

THOMSON REUTERS

**ONESOURCE™**

# CORPORATE TAX NETHERLANDS

## RELEASE NOTES VERSIE 8.3

Maart 2016

© 2016 Thomson Reuters. All rights reserved.

Republication or redistribution of Thomson Reuters content, including by framing or similar means, is prohibited without the prior written consent of Thomson Reuters. 'Thomson Reuters' and the Thomson Reuters logo are registered trademarks and trademarks of Thomson Reuters and its affiliated companies.



THOMSON REUTERS™

# INHOUD

<b>WAT IS NIEUW?</b> .....	<b>3</b>
AANGIFTEBIJLET 2015, UITSTEL EN VOORLOPIGE AANSLAGEN 2016 .....	3
<b>GENERAL LEDGER MANAGER</b> .....	<b>3</b>
<b>SUB-CONSOLIDATIEBESTANDEN</b> .....	<b>3</b>
MOGELIJKE BESTANDSSTRUCTUUR MET SUB-CONSOLIDATIES .....	4
HET MAKEN VAN SUB-CONSOLIDATIEBESTANDEN .....	5
DATACONSOLIDATIE BIJ HET GEBRUIK VAN SUB-CONSOLIDATIEBESTANDEN .....	5
FISCALE EENHEIDSAANPASSINGEN EN VERLIESCOMPENSATIE .....	6
<b>DEELNEMINGEN</b> .....	<b>6</b>
<b>F-SCHEMA FUNCTIONALITEIT IN FISCALE EENHEIDS- EN SUB-CONSOLIDATIEBESTANDEN</b> .....	<b>7</b>
BULKWIJZIGING VAN BESTANDSSTATUS .....	7
FOUTMELDINGEN IN GELINKTE BESTANDEN .....	8
KEUZETOETS MOEDERMAATSCHAPPIJ .....	8
BATCH PRINTEN VAN BESTANDEN IN CONSOLIDATIES .....	8
<b>FISCALE VERMOGENSSPRONG</b> .....	<b>8</b>
<b>SERVERRAPPORTAGE VERBETERINGEN</b> .....	<b>9</b>
<b>OVERIGE VERBETERINGEN</b> .....	<b>10</b>
BOVENMATIGE DEELNEMINGSRENTE .....	10
IRRELEVANTE VRAGEN OP HET A-SCHEMA KUNNEN WORDEN VERBORGEN .....	10
HET NIET-VERPLICHTE DEEL VAN HET A9-SCHEMA IS VERWIJDERD .....	10
KLEINE VERBETERINGEN M.B.T PRINTEN, ALGEMENE FUNCTIONALITEIT EN LOKALISATIE .....	10
<b>CONTACTPERSONEN</b> .....	<b>11</b>
<b>BIJLAGEN</b> .....	<b>12</b>

## WAT IS NIEUW?

Met genoeg kondigen wij de release aan van versie 8.3 van ONESOURCE Corporate Tax voor Nederland. Met deze release kunt u voor binnenlands belastingplichtigen aangiften vennootschapsbelasting maken voor het fiscale jaar 2015 (2015/2016). Deze release bevat een aantal vernieuwingen, verbeteringen en aanpassingen.

De release is beschikbaar vanaf uw download site. In aanvulling op de installatie van de software, is er een update nodig van de SQL Server fiscale eenheidsdatabase. U treft het update script aan in het release-pakket.

Als u gebruik maakt van ONESOURCE Corporate Tax in de hosted omgeving, hoeft u geen actie te ondernemen; de nieuwe release is inmiddels beschikbaar.

### Aangiftebiljet 2015, uitstel en voorlopige aanslagen 2016

Enkelvoudige- en fiscale eenheidsaangiften 2015 van binnenlands belastingplichtigen kunnen thans worden gemaakt in ONESOURCE Corporate Tax, wat is geüpdate met de laatste wetgeving, specificaties, belastingtarieven en XBRL-vereisten.

U kunt nu ook via ONESOURCE Corporate Tax verzoeken om (i) uitstel van indiening van 2015 aangiften, (ii) voorlopige aanslagen 2016 en (iii) 2016 SBA's.

## GENERAL LEDGER MANAGER

Met deze release kunnen wij u een nieuwe optie aanbieden om data te verzamelen voor uw ONESOURCE Corporate Tax berekeningen door de integratie te ondersteunen met onze General Ledger Manager (GLM) oplossing.

General Ledger Manager is een web based dataverzameltool die wordt gebruikt om de datastroom van uw grootboek/proefbalans te automatiseren in ONESOURCE Corporate Tax. GLM integreert tevens met onze Dataflow- en Tax Provision-oplossingen.

