiften zijn verzonden en binnen zijn worden geregeld door de heffer. Als deze besluit om AH geen aanslag op te leggen dan wordt VBN als volgt gevuld.

Rubriek	Invullen
Soort post	Tweede positie – 'V' (Versneld) Derde positie – 'O' (Onbelast)
Aanslagregelaar	Code van de behandelaar
Datum aanslagregeling	De datum van regeling
Ambtshalve geen aanslag	J

AH geen aanslag of TOV

Als nog een eventuele voorlopige aanslag open staat en niet betaald is, kan deze vernietigd worden. Is deze wel betaald dan moet er contact met de ontvanger worden opgenomen wat er met de uitbetaling moet gebeuren.

- Maak met Taak 6 een handmatig signaal 'Wijzigen aangifteplicht' aan.
Vul in :

Rubriek	Invullen
Aangifteplicht J/N	'N'
Reden ontbreken	11 Voorgedragen ontbinding
Begin	Dag, maand en jaar van voordracht ontbinding

- Vul in het Kladblok 'Actie ontbinding KVK'.
Als blijkt dat de voordracht niet doorgaat dan stuurt KVK hiervan een signaal. Maak met Taak 6 een handmatig signaal 'Wijzigen aangifteplicht' aan.
- Kies bij 'Wijzigen aangifteplicht' voor 'Verwijderen'.

Als een jaar is geregeld en 'Ambtshalve geen aanslag' staat op 'J' en hiervoor moet een aangifte worden uitgereikt, moet je de volgende handelingen in het boekingstijdvak uitvoeren:

Rubriek	Invullen
Datum aanslagregeling	Verwijderen
Ambtshalve geen aanslag	'J' verwijderen

De opgevoerde actie in het kladblok moet worden aangepast met de melding dat de voordracht niet is door gegaan. Ook moet eventueel in FAA dit jaar weer in bewaking worden genomen. Hiervoor moet je een bericht sturen naar het CVU via postbus 'Oost CVU Uitstelregeling Almelo_Postbus'.

Je kunt dan gevallen tegenkomen waarbij je tegen de verjaringstermijn aan loopt.

- Voor posten van GO en het EOS-team moet je altijd met hen contact opnemen over welke jaren weer opengezet moeten worden.
- Voor de overige teams geldt: bij twijfel ook contact opnemen met het behandelteam.
- Voor posten waar geen sprake is van verjaring, maar wel geheractiveerd zijn, dit doorgeven aan het behandelteam.

Als de ontbinding een feit is komt er een signaal in de bak Taak 6 'Binnenlandse belastingplicht eindigt' moeten de volgende handelingen worden verricht:

5. Vul in 'Einde Belastingplicht':

Rubriek	Invullen
Eind	Dag, maand en jaar van de ontbinding
Reden	'01 ontbinding'
Start laatste boekjaar	Dag, maand en jaar van het laatste boekingsstijdvak

VOW-posten die niet in staat van faillissement zijn en niet zijn voorgedragen voor ontbinding behandel je als volgt:

- De boekingstijdvakken waarvoor
 - uitnodigingen tot het doen van aangiften zijn uitgereikt en
 - waarvan per saldo geen te betalen voorlopige aanslagen aanwezig zijn in VBN
 boek je, eventueel in overleg met de heffer, dicht met het vullen van de volgende rubrieken:

Rubriek	Invullen
Ten onrechte verzonden	Muteren naar J

Als je de post TOV maakt moet je via signaal '16 Handmatig - Wijzigen Aangifteplicht' de aangifteplicht wijzigen.

Of

Rubriek	Invullen
Soort post	Tweede positie – 'V' (Versneld) Derde positie – 'O' (Onbelast)
Aanslagregelaar	Code van de behandelaar
Datum aanslagregeling	1 januari van het jaar van mutatie
Ambtshalve aangifte	'J'

- Van de boekingstijdvakken waarvoor
 - uitnodigingen tot het doen van aangifte zijn uitgereikt en
 - per saldo te betalen voorlopige aanslagen aanwezig zijn in VBN en
 - die betaald zijn

moet je ambtshalve definitieve aanslagen opleggen waarvan het saldo gelijk is aan de voorlopige aanslagen. Hierdoor volgen nihilaanslagen uit het systeem maar blijven de voorlopige aanslagen in stand. De opgemaakte beschikkingen worden niet naar de belanghebbende verzonden.

Voor deze situatie is een nieuwe status in het leven geroepen, namelijk 'WN' (wel aangemaakt, niet verzonden).

