Centraal Bureau voor de Statistiek

Microdata services

Documentatie Fiscale Ondernemers Regelingen 2021-2024

Datum: 4 november 2026

Bronvermelding

Publicatie van uitkomsten geschiedt door de onderzoeksinstelling of de opdrachtgever op eigen titel. Verwijzing naar Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) betreft uitsluitend het gebruik van de niet–openbare microdata. Deze microdata zijn onder bepaalde voorwaarden voor statistisch en wetenschappelijk onderzoek toegankelijk. Voor nadere informatie microdata@cbs.nl. Dat wordt als volgt geformuleerd:

"Resultaten [gedeeltelijk] gebaseerd op eigen berekeningen [*naam onderzoeksinstelling, c.q. opdrachtgever*] op basis van niet-openbare microdata van het Centraal Bureau voor de Statistiek.

Engelse versie

"Results based on calculations by [*name of research institution or commissioning party*] using non-public microdata from Statistics Netherlands."

"Under certain conditions these microdata are accessible for statistical and scientific research. For further information: microdata@cbs.nl.

Beschikbare bestanden

- IBVariabelenPerOndernemer2021V4
- IBVariabelenPerOndernemer2022V3
- IBVariabelenPerOndernemer2023V2
- IBVariabelenPerOndernemer2024V1
- IBVariabelenPerOnderneming2021V4
- IBVariabelenPerOnderneming2022V3
- IBVariabelenPerOnderneming2023V2
- IBVariabelenPerOnderneming2024V1

De eerste vier bestanden bevatten variabelen uit de aangifte inkomstenbelasting die betrekking hebben op fiscale ondernemersfaciliteiten zoals zelfstandigenaftrek en mkb winstvrijstelling. De bestanden bevatten alleen gegevens uit aangiftes waarin tenminste 1 variabele van de ondernemingsfaciliteiten is ingevuld of tenminste 1 van de variabelen die worden geleverd in het tweede bestand is gevuld. De bestanden bevatten de variabelen die, ongeacht het aantal bedrijven waarvoor de aangever ondernemer is, altijd slechts 1 keer in de aangifte worden ingevuld. De waarde van de variabele mkb winstvrijstelling is bijvoorbeeld de totale winstvrijstelling van de ondernemer over de winst van alle ondernemingen waarmee hij onderneemt.

De andere vier bestanden bevatten variabelen uit de aangifte inkomstenbelasting die betrekking hebben op fiscale ondernemersfaciliteiten, die per onderneming waarbij een natuurlijk persoon als ondernemer betrokken is worden ingevuld. Om enige financiële context te geven bevat dit bestand tevens een beperkt aantal variabelen uit de fiscale balans- en resultatenrekening en enkele variabelen die de onderneming beschrijven.

De bestanden zijn samengesteld op persoonsniveau of ondernemingsniveau. Beide bestanden zijn voor zover mogelijk gekoppeld met eenheden uit het Algemeen Bedrijven Register (ABR) van het CBS. Het gaat hierbij om CbsPersonen en Bedrijfseenheden. CbsPersonen komen grofweg overeen met inschrijvingen bij de Kamer van Koophandel (juridische eenheden). Bij deze eenheden wordt een beperkt aantal variabelen gegeven zoals Sbi, grootteklasse bij bedrijfseenheid of WpActueel bij CbsPersoon en de sectorcode. De sbi-code bevat een indeling naar economische activiteit. De sectorcode bevat een indeling naar rol en gedrag in financiële processen met de volgende hoofdsectoren:

- Niet-financiële commerciële ondernemingen
- Financiële commerciële ondernemingen
- Overheid
- Instellingen zonder winstoogmerk
- Huishoudens

De reeks bestanden bevatten de gegevens over de jaren 2021 t/m 2024, maar niet alle fiscale variabelen zijn gedurende deze hele periode beschikbaar. Een voorbeeld hiervan is de fiscale oudedagsreserve, welke met ingang van 2023 is afgeschaft; hierdoor is de variabele V0839ToevoegingFOR leeg voor 2024 en leeg voor de meeste records van 2023 (uitzondering: bij een gebroken boekjaar dat begint vóór 2023 en eindigt in 2023, kunnen nog wel bedragen worden toegevoegd over de periode in 2023).

De koppeling van de natuurlijk persoon naar de eenheden uit het ABR is gemaakt via het fiscaal nummer (FiNrBedrijf). Over het algemeen blijft FiNrBedrijf over een lange periode gekoppeld met dezelfde CbsPersoon en Bedrijfseenheid. Toch kunnen deze koppelingen in de loop van een jaar wijzigen. Er is voor gekozen om in deze gevallen per FiNrBedrijf slechts 1 koppeling naar CbsPersoon en Bedrijfseenheid te leveren en wel die koppeling die tijdens het betreffende jaar de meeste maanden geldig was. Als er koppelingen zijn die evenveel maanden (bijvoorbeeld 6) geldig zijn dan wordt de koppeling genomen die geldig was in de laatste maanden van het jaar. Het aantal maanden dat een koppeling geldig was is te zien in de variabele AantalStandenKoppeling.