GLM biedt u de mogelijkheid om:

- Een fiscaal hoofdrekeningschema (Master Chart of Accounts) te definiëren, resp. meervoudige hoofdrekeningschema's voor verschillende doelen/bedrijfstypes
- Data te importeren van meervoudige ERP-, grootboek- en boekhoudsystemen (elk potentieel met een verschillend rekeningschema) en data te consolideren van rapporterende entiteiten en divisies om een enkelvoudige hoofdproefbalans te kunnen produceren op een juridisch entiteitsniveau
- Proefbalansen te vergelijken en handmatige aanpassingen op proefbalansen te maken
- Data automatisch te importeren in de financiële informatieschema's in ONESOURCE Corporate Tax (commerciële balans – schema B; en commerciële winst- en verliesrekening – schema C)
- Een duidelijke audit trail te verkrijgen van de herkomst van data vanaf de aangifte naar de bron
- Eenvoudig data te importeren/exporteren door middel van proefbalansmappings en het delen van mappings over entiteiten en periodes

Dit heeft de volgende voordelen:

- Het reduceren van werkzaamheden voor het transporteren van data van de bron naar de aangiften en andere processen, zoals rapportage
- Werken met grote aantallen entiteiten, mappings en grote hoeveelheden data
- Reviewen en managen van uw werk
- Standaardiseren van uw aangiften

## SUB-CONSOLIDATIEBESTANDEN

ONESOURCE biedt ondersteuning bij de consolidatorangorde door het gebruik van onze nieuwe sub-consolidatiemodule. Sub-consolidaties bieden u meer flexibiliteit in de structurering van uw bestanden en geven een beter beeld van de samenstelling van de fiscale eenheidscijfers. In aanvulling op enkelvoudige bestanden die direct zijn gelinkt aan de fiscale eenheid, heeft u de mogelijkheid om één of meerdere sub-consolidatiebestanden toe te voegen aan de fiscale eenheid.

Als onderdeel van deze toepassing kunt u kiezen of de sub-consolidatiebestanden (i) zelf juridische entiteiten zijn met daarin een sub-consolidatie van onderliggende divisiebestanden (reporting entities), of (ii) zelf geen juridische entiteiten

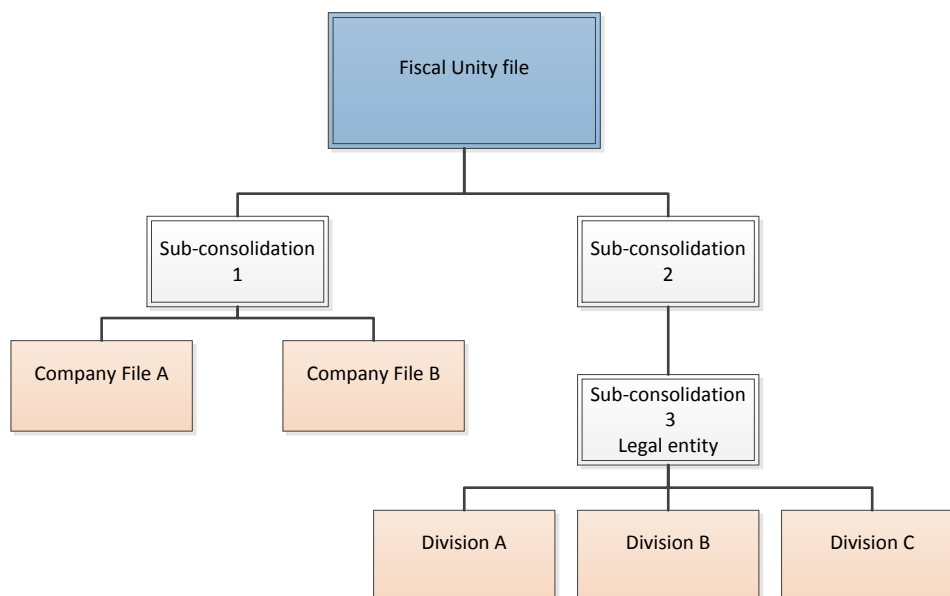
zijn, maar juist de sub-consolidatie van onderliggende juridische entiteiten. Dit maakt dat u beter in staat bent om uw bedrijfsstructuur te splitsen in gepaste groepen.

Potentiële voordelen van het toepassen van sub-consolidatiebestanden in uw bestandsstructuur zijn:

- Meerdere gebruikers kunnen gelijktijdig aan de consolidatie werken**  
 Aangezien slechts één gebruiker schrijftoegang heeft tot de fiscale eenheid, geeft het splitsen van de fiscale eenheid in kleinere sub-consolidaties u en uw collega's de mogelijkheid om gelijktijdig verschillende delen van uw consolidatiestructuur voor te bereiden en versnelt het uw proces.
- Snellere interactie met de fiscale eenheidsdatabase**  
 Grote fiscale eenheden kunnen grote hoeveelheden data inhouden, hetgeen betekent dat het updaten van de fiscale eenheidsdata enige tijd in beslag kan nemen. Door het verdelen van de fiscale eenheid in sub-consolidaties op deze nieuwe manier kunt u de datastroom van de database reduceren, wat leidt tot snellere uitvoering.
- Divisiebestanden**  
 Veel van onze cliënten hebben hun interesse uitgesproken in het maken van berekeningen op divisieniveau (reporting entities) om aan te sluiten bij hun brondata en om dit samen te brengen in een juridische entiteit in ONESOURCE Corporate Tax. We hebben dit thans ondersteund met W-bestanden die worden aangemerkt als divisies (niet-juridische entiteiten). Hierdoor verlichten we de beperkingen en vereisten die u anders nodig heeft voor een divisie. Wij ondersteunen de verwerking van deze divisies in een sub-consolidatiebestand van een juridische entiteit.