- In VPB vul je de volgende rubrieken:

Rubriek	Invullen
Soort post	Tweede positie – 'V' (Versneld) Derde positie – 'B' (Belast)
Aanslagregelaar	Code van de behandelaar
Datum aanslagregeling	1 januari van het jaar van mutatie
Dagtekening def. aanslag	De dagtekening van de beschikking
Ambtshalve aangifte	'J'

- Van de boekingstijdvakken waarvoor
 - uitnodigingen tot het doen van aangifte zijn uitgereikt en
 - per saldo te betalen voorlopige aanslagen aanwezig zijn in VBN en
 - die niet betaald zijn worden de voorlopige aanslagen verminderd.

Ook hier worden de beschikkingen niet verzonden naar belanghebbende.

Voor deze situatie is een nieuwe status in het leven geroepen, namelijk 'WN' (wel aangemaakt, niet verzonden).

In VPB vul je de volgende rubrieken:

Rubriek	Invullen
Soort post	Tweede positie – 'V' (Versneld) Derde positie – 'O' (Onbelast)
Aanslagregelaar	Code van de behandelaar
Datum aanslagregeling	1 januari van het jaar van mutatie
Ambtshalve aangifte	'J'

Van de boekingstijdvakken waarvoor

- geen uitnodiging tot het doen van aangiften zijn verzonden en
- er zijn per saldo te betalen voorlopige aanslagen aanwezig in VBN en
- die betaald zijn

moet je ambtshalve definitieve aanslagen opleggen waarvan het saldo gelijk is aan de voorlopige aanslagen. Hierdoor volgen nihilaanslagen uit het systeem, maar blijven de voorlopige aanslagen in stand.

De opgemaakte beschikkingen worden niet naar de belanghebbende verzonden.

Voor deze situatie is een nieuwe status in het leven geroepen, namelijk 'WN' (wel aangemaakt, niet verzonden).

In VPB vul je de volgende rubrieken:

Rubriek	Invullen
Soort post	Tweede positie – 'V' (Versneld) Derde positie – 'B' (Belast)
Aanslagregelaar	Code van de behandelaar
Datum aanslagregeling	1 januari van het jaar van mutatie
Dagtekening def. aanslag	De dagtekening van de beschikking
Ambtshalve aangifte	'J'

De boekingstijdvakken, waarvoor

- geen uitnodigingen tot het doen van aangiften zijn verzonden en
- er per saldo voorlopige aanslagen aanwezig zijn in VBN en
- die niet betaald zijn

worden de voorlopige aanslagen verminderd.

De beschikkingen worden niet naar belanghebbende verstuurd.

Voor deze situatie is een nieuwe status in het leven geroepen, namelijk 'WN' (wel aangemaakt, niet verzonden).

In VPB vul je de volgende rubriek:

Rubriek	Invullen
Ten onrechte verzonden	'J'

Maak met Taak 6 in VBN handmatig een signaal 'Wijzigen aangifteplicht' aan vul de volgende rubrieken:

Rubriek	Invullen
Aangifteplicht J/N	'N'
Reden ontbreken	09 VOW
Begin	Dag, maand en jaar van het eerste boekingsstijdvak van VOW

Vul in het Kladblok 'Actie VOW'.

5.1 Opheffen VOW

KB doet regelmatig onderzoek naar nieuwe adressen bij deze VOW-posten met 'Query 129' en muteert een nieuw adres in BvR bij adressoort 02. Ook kan de KvK een nieuw adres aanbrengen, dan moet worden gecontroleerd of het VOW adres (adessoort 20) is vervallen. Zo niet, doorgeven aan KB. Voor de kantoren staan deze signalen 'Opheffen VOW' (taak 18) in de bak Taak 6. Vul in:

Rubriek	Invullen
Wilt u dit signaal als afgehandeld beschouwen J/N	J of N

Je moet wel zorgen dat de boekingsstijdvakken in VPB aanwezig zijn. Als een jaar is geregeld en 'Ambtshalve geen aanslag' staat op 'J' en hiervoor moet een aangifte worden uitgereikt, moet je de volgende handelingen in het boekingsstijdvak uitvoeren:

Rubriek	Invullen
Datum aanslagregeling	Verwijderen
Ambtshalve geen aanslag	'J' verwijderen

Als een jaar met geplande binnenkomst aangifte TOV is gemaakt komt dit na afhandeling van signaal 18 weer open te staan.

Ook moet in FAA dit jaar weer in bewaking worden genomen. Hiervoor moet je een bericht sturen naar het CVU via postbus

'Oost CVU Uitstelregeling Almelo_Postbus'.

Hierna wordt elk jaar weer een uitnodiging tot het doen van aangifte verzonden. Je kunt dan gevallen tegenkomen waarbij je tegen de verjaringstermijn aan loopt.

- Voor posten van GO en het EOS-team moet je altijd met hen contact op te nemen over welke jaren weer opengezet moeten worden.
- Voor de overige teams geldt: bij twijfel ook contact opnemen met het behandelteam.
- Voor posten waar geen sprake is van verjaring, maar wel geheractiveerd zijn, dit doorgeven aan het behandelteam.