Naast de koppelingen kunnen ook een aantal ABR-variabelen in de loop van een jaar wijzigen. Geleverd zijn in dit geval de combinatie van waardes van de variabelen die de meeste maanden geldig was. Als er meerdere combinaties in evenveel maanden geldig waren is de combinatie van waardes geleverd die het laatste geldig was. Het aantal maanden dat een combinatie van waardes geldig was is te zien in de variabele AantalStandenAlleVelden. Merk op dat altijd geldt:

AantalStandenAlleVelden <= AantalStandenKoppeling

De gebruiker dient rekening te houden met het volgende:

- De koppelsleutel voor bedrijven is de variabele BeIdentificatie.
- Het bestand is samengesteld op basis van de aangiftes inkomstenbelasting die het CBS heeft ontvangen van de belastingdienst tot 30 juli 2026. Dit betekent dat de jaren t/m 2021 definitief zijn. De jaren vanaf 2022 zijn voor minimaal 97% compleet. In augustus en september 2026 zijn nog 55.000 aangiftes over 2024 ontvangen. In totaal hebben we eind september 13,5 miljoen aangiftes IB ontvangen.
- Dit bestand wordt alleen beschikbaar gesteld voor gebruikers die hiervoor toestemming hebben gekregen van de relevante uitvoeringsinstanties: de ministeries van Economische Zaken (EZ) en Financiën (FIN).
- In de bestanden zijn een aantal standaardkenmerken, zoals SBI-code en grootteklasse, uit het ABR toegevoegd. Voor de andere bedrijfskenmerken en/of achtergronden dient u de beschikbare ABR-bestanden te raadplegen. Deze staan bij Zelf onderzoek doen in de catalogus onder het thema Bedrijven. Voor het aanvragen van deze bestanden geldt de gebruikelijke procedure.

- Voor informatie over de beschikbare onderzoeksmethoden van het CBS raadpleeg de Onderzoeksomschrijvingen.

Inhoudsopgave

Bronvermelding *2*

Beschikbare bestanden *3*

1. Inleiding *7*

2. Toelichting op de samenstelling van de bestanden *8*

3. Toelichting op de variabelen *15*

Bestand IbVariabelenPerOndernemer **15**

Bestand IbVariabelenPerOnderneming **19**

4. Bijlagen *22*

Codestelsel rechtsvorm **22**

Codestelsel Grootteklasse_sbs **22**

Sbi 2008 codes **23**

Codestelsel Sectorcodes **23**

Methodes van aangeven bij samenwerkingsverbanden **26**

1. Inleiding

Het team Microdataservices stelt, onder bepaalde voorwaarden, niet–openbare microdata (geanonimiseerde data op persoons-, bedrijfs- en adresniveau) toegankelijk voor statistisch en wetenschappelijk onderzoek. Dit rapport beschrijft de inhoud en structuur van de genoemde microdatabestanden.

Hoofdstuk 2 beschrijft in het algemeen de microdatabestanden zoals populatieafbakening, methodologische bijzonderheden, kwaliteit en herkomst van de gegevens.

In hoofdstuk 3 wordt de bestandsindeling gegeven met een korte toelichting op de variabelen.

2. Toelichting op de samenstelling van de bestanden

Deze verstrekking is een vervolg op een eerdere verstrekking, waarin gegevens zijn verstrekt over de jaren 2020 t/m 2023 en die gegevens bevatte van alle aangiftes die door het CBS waren ontvangen vóór 7 oktober 2025. Deze verstrekking bevat gegevens over de jaren 2021 t/m 2024 en bevat gegevens die door het CBS zijn ontvangen vóór 30 juli 2026. Ook voor eerdere jaren bevat deze verstrekking dus actuelere gegevens dan de vorige verstrekking en ook extra aangiftes.

Bronbestanden

Gebruikt zijn alle aangiftes inkomstenbelasting over de belastingjaren 2021 t/m 2024, voor zover ze door het CBS zijn ontvangen voor 30 juli 2026.
Daarnaast zijn gegevens over bedrijfseenheden, CbsPersonen met hun fiscale nummers en koppelingen tussen CbsPersonen en bedrijfseenheden uit het ABR gebruikt. Het betreft alle standen aan het begin van de maanden januari 2021 t/m december 2024.
Tenslotte is het bestand PERS_REL_GEG_HISTORIE gebruikt. Dit bestand is geleverd door de belastingdienst en bevat de historie van de maat- en vennootrelaties vanaf 2007 tot heden. De belastingdienst levert dit bestand op basis van hun systeem BVR (Beheer Van Relaties). Het CBS ontvangt deze levering maandelijks.

Koppeling

Voor een algemene toelichting op de koppeling van FiNrBedrijf naar de eenheden CbsPersoon en Bedrijfseenheid uit het ABR, zie het hoofdstuk “Beschikbare bestanden”.