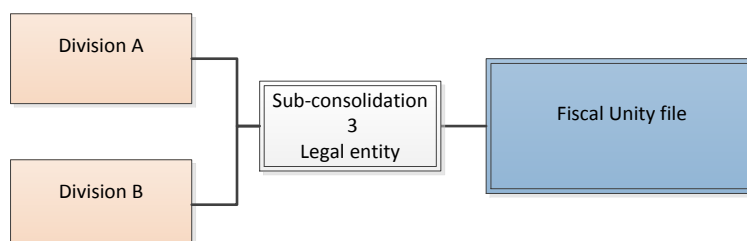
### Mogelijke bestandsstructuur met sub-consolidaties

Er is veel flexibiliteit in hoe u uw bestanden structureert met sub-consolidaties.

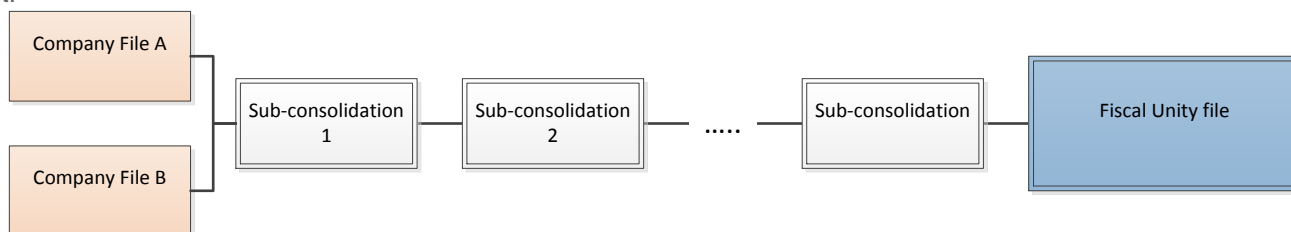


Zoals u in dit voorbeeld ziet, kan de bestandsstructuur heel eenvoudig zijn, aangezien Sub-consolidation 1, waar de enkelvoudige bestanden zijn gelinkt aan een sub-consolidatie, direct is gelinkt aan de fiscale eenheid.

Sub-consolidation 3 laat zien dat de sub-consolidatie een juridische entiteit kan zijn met enkelvoudige bestanden die zijn gelinkt aan onderliggende divisies.



U kunt net zoveel sub-consolidatiebestanden tussen de enkelvoudige bestanden en de fiscale eenheid gebruiken als u wenst:



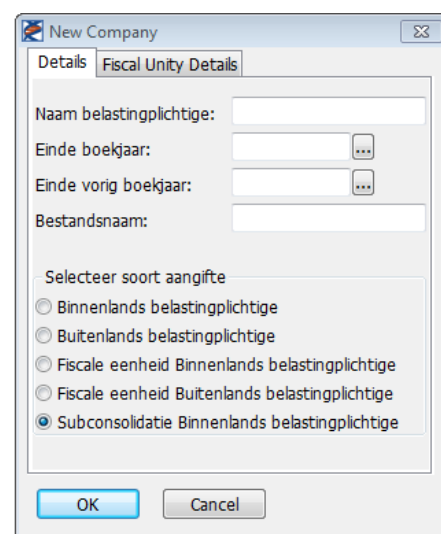
### Het maken van sub-consolidatiebestanden

Sub-consolidatiebestanden zijn toegevoegd als nieuwe optie in het menu: creëer nieuw bestand.

Momenteel zijn sub-consolidaties alleen beschikbaar voor aan aangiften van binnenlands belastingplichtigen vanaf 2015..

De basishandelingen bij een sub-consolidatiebestand lijken veel op die bij een fiscale eenheidsbestand. Het *fiscale eenheidscontroleschema* (F) geeft een overzicht van welke bestanden zijn gelinkt aan de sub-consolidatie. Hiervandaan kunt u vennootschappen linken aan, of verwijderen van, de consolidatie en de data van de database updaten.

Deze opties zijn ook beschikbaar in het **File > Link** menu, waar u zult zien dat de optie *'Upload company data for fiscal unity'* beschikbaar is die informatie uploadt op sub-consolidatieniveau, bijvoorbeeld de balansinformatie, die consolideert in de fiscale eenheidsdatabase. Data wordt tevens geüpload naar de database als het bestand wordt bewaard op dezelfde wijze als de enkelvoudige bestanden.



Andere opties op het F-schema, zoals *'Open, update and close all files'* en *'Set status of all files to...'* zijn ook beschikbaar in sub-consolidatiebestanden. Deze handelingen worden verricht in alle bestanden in de ketting, bijvoorbeeld in de structuur hierboven zorgt het kiezen voor *'Set status of all files to...'* ervoor dat Sub-consolidation 2 verandert in de bestandenstatus van Company A, Company B en Sub-consolidation 1. Let op: deze handeling wordt niet verricht in het bestand zelf of enig ander bestand hoger in de structuur, d.i. het fiscale eenheidsbestand.

### Dataconsolidatie bij het gebruik van sub-consolidatiebestanden

Om het gebruik van sub-consolidaties zo efficiënt mogelijk te maken, hebben we verschillende methodes van consolideren, verzamelen en terugplaatsing gebruikt om aan te sluiten bij het type informatie binnen uw bestanden.

