



Vennootschapsbelasting

*Workshop maatschappelijke vastgoed
en fiscaliteit*

Mr. D.D. (Dido) Westrik

Inleiding

- Vennootschapsbelasting
overheidslichamen: wens uit Europa
- Belasting betalen over winst van
overheidsondernemingen
- Totaalwinst - jaarwinst
- Fiscaal winstberekeningsstelsel
- Ondernemersbegrip sluit aan bij
inkomstenbelasting

Vastgoed en vpb

- Indelen op basis van de regels voor vermogensetikettering
- Toerekenen van vastgoed aan activiteiten
- Binnen vastgoedbedrijf kunnen meerdere activiteiten aanwezig zijn
- Mogelijkheden tot clustering van activiteiten
- Vermogensbeheer
- Passief – Actief
- ‘Overig’ vastgoed

Kwalificatie vastgoed



- Wie exploiteert het vastgoed?
- Vermogensbeheer

- Schoolgebouwen
- Kinderopvang
- Verhuurde gebouwen
- Parkeergarage
- Grond

Vastgoed in de vpb



- Opstellen openingsbalans actiefzijde op basis van waarderingen
- Opstellen openingsbalans passiefzijde op basis van een toerekening van eigen vermogen en vreemd vermogen (VNG-discussie)
- Omrekenen BBV-cijfers naar fiscale cijfers
- Opstellen winst- en verliesrekening op basis van opbrengsten minus kosten
- Toerekenen indirecte kosten (overhead)
- Berekenen verwachte vpb-last

Vragen?



- Indien u op een later moment nog vragen heeft, dan kunt u mij als volgt bereiken:
- E-mail: dido.westrik@fiscalide.nl
- Tel: 06 – 11 87 23 50