Hieronder wordt verder toegelicht hoe de koppeling tussen het BsnNummer van de ondernemer die aangifte inkomstenbelasting heeft gedaan naar FiNrBedrijf tot stand is gekomen. Afhankelijk van de rechtsvorm gaat dit op 2 verschillende wijzen. Voor eenmanszaken moet gelden:

BsnOndernemer = FiNrBedr

Voor samenwerkingsverbanden zoals VOF’s, maatschappen of CV’s gebeurt dit door eerst te koppelen naar het BsnNummer van de maat of vennoot in het bestand PERS_REL_GEG_HISTORIE. Vervolgens is RSIN (Het fiscaal nummer van rechtspersonen en samenwerkingsverbanden) uit PERS_REL_GEG_HISTORIE gekoppeld met FiNrBedrijf in de tabel met AbrKoppelingen.

Als een natuurlijk persoon in een jaar als ondernemer is betrokken bij meerdere ondernemingen doet zich een probleem voor bij het vaststellen van deze koppelingen. Het is dan namelijk niet zonder meer duidelijk welke onderneming uit de IbAangifte hoort bij welk bedrijf uit het ABR. Om in die situaties toch de juiste koppeling tussen ondernemingen uit de IbAangifte (kortweg IbOndernemingen) en bedrijven uit het ABR te maken, zijn achtereenvolgens de hieronder genoemde stappen uitgevoerd. Daarbij is iedere stap alleen uitgevoerd op de verzameling IbOndernemingen die

nog niet in een voorgaande stap waren gekoppeld aan een bedrijf uit het ABR. Dus hoe verder we komen in onderstaande stappen, hoe kleiner het aantal ondernemingen is waarop de betreffende stap is uitgevoerd.

Stap 0: Verwijderen van een klein groepje onderneming uit de IB-aangiftes

In deze stap zijn alle ondernemingen uit de IB-aangiftes verwijderd die buiten-vennootschappelijk vermogen betreffen of die alleen de willekeurige- of vrije afschrijvingen beschrijven volgens VAMIL (Willekeurige afschrijving milieu-investeringen) en WASO (Willekeurige afschrijving startende ondernemers). Dit betreft gemiddeld 10 à 11 duizend ondernemingen per jaar. De reden hiervoor is dat het geen echte ondernemingen zijn en deze dus ook niet in het ABR voor komen. Het betreft alleen de activa uit de echte ondernemingen die willekeurig worden afgeschreven. In de aangifte voor de echte onderneming worden de activa dan gewaardeerd volgens de reguliere afschrijvingsmethode.

Stap 1: Koppel samenwerkingsband op basis van Rsin samenwerkingsverband

Vanaf 2013 bevatten de IB-aangiftes de variabele V4458RsinSamenwerkingsverband op het niveau van de onderneming. Als deze variabele is gevuld, is deze gekoppeld aan FiNrBedrijf via RsinSamenwerkingsverband in PERS_REL_GEG_HISTORIE. RsinSamenwerkingsverband kan vervolgens worden gekoppeld aan een CbsPersoon uit het ABR op basis van het FiNr van deze CbsPersoon.

Stap 2: Aangiftes met 1 onderneming koppelen aan eenmanszaken in ABR

De verzameling van IB-ondernemingen die overblijft na stap 1 wordt in deze stap gekoppeld aan een bedrijf uit het ABR op basis van ‘BsnOndernemer = FiNrBedrijf’. Dit gebeurt alleen voor de aangiftes waarin aangifte wordt gedaan voor 1 onderneming.

Stap 3: Aangiftes met 1 onderneming koppelen aan samenwerkingsverband in ABR

De verzameling van ongekoppelde ondernemingen die is overgebleven na stap 2 wordt in deze stap gekoppeld aan een bedrijf uit het ABR via het bestand PERS_REL_GEG_HISTORIE. Dit gebeurt alleen voor IbOndernemingen uit IbAangiftes die bestaan uit 1 ongekoppelde IbOnderneming en waarvoor de ondernemer volgens PERS_REL_GEG_HISTORIE maat of vennoot is bij slechts 1 onderneming. Bij het tellen van het aantal bedrijven waarbij een ondernemer maat of vennoot is worden relaties uit PERS_REL_GEG_HISTORIE die overeenkomen met relaties die ook zijn vastgesteld in stap 1 buiten beschouwing gelaten. Verder is alleen naar IbOndernemingen gekeken die waarschijnlijk een samenwerkingsverband betreffen. Deze waarschijnlijkheid is vastgesteld door te kijken of de variabele V2106NaamOnderneming deels bestaat uit VOF, maatschap en CV of doordat 1 van de variabelen die duiden op aangiften van samenwerkingsverbanden de waarde ‘J’ (ja) heeft. Het gaat daarbij om de volgende variabelen: V3678BetreftJaarstukkenSwvMeth1, V3679BetreftJaarstukkenSwvMeth3a, V3680BetreftJaarstukkenSwvMeth3b, V3697OndernemingIsSwv en V3698BetreftJaarstukkenSwvMeth2.