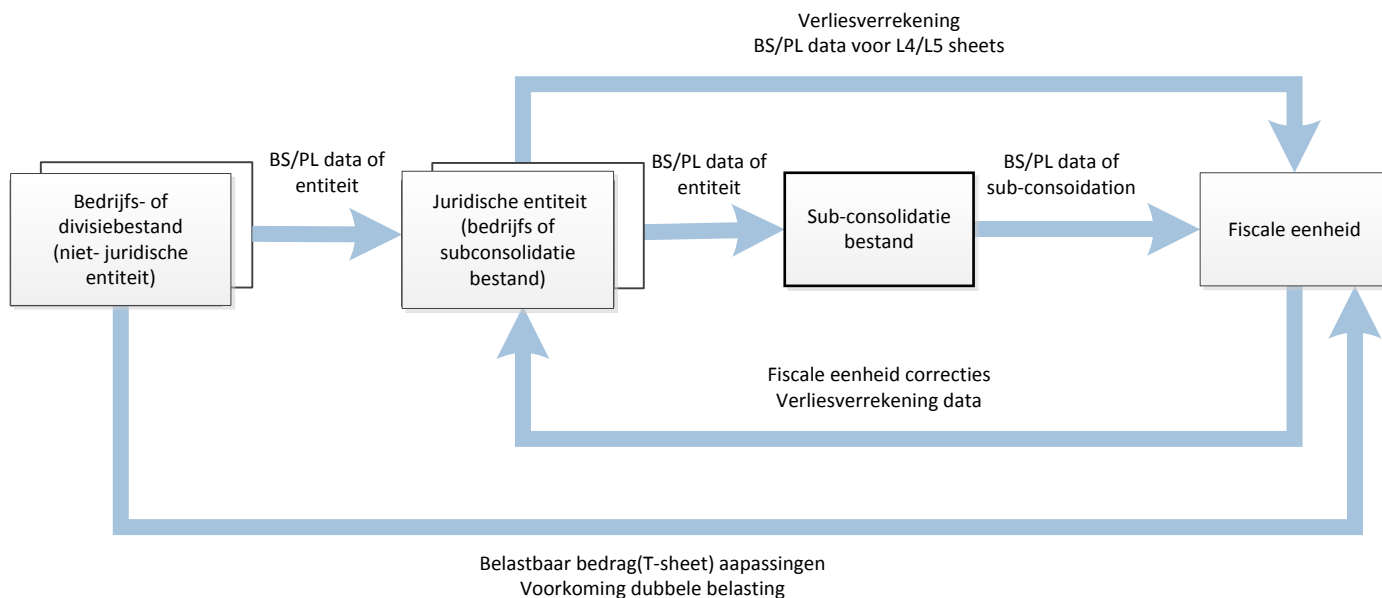
Bijvoorbeeld, om het voor u mogelijk te maken om balans- en winst- en verliesrekeningaanpassingen en eliminaties op elk niveau in de structuur door te voeren, wordt data voor die schema's gehaald van het niveau direct eronder. Gebruik makend van de eerste bestandsstructuur zoals hierboven getoond als voorbeeld, wordt de balans van Company A en Company B geconsolideerd in Sub-consolidation 1. Het fiscale eenheidsbestand zal dan het geconsolideerde bedrag van Sub-consolidation 1 tonen, in plaats van de onderliggende enkelvoudige data.

*Het F2-schema in het fiscale eenheidsbestand toont 1 kolom voor 'Subconsolidation 1'.*

A19	B	B1	C	D	D2	E	F	F1	F2 - Hoofdgroep: consolidatie fiscale eindbalans	F3	F4	F5	F6	F7	F8	F9	F10
B+									C+	F	G	I					
consolidatie : Hoofdgroep																	
Omschrijving									Subconsolidation1	Subtotaal	Eliminaties	Totaal					
31 dec 2015																	
<b>ACTIVA</b>																	
<b>Immateriële vaste activa</b>																	
Kosten van oprichting en van uitgifte van aandelen																	
									EUR	-	EUR	-					
Kosten van onderzoek en ontwikkeling										50.000		50.000					
Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom										-		-					
Goodwill										120.000		120.000					

Data van de belastbaar bedrag aanpassingen (T-schema's) en voorkoming dubbele belasting zijn niet op ieder niveau geconsolideerd, maar de data op het laagste niveau wordt direct getoond in de consolidatiebestanden.

Ten behoeve van het indienen dient een fiscale eenheid bepaalde informatie te laten zien die is geconsolideerd op het niveau van de juridische entiteit. Items zoals verliescompensatie kunnen alleen op het niveau van de juridische entiteit worden berekend en worden zodoende geüpload in het fiscale eenheidsbestand vanuit het bestand van de juridische entiteit, hetgeen een enkelvoudig bestand of een sub-consolidatiebestand kan zijn.



Een samenvatting van een data flow in een sub-consolidatiebestand structuur.

Voor een volledig overzicht over hoe data wordt getransfereerd in sub-consolidatiestructuren, verwijzen wij u naar Bijlage A.

### Fiscale eenheidsaanpassingen en verliescompensatie

Aangezien fiscale eenheidsaanpassingen en verliescompensatie worden gemaakt tussen juridische entiteiten, worden deze teruggeplaatst in het bestand van de juridische entiteit vanuit het fiscale eenheidsbestand op dezelfde wijze alsof er geen gelinkte sub-consolidatiebestanden zouden zijn.