Stap 4: Aangiftes met 1 ongekoppelde eenmanszaak koppelen aan bedrijf in ABR

De verzameling van ongekoppelde ondernemingen die is overgebleven na stap 3 wordt in deze stap gekoppeld aan een bedrijf uit het ABR op basis van 'BsnOndernemer = FiNrBedrijf'. Dit gebeurt echter alleen voor aangiftes die bestaan uit 1 ongekoppelde onderneming die een eenmanszaak is. Eenmanszaken zijn herkend door te eisen dat V2107OndernemingIsEenmanszaak de waarde "J" (ja) heeft. Verder is nog gecontroleerd dat het onwaarschijnlijk is dat de onderneming een samenwerkingsverband is. Deze onwaarschijnlijkheid is tegengesteld aan de manier waarop in Stap 3 de waarschijnlijkheid van een samenwerkingsverband is vastgesteld.

Stap 5: Aangiftes met 1 ongekoppelde VOF koppelen aan bedrijf in ABR

In stappen 5, 6 en 7 wordt geprobeerd de IbOndernemingen in aangiftes met meerdere ongekoppelde IB-ondernemingen die een samenwerkingsverband zijn te koppelen aan 1 CbsPersoon. Dit wordt in stap 5 gedaan door te kijken of er precies 1 ongekoppelde IB-onderneming is met de rechtsvorm VOF. Als de ondernemer uit de IB-aangifte volgens PERS_REL_GEG_HISTORIE vennoot is bij precies 1 CbsPersoon met rechtsvorm VOF, dan wordt de IB-onderneming met rechtsvorm VOF gekoppeld aan deze CbsPersoon.

De rechtsvorm van de IB-onderneming is vastgesteld door in V2106NaamOnderneming te zoeken naar "V.O.F. ", " V.O.F.", "VOF.", "VOF ", " VOF." of " VOF". Bij deze koppeling zijn alleen relaties uit PERS_REL_GEG_HISTORIE meegenomen die nog niet zijn gebruikt bij het vaststellen van de koppelingen in eerdere stappen.

Stap 6: Aangiftes met 1 ongekoppelde maatschap koppelen aan bedrijf in ABR

Daar waar in stap 5 wordt gekeken of er van de meerdere ongekoppelde IB-onderneming die een samenwerkingsverband zijn, precies 1 IB-onderneming is die de rechtsvorm VOF heeft, wordt in deze stap gekeken of er precies 1 IB-onderneming met de rechtsvorm maatschap is. Of een onderneming in de IB-aangifte de rechtsvorm maatschap heeft wordt nu echter vastgesteld door in V2106NaamOnderneming te zoeken naar "M.T.S. ", " M.T.S.", "MTS.", "MTS ", " MTS.", " MTS", " Maatschap" of "Maatschap ".

Stap 7: Aangiftes met 1 ongekoppelde CV koppelen aan bedrijf in ABR

Daar waar in stap 5 wordt gekeken of er van de meerdere ongekoppelde IB-onderneming die een samenwerkingsverband zijn, precies 1 IB-onderneming is die de rechtsvorm VOF heeft, wordt in deze stap gekeken of er precies 1 IB-onderneming met de rechtsvorm CV is. Of een onderneming in de IB-aangifte de rechtsvorm commanditaire vennootschap heeft wordt nu echter vastgesteld door in V2106NaamOnderneming te zoeken naar "C.V. ", " C.V.", "CV.", "CV ", " CV." of " CV".

Stap 8: Mate van overeenkomst V2106 met handels- of juridische naam

In deze stap wordt eerst de mate van overeenkomst berekend tussen de ondernemingsnaam van ongekoppelde ondernemingen in de IbAangifte en de handelsnaam en juridische naam van de

CbsPersonen waarin de ondernemer maat of vennoot is volgens PERS_REL_GEG_HISTORIE. Daarbij worden alleen relaties in PERS_REL_GEG_HISTORIE meegenomen die nog niet zijn gebruikt in eerder vastgestelde relaties tussen IbOndernemingen en CbsPersonen. De mate van overeenkomst wordt berekend met behulp van de LcsTrigrammen-functie uit het ABR. Daarbij wordt de hoogste waarde genomen van de mate van overeenkomst tussen V2106NaamOnderneming en JuridischeNaam of HandelsNaam. De relaties worden gelegd in een iteratief proces, waarbij voor iedere ondernemer in 1 iteratie maximaal 1 relatie wordt gelegd en wel voor de ongekoppelde onderneming die de grootste mate van naamovereenkomst heeft met de juridische naam of handelsnaam van een CbsPersoon, mits de mate van overeenkomst >= 0.8500. Dat is het gemiddelde van de waardes 0.5 en 1.2 die in het ABR als een acceptabele en goede mate van overeenkomst worden beschouwd. Als er bij 1 ondernemer 2 relaties met een CbsPersoon worden gevonden met exact dezelfde mate overeenkomst wordt geen nieuwe relatie tussen een IbOnderneming en CbsPersoon gelegd.

In iteratie i + 1 zijn er minder ongekoppelde IbOnderneming dan in iteratie i, zodat er ook minder nieuwe relaties worden gelegd. Als er in een iteratie 0 nieuwe relaties worden opgevoerd tussen IbOndernemingen en CbsPersonen houdt het proces op.

Stap 9 is stap 5 voor de tweede maal uitgevoerd

Als er nog precies 1 ongekoppelde IB-onderneming is met als rechtsvorm VOF en de ondernemer die aangifte doet voor deze onderneming is volgens nog niet eerder gebruikte relaties in PERS_REL_GEG_HISTORIE vennoot in precies 1 CbsPersoon met als rechtsvorm VOF, dan wordt er een relatie opgevoerd tussen de IbOnderneming en deze CbsPersoon.
In stap 9 zijn er minder ongekoppelde ondernemingen dan in stap 5. Daarom zijn er een aantal gevallen waarbij in stap 5 nog 2 of meer ongekoppelde IB-ondernemingen koppelden aan een CBS-persoon met als rechtsvorm VOF, terwijl dat er in stap 9 nog maar 1 is. Daarom koppelen deze gevallen wel in stap 9 en niet in stap 5.

Stap 10 is stap 6 voor de tweede maal uitgevoerd

Als er nog precies 1 ongekoppelde IB onderneming is met als rechtsvorm maatschap en de ondernemer die aangifte doet voor deze onderneming is volgens nog niet eerder gebruikte relaties in PERS_REL_GEG_HISTORIE maat in precies 1 CbsPersoon met als rechtsvorm maatschap, dan wordt er een relatie opgevoerd tussen de IbOnderneming en deze CbsPersoon.
In stap 10 zijn er minder ongekoppelde ondernemingen dan in stap 6. Daarom zijn er een aantal gevallen waarbij in stap 6 nog 2 of meer ongekoppelde IB-ondernemingen koppelden aan een CBS-persoon met als rechtsvorm maatschap, terwijl dat er in stap 10 nog maar 1 is. Daarom koppelen deze gevallen wel in stap 10 en niet in stap 6.

Stap 11 is stap 7 voor de tweede maal uitgevoerd

Als er nog precies 1 ongekoppelde IB onderneming is met als rechtsvorm CV en de ondernemer die aangifte doet voor deze onderneming is volgens nog niet eerder gebruikte relaties in PERS_REL_GEG_HISTORIE vennoot in precies 1 CbsPersoon met als rechtsvorm CV, dan wordt er een relatie opgevoerd tussen de IbOnderneming en deze CbsPersoon.
In stap 11 zijn er minder ongekoppelde ondernemingen dan in stap 7. Daarom zijn er een aantal gevallen waarbij in stap 7 nog 2 of meer ongekoppelde IB-ondernemingen koppelden aan een CBS-persoon met als rechtsvorm CV, terwijl dat er in stap 10 nog maar 1 is. Daarom koppelen deze gevallen wel in stap 11 en niet in stap 7.

Stap 12 koppelen resterende eenmanszaken

Deze stap is een herhaling van stap 4. In tegenstelling tot stap 4 wordt in stap 12 echter niet expliciet gecontroleerd of de IbOnderneming een eenmanszaak is.

Het is mogelijk dat een ondernemer na al deze stappen nog steeds niet koppelt. Dat is bijvoorbeeld het geval als het bestand PERS_REL_GEG_HISTORIE niet alle VOF- en vennootrelaties bevat.

Waarnemingseenheden

Waarnemingen bestaan uit IbAangiftes over het betreffende jaar.

Populatieafbakening

De populatie bestaat uit alle IbAangiftes waarin tenminste 1 van de volgende variabelen is gevuld:
0078=Zelfstandigen aftrek
0079=Aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk
0082=Meewerk aftrek
0083=Stakingsaftrek
0789=Belastbare winst uit onderneming
0839=Toevoeging oudedagsreserve (t/m 2023)
0840=Afname Oudedagsreserve
0981=KIA (t/m 2009)
1376=Totaal activa
1623=Fiscale Oudedagsreserve
1752=Saldo Fiscale Winstberekening
1760=Netto omzet
1804=Kosten van grond- en hulpstoffen, inkoopprijs van de verkopen
1809=Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten
1814=Totaal personeelskosten
1818=Ontvangen uitkeringen en loonsubsidies
1827=Lonen en salarissen
1832=Sociale lasten
1837=Pensioenlasten
1842=Overige personeelskosten
1847=Totaal afschrijvingen
1861=Afschrijvingen machines en installaties
1885=Autokosten en transportkosten
1890=Huisvestingskosten
1895=Onderhoudskosten overige materiële vaste activa
1900=Verkoopkosten
1913=Andere kosten
2106=Naam van de onderneming
2107=RechtsvormIsEenmanszaak
2274=Indicator WillekeurigeAfschrijvingen (op ondernemingsniveau)
2872=Arbeidsbeloning fiscale partner
3354=Stakingsaftrek bij arbeidsongeschiktheid
3355=Bedrag MKB winstvrijstelling
3678=Betreft jaarstukken samenwerkingsverband op persoonlijk niveau (methode 1)
3679=Betreft jaarstukken het hele samenwerkingsverband (methode 3a)