Let op dat fiscale eenheidsaanpassingen in een sub-consolidatiebestand uitsluitend ter informatie zijn en niet worden teruggeplaatst in het bestand van de juridische entiteit.

## DEELNEMINGEN

Veel van onze cliënten hebben een groot aantal deelnemingen en zijn door de belastingdienst gevraagd om meer informatie te verstrekken over de deelnemingen. Dit houdt verband met de limiet van 99 deelnemingen voor *e-filing*. We hebben nauw samengewerkt met de belastingdienst om de situatie op te lossen waar bedrijven meer dan 99 deelnemingen hebben. Daartoe hebben we een nieuwe *Specificatie: deelnemingen* schema ontwikkeld.

Dit schema is ontwikkeld als onderdeel van uw *Belastingaangifte voor e-filing* groep van schema's voor binnenlandse aangiften en is consistent met de lay-out van andere schema's in deze groep.

A18 A19 A20 - Specificatie: deelnemingen

Waar u vanaf 2015 100 of meer deelnemingen heeft, is de verwerking enigszins afwijkend van voorgaande jaren. Deze verschillen zijn de uitkomst van het overleg met de belastingdienst teneinde de informatie te verschaffen die zij nodig hebben.

- Uw deelnemingen worden gesorteerd, met bovenaan de deelnemingen waar de autoriteiten de meeste belangstelling voor hebben

- De naam van de laatste (99ste) deelneming wordt “Summary of other participations”

101	Co 97	000000097	
102	Co 98	000000098	
106	Samenvatting overige deelnemingen	000000099	

- Binnen deze “overige” categorie (i) worden sommige waarden samengevoegd (bijv. de kostprijs), (ii) wordt voor andere informatie de waarde overgenomen van de meest relevante deelnemingen (bijv. fiscaal nummer) en (iii) worden sommige waarden niet verschaft (bijv. fusie/splitsingsinformatie)

Met deze wijziging hebben wij tevens *Specificatie – deelnemingen* (D) schema print gewijzigd, die nu de gehele lijst van deelnemingen, inclusief binnen- en buiten de fiscale eenheid, in de definitieve print bevat.

Om uw deelnemingen gemakkelijker te kunnen benaderen, hebben we het mogelijk gemaakt om snel meerdere schema’s voor deelnemingen tegelijk te ontwikkelen, door middel van een nieuwe optie:

- Toolbar: **Tools > Application tools > Add multiple participation schedules**
- Ribbon bar: **Applicatie Tools > Meerdere deelnemingsschema’s toevoegen**

Het klikken op deze optie laadt een venster waarin u het aantal deelnemingschema’s kunt specificeren wat u wenst toe te voegen aan uw aangifte.

## F-SCHEMA FUNCTIONALITEIT IN FISCALE EENHEIDS- EN SUB-CONSOLIDATIEBESTANDEN

U zult merken dat we wat wijzigingen hebben aangebracht in het fiscale eenheidscontroleschema (F). hetgeen het proces van de afronding van uw consolidaties efficiënter en eenvoudiger zou moeten maken. Deze verbeteringen zijn beschikbaar vanaf de 2015 aangiften.

Het nieuwe uiterlijk van het F-schema in de 2015 consolidatie-bestanden

### Bulkwijziging van bestandsstatus

We hebben de ‘Set status of all files to CLIENT’ knop op het F-schema (zie boven figuur 1) verplaatst om het flexibeler te maken. In plaats van het instellen van de status voor alle onderliggende bestanden gelinkt aan de fiscale eenheid op “CLIENT”, heeft u nu de mogelijkheid om iedere status te selecteren waar u de bestanden op wilt hebben. Dit geeft meer vrijheid om uw statussen aan te passen en ze op een logische manier te gebruiken in de fiscale eenheid. Het scheelt u ook tijd bij het vrijgeven van alle bestanden, terwijl het password en de audit controle gelijk zijn aan deze handeling bij een “per bestand” verwerking.

Om deze functionaliteit te gebruiken, selecteert u een status in het drop-down menu onder de bestandstatus kolom (rechts binnen 1), vervolgens gebruikt u de ‘Set status of all files to ...’ knop. Dit stelt de status van alle bestanden in uw consolidatie in op de gewenste status. Let op: als u sub-consolidatiebestanden in uw bestandsstructuur heeft, zal deze functie de status instellen voor alle bestanden daaronder in de structuur, bijv. het selecteren van deze optie in een fiscale eenheid wijzigt de status voor alle sub-consolidatiebestanden en eveneens alle bestanden die zijn gelinkt aan die sub-consolidatiebestanden.

## Foutmeldingen in gelinkte bestanden

U zult ook zien dat we een telling van foutmeldingen hebben toegevoegd in de bestanden die zijn gelinkt aan het F-schema (2). Dit helpt u om snel en gemakkelijk te identificeren welke onderliggende bestanden vraagpunten hebben die moeten worden opgelost voordat de fiscale eenheidsaangifte kan worden afgerond.

Waar van toepassing, worden het aantal onbeantwoorde vragen, oude link foutmeldingen en data invoer foutmeldingen in ieder bestand getoond.

Let op: De telling van foutmeldingen wordt geüpdate via de fiscale eenheidsdatabase, zodat een verbinding met de database vereist is voor deze update.

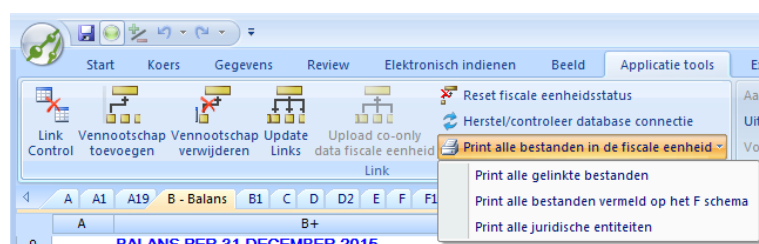
## Keuzetoets moedermaatschappij

We hebben ook wat wijzigingen aangebracht aan de keuzetoets moedermaatschappij. Door te klikken op ‘*Select parent company*’ (3), verschijnt een venster met een lijst van alle juridische entiteiten in de (sub)consolidatie. Als u de moedermaatschappij wilt de-selecteren, gebruikt u de ‘*Clear parent company*’ knop.

Als de moedermaatschappij niet is opgenomen in een sub-consolidatie, kunt u de foutmeldingen in relatie met de afwezigheid van een moedermaatschappij negeren.

## Batch printen van bestanden in consolidaties

Verder kunnen we u berichten dat de ‘*Print all files in fiscal unity*’ functionaliteit die we eerder hebben geïntroduceerd thans is gefinaliseerd en er een aantal belangrijke verbeteringen is doorgevoerd.



Nieuwe opties zijn nu beschikbaar onder **Tools > Application tools > Batch print files in fiscal unity/subconsolidation** bij gebruik van de tool bar, of **Application tools > Print all files in fiscal unity/subconsolidation** bij gebruik van de ribbon bar.

*De batch print optie in een fiscale eenheidsbestand*

Om u meer flexibiliteit en controle te geven, hebben we 3 opties hoe bestanden te printen:

- **Print alle gelinkte bestanden** print alle bestanden in uw bestandsstructuur. Als de bestandsstructuur sub-consolidaties bevat, zal deze optie alle sub-consolidatie-, bedrijfs- en divisiebestanden printen.
- **Print alle bestanden vermeld op het F schema** print alleen de bestanden die zijn gemeld op het F-schema. Als daar sub-consolidatiebestanden bij zijn, wordt het sub-consolidatiebestand geprint, maar niet de bestanden daaronder.
- **Print alle juridische entiteiten** kijkt door de bestandsstructuur heen en print alle bestanden die zijn verantwoord als juridische entiteiten.

## FISCALE VERMOGENSSPRONG

Het verklaren van een vermogenssprong is een uitdagend en tijdrovend onderdeel van de fiscale eenheidsconsolidatie. Vanaf 2015 hebben we een schema ontwikkeld om uw aansluiting te rapporteren. Het nieuwe *Fiscal Unity Equity Pick Up* schema is ontwikkeld in *Fiscale eenheidscontrole-schema (F)* in uw binnenlandse fiscale eenheids-consolidatiebestand (xxx\_Fxx.ABC).