3680=Betreft jaarstukken samenwerkingsverband op persoonlijk niveau met verdicht aandeel in het samenwerkingsverband (methode 3b)
3697=RechtsvormIsSamenwerkingsverband
3698=Betreft jaarstukken van het hele samenwerkingsverband met herleiding kapitaal en winst op persoonlijk niveau (methode 2)
3710=Betreft jaarstukken van het buitenvenootschappelijk ondernemingsvermogen
3819=Gerealiseerde zelfstandigenaftrek
3820=Startersaftrek
3821=Niet gerealiseerd zelfstandigenaftrek
3822=In aanmerking te nemen zelfstandigenaftrek vorige jaren
3829=Ter beschikkings stellings vrijstelling
3933=KIA (vanaf 2010)
3934=Milieu en/of energie investeringsaftrek.
3935=KIA in Caribisch deel koninkrijk
3997=Goodwill, afschrijvingen
3998=Overige immateriële vaste activa afschrijvingen
3999=Gebouwen en terreinen, afschrijvingen
4000=Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving
4313=Research- en development aftrek
4458=Rsin samenwerkingsverband

Deze lijst met variabelen komt bijna overeen met de lijst van de te leveren variabelen en het is praktisch niet voorstelbaar dat een ondernemer die IB-aangifte doet, niet tenminste 1 van bovengenoemde variabelen invult. Alleen variabele 5231 (zie toelichting bestand IB-variabelen per ondernemer) is niet opgenomen in de lijst hierboven omdat deze ook kan worden ingevuld door niet-ondernemers.

Vervolgens is getracht de verschillende ondernemers en ondernemingen in deze aangiftes te koppelen aan bedrijven in het ABR. Ondernemers zijn gekoppeld aan alle bedrijven waarmee ze ondernemen. Ondernemingen in de IB-aangifte zijn gekoppeld aan maximaal 1 bedrijf uit het ABR. Als er geen koppelingen zijn gevonden voor een ondernemer of een onderneming zijn de gegevens uit de IB-aangifte voor deze ondernemer en onderneming toch verstrekt. Die records bevatten geen gegevens uit het ABR.

Wel verwijderd zijn alle ondernemingen uit de IB-aangiftes die buiten vennootschappelijk vermogen betreffen of die alleen de willekeurige- of vrije afschrijvingen beschrijven volgens VAMIL en WASO (zie stap 0 van het koppelproces).

3. Toelichting op de variabelen

Bestand IbVariabelenPerOndernemer

De combinatie van velden Belastingjaar, RINPERSOONS, RINPERSOON en FinrCbsPersoon_crypt is uniek, maar FinrCbsPersoon_crypt is niet gevuld als:

Het ABR geen eenmanszaak bevat met FiNr = BSN

EN

Het ABR geen enkel samenwerkingsverband bevat, waarvoor BSN volgens het bestand PERS_REL_GEG_HISTORIE maat of vennoot zou zijn.

Nr	*Variabele en omschrijving*
1	**BelastingJaar** Het jaar waarover aangifte IB wordt gedaan
2	**RINPERSOONS** Soort rinpersoons
3	**RINPERSOON** Samen met RINPERSOONS is dit een natuurlijk persoon die aangifte doet
4	**V0078ZelfstandigenAftrek** Het bedrag van de zelfstandigenaftrek voor de ondernemer die de onderneming feitelijk voor eigen rekening dreef die voldoet aan het urencriterium. Als grondslag geldt: winst uit onderneming als ondernemer zijnde de winst uit ondernemerschap.
5	**V0079AftrekSpeurEnOntwWerk** Het totaalbedrag dat in aftrek wordt gebracht voor speur- en ontwikkelingswerk. Voorwaarde is dat de aangever voldoet aan het urencriterium en dat hij in het kalenderjaar minimaal 500 uren besteedde aan erkend speur- en ontwikkelingswerk. Met erkend speur- en ontwikkelingswerk wordt bedoeld de S en O verklaring als bedoeld in art 24 tweede lid Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor volksverzekeringen.
6	**V0082MeewerkAftrek** Het bedrag dat in aftrek kan worden gebracht door de ondernemer die voldoet aan het urencriterium en van wie de partner zonder enige vergoeding arbeid verricht in een onderneming waaruit de aangever als ondernemer winst geniet.
7	**V0083StakingsAftrek** Het totaalbedrag dat als stakingsaftrek in aftrek wordt gebracht door de ondernemer die in het kalenderjaar winst behaalt: - met of bij het staken van een of meer gehele ondernemingen, door een afneming van de oudedagsreserve na een geruisloze door-schuiving of omzetting en waarbij er sprake van staken zou zijn indien de gehele onderneming niet geruisloos doorgeschoven of omgezet zou zijn. De stakingsaftrek is gelijk aan het bedrag van de bedoelde winst, maar bedraagt niet meer dan bepaalde maximumbedragen.
8	**V0839ToevoegingFOR**