Naam deelneming	Fiscaal nummer / plaats	Deelnemingswaarde op 1 januari 2015	Vermogen deelneming op 1 januari 2015	Vermogenssprong op 1 januari 2015	Deelnemingswaarde op 31 december 2015	Vermogen deelneming op 31 december 2015	Vermogenssprong op 31 december 2015	Verskil in vermogenssprong	Resultaat	Betaald dividend	Correcties	Netto vermogenssprong
<b>Binnenlands</b>												
Sub 1	000000001	EUR 104.730.000	EUR 141.331.000	EUR 36.601.000	EUR 103.894.000	EUR 4.016.000	EUR (99.878.000)	EUR (136.479.000)	EUR (34.910.000)	EUR (101.569.000)	EUR -	EUR -
Sub 2	000000002	EUR 512.804.000	EUR 521.757.000	EUR 8.953.000	EUR 566.726.000	EUR 697.149.000	EUR 110.422.000	EUR 101.569.000	EUR 101.569.000	EUR -	EUR -	EUR -
Sub 3	000000003	EUR 4.436.000	EUR 4.654.000	EUR 219.000	EUR 4.436.000	EUR 4.831.000	EUR 396.000	EUR 177.000	EUR 177.000	EUR -	EUR -	EUR -
Sub 4	000000004	EUR 3.410.000	EUR 12.553.720	EUR 9.143.720	EUR 3.410.000	EUR 13.668.801	EUR 10.248.801	EUR 1.108.076	EUR 1.108.076	EUR -	EUR -	EUR -
Sub 5	000000005	EUR 3.148.000	EUR 4.033.478	EUR 895.478	EUR 29.714.000	EUR 4.736.674	EUR (24.978.326)	EUR (26.863.799)	EUR (26.863.799)	EUR -	EUR -	EUR -
Sub 6	000000006	EUR 29.714.000	EUR 12.655.000	EUR (17.059.000)	EUR 173.772.000	EUR 11.667.000	EUR (162.106.000)	EUR (144.946.000)	EUR (144.946.000)	EUR -	EUR -	EUR -
Sub 7	000000007	EUR 223.772.000	EUR 47.749.260	EUR (176.022.740)	EUR 16.862.000	EUR 39.914.991	EUR 21.052.991	EUR 197.076.707	EUR 197.076.707	EUR -	EUR -	EUR -
Sub 8	000000008	EUR 306.333.000	EUR 252.243.300	EUR (296.910.300)	EUR 396.333.000	EUR 7.269.116	EUR (389.063.884)	EUR (864.974.193)	EUR (864.974.193)	EUR -	EUR -	EUR -
Sub 9	000000009	EUR 461.613.000	EUR 666.386.000	EUR 193.873.000	EUR 461.613.000	EUR 614.169.738	EUR 152.667.738	EUR 69.734.738	EUR 69.734.738	EUR -	EUR -	EUR -
Sub 10	000000010	EUR 11.911.000	EUR 11.471.000	EUR (440.000)	EUR 11.911.000	EUR 662.996.000	EUR 651.085.000	EUR 651.525.000	EUR 651.525.000	EUR -	EUR -	EUR -
Sub 11	000000011	EUR 38.962.000	EUR 12.566.420	EUR (26.395.580)	EUR 15.842.045	EUR 11.659.000	EUR (4.183.045)	EUR 22.092.536	EUR 22.092.536	EUR -	EUR -	EUR -
Sub 12	000000012	EUR 26.442	EUR 91.663	EUR 26.222	EUR 26.442	EUR 84.749	EUR 59.307	EUR 13.066	EUR 13.066	EUR -	EUR -	EUR -
Sub 13 (merge 1 december)	000000013	EUR -	EUR -	EUR -	EUR 208.096.000	EUR 199.209.624	EUR (8.886.376)	EUR (8.886.376)	EUR 26.167	EUR -	EUR -	EUR (8.914.343)
		EUR 1.700.766.442	EUR 1.926.370.875	EUR 225.614.433	EUR 1.984.606.487	EUR 2.141.369.893	EUR 156.765.406	EUR (68.856.027)	EUR 41.624.316	EUR (101.669.000)	EUR -	EUR (8.914.343)
<b>Buitenlands</b>												
Foreign Sub 14	United Kingdom	EUR 12.000	EUR 16.000	EUR 3.000	EUR 24.000	EUR 30.000	EUR 6.000	EUR 3.000	EUR -	EUR -	EUR -	EUR 3.000
		EUR 12.000	EUR 16.000	EUR 3.000	EUR 24.000	EUR 30.000	EUR 6.000	EUR 3.000	EUR -	EUR -	EUR -	EUR 3.000
		EUR 1.700.768.442	EUR 1.926.386.875	EUR 225.617.433	EUR 1.984.606.487	EUR 2.141.369.893	EUR 156.761.406	EUR (68.856.027)	EUR 41.624.316	EUR (101.669.000)	EUR -	EUR (8.914.343)

Voor iedere deelnemer (1) binnen de fiscale eenheid, sluit dit nieuwe schema de positie aan voor het vermogen volgens de balans van de dochtermaatschappij (4) met de geconsolideerde deelnemingspositie op de balans van de moedermaatschappij (3). Deze vergelijking wordt tot stand gebracht door gegevens te vergelijken op basis van het fiscaal nummer van de deelneming zoals gerapporteerd op het niveau van de moedermaatschappij (2) en het fiscaal nummer van de betreffende deelneming als dochtermaatschappij in de consolidatie (F-schema's). Waar verschillen optreden, wordt het verschil afgezet tegen het resultaat volgens de winst- en verliesrekening en gerapporteerde dividenden (5) voor iedere deelneming en een additionele kolom voor andere handmatige aanpassingen om te komen tot uw netto vermogenssprong (7).

In het geval u buitenlandse fiscale eenheidsdeelnemers heeft, hebben we voorzien in een additionele tabel (6) zodat u handmatig een soortgelijke aansluiting kunt maken voor dergelijke deelnemers.

## SERVERRAPPORTAGE VERBETERINGEN

We hebben de serverrapportage-functionaliteit verbeterd door het uitbreiden van het aantal items waar u rapporten voor kunt genereren.

U kunt rapporteren op meer balans onderdelen en winst- en verliesrekening onderdelen via de aangifteschema's ('Balance sheet – Assets', 'Balance sheet – Shareholders' equity and liabilities' and 'Profit and loss account'), hetgeen u een meer gedetailleerd overzicht verschaft voor het fiscale jaar. U kunt rapporteren vanaf de Tax Return schema's (A1xx), Participations (D), Taxable Income (T), Loss Compensation (U) en Tax Calculation (V).

We maken via de nieuwe templates ook standaardrapporten beschikbaar voor verschillende categorieën. Voor een volledige lijst van standaardrapporten die worden toegevoegd voor het komende jaar verwijzen wij u naar Bijlage B.

## OVERIGE VERBETERINGEN

### Bovenmatige deelnemingsrente

In deze release hebben we onze berekening van de bovenmatige deelnemingsrente verbeterd. De deelnemingsschuld is nu gebaseerd op het gemiddelde van de deelnemingsschuld per begin en einde van het fiscale jaar. Tevens kunt u nu de opgenomen leningen en interest op bruto-basis rapporteren en aanpassingen maken als interest op opgenomen leningen inmiddels niet-aftrekbaar is op basis van andere Nederlandse vennootschapsbelastingwetgeving.