Nr	Variabele en omschrijving
	Het bedrag van de toevoeging aan de fiscale oudedagsreserve als bedoeld in artikel 3.53 eerste lid onderdeel c IB 2001. Ten laste van de winst gekomen premies en andere bijdragen uit hoofde van pensioenregelingen alsmede het ondernemingsvermogen aan het einde van het boekjaar zijn van invloed op de hoogte van de toevoeging.
9	**V0840OnttrekkingFOR** Het bedrag van de onttrekking aan de fiscale oudedagsreserve als bedoeld in artikel 3.53 eerste lid onderdeel c IB 2001.
10	**V0981_3933KleinschaligheidsInvesteringsAftrek** Het bedrag van de kleinschaligheids-investeringsaftrek in dit boekjaar voor investeringen in Nederland.
11	**V3354StartersAftrekBijArbeidsongeschiktheid** Het bedrag van de startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid.
12	**V3355MkbWinstVrijstelling** De vrijstelling op de winst als ondernemer na vermindering met de ondernemersaftrek.
13	**V3819GerealiseerdeZelfstandigenAftrek** Het bedrag aan zelfstandigenaftrek dat als ondernemersaftrek in aanmerking wordt genomen. Dit bedrag kan lager zijn dan het bedrag van V0078 Zelfstandigenaftrek als de winst van de ondernemer lager is dan de zelfstandigenaftrek. De zelfstandigenaftrek kan namelijk niet hoger zijn dan de winst. Het gedeelte van de zelfstandigenaftrek dat de ondernemer door deze regel niet kan benutten komt terug in variabele 3821 hieronder. De gerealiseerde zelfstandigenaftrek kan ook hoger zijn dan de waarde van variabele V0078 doordat de zelfstandigenaftrek kan worden verhoogd met niet-gerealiseerde zelfstandigenaftrek uit eerdere jaren en de startersaftrek (V3820).
14	**V3821NietGerealiseerdeZelfstandigenAftrek** Het bedrag waarmee de zelfstandigenaftrek wordt verlaagd omdat de winst lager is dan de zelfstandigenaftrek.
15	**V3820StartersAftrek** De extra aftrek naast de zelfstandigenaftrek indien de aangever een startende ondernemer is.
16	**V3822ZelfstandigenAftrekVorigJaar** De verhoging van de zelfstandigenaftrek met de niet-gerealiseerde zelfstandigenaftrek uit de vorige negen kalenderjaren. Deze verhoging bedraagt maximaal het bedrag waarmee de winst de zelfstandigenaftrek van dat jaar overtreft. Verrekening van niet-gerealiseerde zelfstandigenaftrek vindt plaats in de volgorde waarin deze niet-gerealiseerde zelfstandigenaftrek is ontstaan.
17	**V3829TerBeschikkingstellingsVrijstelling** De vrijstelling op het resultaat (opbrengst verminderd met de kosten) ter beschikking stelling van vermogensbestanddelen.
18	**V3934MiaOfEia** Totaal energie/milieu-investeringsaftrek over investeringen van dit boekjaar
19	**V3935KiaCaraibischdDeelKoningkrijk** Het bedrag van de kleinschaligheids-investeringsaftrek in dit boekjaar voor investeringen op Aruba Curaçao Sint Maarten of op de BES eilanden (Bonaire Saba en St. Eustatius).
20	**V4313ResearchEnDevelopmentAftrek**