### Irrelevante vragen op het A-schema kunnen worden verborgen

We hebben een keuzeknop toegevoegd ('*Algemene gegevens volledig weergeven*') onderaan het Algemene informatie-schema (A) om het mogelijk te maken om informatie te tonen/verbergen die niet verplicht is om in te dienen bij de belastingdienst volgens hun elektronische indienspecificaties. Standaard zal de niet verplichte informatie worden verborgen. Echter, als de voornoemde keuzeknop op JA is gezet, wordt de algemene informatie, conform voorgaande jaren, volledig getoond..

A	B	C
<b>Clïënt gegevens</b>		
Naam		EXAMPLE
Fiscaal nummer		00000012
Boekjaar		1 januari 2015 31 december 2015
<b>Valuta</b>		
Valuta voor de aangifte van dit jaar		EUR
Valuta voor de aangifte van vorig jaar		EUR
Valuta voor belastingberekening		EUR
		<input type="button" value="Doorvoeren valuta aangifte"/>
<i>Algemene informatie volledig weergeven</i>		NEE

### Het niet-verplichte deel van het A9-schema is verwijderd

Het niet-verplichte deel van het *Algemene informatie en specificaties – Pagina 2* schema (A9) welke aangeeft welke specificaties moeten worden ingediend bij de belastingdienst, is verwijderd. Dit komt doordat de verplichte aangiftespecificaties automatisch worden opgenomen in de voor de elektronische indiening gegenereerde XBRL file, zodat additionele specificaties niet nodig zijn.

### Kleine verbeteringen m.b.t printen, algemene functionaliteit en lokalisatie

Conform releases in voorgaande jaren hebben we de print- en algemene functionaliteit verbeterd en de software verder land specifiek gemaakt.

## CONTACTPERSONEN

**Mike Silanoe**

Tax Content Specialist, Netherlands  
+31 (0) 20 5045 951  
michael.silanoe@tr.com

**Pete Swann**

Director, Country Compliance Development  
+44 (0) 20 7375 6739  
peter.swann@tr.com

**Maha Subramanian**

Director, Platform  
+44 (0) 20 7375 6738  
maha.subramanian@tr.com

**Dave Routley**

Proposition Manager, Direct Tax  
+44 (0) 20 7375 6759  
david.routley@tr.com

**ONESOURCE Support**

Advance Tax Compliance  
+31 (0) 10 4535 757  
support@advancetaxcompliance.com

**Steve Kilcoyne**

Senior Tax Content Developer  
+44 (0) 20 7375 6850  
steven.kilcoyne@tr.com

**Kieran Moore**

Head of Development, EMEA  
+44 (0) 20 7375 6727  
kieran.moore@tr.com

## BIJLAGEN

### BIJLAGE A: CONSOLIDATIE VAN DATA IN BESTANDSSTRUCTUUR MET SUB-CONSOLIDATIE-BESTANDEN

Consolidatie type	Schema naam	Schema referentie
Schema's welke consolideren op ieder niveau	Balans	B
	Winst- en verliesrekening	C
Interactie is direct tussen fiscal eenheidsbestand en bestand juridische entiteit	Enkelvoudige data	L4, L5
	Verliesverrekening	U4, U7
Genereert van laagste bestandsniveau (divisie of entiteitsbestand)	<b>T schema's:</b>	
	Niet-aftekbare kosten	T4
	Investeringsaftrek	T5
	Desinvesteringsbijtelling	T6
	Niet-aftekbare interest	T8
	Aftekbare giften	T10
	Fondsenwerving	T13
	Niet-aftekbare interest en royalties (art. 8c Wet Vpb)	T16
	Winst uit zeescheepvaart	T17
	Specificatie - Innovatie box	T19
	Specificatie - Objectvrijstelling	T21
	Specificatie - Onderzoek en Ontwikkeling	T22
	Bovenmatige deelnemingsrente	T25
	<b>V schema's – Voorkoming dubbele belasting</b>	
	Vrijstellingsmethode	V1
	Verrekeningsmethode voor dividenden, interest en royalties	V2
	Verrekeningsmethode voor buitenlands inkomen van laagbelaste buitenlandse investeringsondernemingen	V7
	Royalties in innovatie box	V8
	Deelnemingen	D2

### BIJLAGE B: STANDAARD RAPPORTEN BIJ SERVERRAPPORTAGE

Onderstaand is een lijst van standard rapportages welke beschikbaar gemaakt zullen worden voor het gebruik van serverrapportage. Deze templates zullen gedurende het jaar beschikbaar komen.

- Materiële vaste activa
- Financiële vaste active
- Voorraden
- Vorderingen
- Effecten
- Liquide middelen
- Eigen vermogen
- Vermogen
- Deelnemingen
- Verplichtingen en voorzieningen
- Langlopende schulden
- Kortlopende schulden
- Bedrijfsopbrengsten
- Kostprijs van verkopen
- Personeelskosten
- Afschrijvingen
- Overige bedrijfskosten
- Achterwaartse verliesverrekening
- Financiële opbrengsten en kosten
- Resultaten van deelnemingen
- Buitengewone baten
- Buitengewone lasten
- Fiscaal resultaat
- Aansluiting fiscaal belastingbedrag
- Totaal te betalen belasting