Nr	Variabele en omschrijving
	De fiscale faciliteit voor de niet-loonkosten-component van speur- en ontwikkelingswerk (S&O). De aftrek is het saldo aan bedragen volgens de RDA-beschikking(en) en/of RDA-correctiebeschikking(en) afgegeven door de Rijksdienst voor ondernemend Nederland (RVO).
21	**V5231AftrekgrondslagVerminderendePosten** De som van de aftrekposten die als grondslag geldt voor de bepaling van het bedrag waarop niet het tarief volgens de hoogste schijf wordt toegepast. Zie Art 2.10 wet IB. Deze variabele wordt gebruikt om er voor te zorgen dat je aftrekbare bedragen niet tegen het hoge tarief af kunt trekken.
22	**FinrCbsPersoon_crypt** Versleuteld FiscaalNr van de CbsPersoon (= Bsn bij eenmanszaak, Rsin bij vof, maatschap of CV). De verzameling van fiscaal nummers die bij 1 Bsn worden getoond bestaat uit een eventuele eenmanszaak met fiscaal nummer = BSN en alle samenwerkingsverbanden waarbij het BSN volgens de tabel PERS_REL_GEG_HISTORIE in het betreffende jaar Maat of Vennoot was en waarvoor het Fiscaal nummer van het samenwerkingsverband ook voorkomt in het ABR. Deze verzameling van fiscaal nummers kan verschillen van de verzameling van fiscaal nummers die in het bestand IbVariabelenPerOnderneming zijn gekoppeld aan IbOndernemingen van het BSN. Als bij een Bsn meerdere FiNrCbsPersoon_crypt worden geleverd, worden de velden hierboven gedupliceerd in de verschillende records.
23	**AantalStandenKoppeling** Aantal maanden in het jaar dat de koppeling tussen FiNrCp, CbsPersoonIdentificatie en BeIdentificatie geldig was in het ABR.
24	**AantalStandenAlleVelden** Aantal maanden in het jaar dat de genoemde waardes voor CbsPersoonRechtsvormcode, CbsPersoonSbiActueel, CbsPersoonSectorCodeActueel, CbsPersoonWpActueel, BeGkSbsGecoordineerd, BeSbiGgecoordineerd en BeSectorcodeGecoordineerd geldig waren in het ABR.
25	**CbsPersoonIdentificatie** Identificatie van de CbsPersoon, een CbsPersoon komt grofweg overeen met een maatschappelijke activiteit die is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel.
26	**CbsPersoonRechtsvormCode** De rechtsvormcode van een CbsPersoon zoals geldig in de betreffende maand, zie betreffende codestelsel.
27	**CbsPersoonSBIActueel** De SbiCode van de CbsPersoon, zoals geldig in de betreffende maand.
28	**CbsPersoonSectorCodeActueel** De sectorcode van de CbsPersoon, zoals geldig in de betreffende maand.
29	**CbsPersoonWPActueel** Schatting van het aantal werkzamen personen bij een CbsPersoon in de betreffende maand. Wordt door ABR gebruikt om grootteklasse van Bedrijfseenheid te bepalen.
30	**BeIdentificatie** Identificatienummer van de bedrijfseenheid.
31	**BeGkSbsGecoordineerd** Grootteklassen van de bedrijfseenheid die is vastgesteld aan het begin van het betreffende kalenderjaar, zie betreffend codestelsel.
32	**BeSbiGecoordineerd** SbiCode van de bedrijfseenheid die is vastgesteld aan het begin van het betreffende kalenderjaar, zie betreffend codestelsel.

Nr	Variabele en omschrijving
33	**BeSectorCodeGecoordineerd** SectorCode van de bedrijfseenheid die is vastgesteld aan het begin van het betreffende kalenderjaar, zie betreffend codestelsel.

Bestand IbVariabelenPerOnderneming

De velden Belastingjaar, RINPERSOONS, RINPERSOON en VolgNrOnderneming vormen de unieke sleutel van deze tabel. Voor deze combinatie van velden is dus maximaal 1 bedrijf gevonden in het ABR.

Nr	*Variabele en omschrijving*
1	**Belastingjaar** Het jaar waarover aangifte IB wordt gedaan (Sleutel 1).
2	**RINPERSOONS** Soort RINPERSOON (Sleutel 2).
3	**RINPERSOON** Samen met RINPERSOONS is dit een natuurlijk persoon. van de persoon die aangifte doet (Sleutel 2).
4	**VolgNrOnderneming** VolgNumer voor de verschillende ondernemingen waarvoor de ondernemer het resultaat verwerkt in zijn aangifte inkomstenbelasting (Sleutel 3).
5	**V4458RsinSwv** Het `Rechtspersonen en Samenwerkingsverbanden identificatienummer` van de onderneming als samenwerkingsverband.
6	**V1376TotaalActiva** Totaal activa op de fiscale balans per einde van het boekjaar.
7	**V1623FiscaleOudeDagsreserve** De boekwaarde op de fiscale balans per einde van het boekjaar van de fiscale oudedagsreserve.
8	**V1752SaldoFiscaleWinstberekening** Het saldo van de fiscale winstberekening is het positieve of negatieve resultaat in dit boekjaar.
9	**V1760NettoOmzet** De fiscale omzet in dit boekjaar.
10	**V1804KstnGrondEnHulpstoffen_InkoopprijsVdVerkopen** De fiscale waardering van de kosten voor grond/hulpstoffen etc. in dit boekjaar.
11	**V1809KstnUitbesteedWerk_AndereExterneKstn** De fiscale waardering van de kosten uitbesteed werk en andere externe kosten in dit boekjaar.
12	**V1827LonenEnSalarissen** De fiscale waardering van het subtotaal van de lonen en salarissen in dit boekjaar.
13	**V1832SocialeLasten** De fiscale waardering van de sociale lasten in dit boekjaar.
14	**V1837PensioenLasten** De fiscale waardering van de pensioenlasten in dit boekjaar.
15	**V1842OverigePersoneelskstn** De fiscale waardering van de overige personeelskosten in dit boekjaar.
16	**V2872ArbeidsbeloningFiscaalPartner** De fiscale waardering van de arbeidsbeloning fiscale partner in dit boekjaar.
17	**V1818OntvangenUitkeringenEnLoonsubsidies** De fiscale waardering van de ontvangen uitkeringen en loon(kosten)subsidies in dit boekjaar.
18	**V1814TotaalPersoneelskosten** Het totaal van "Lonen en salarissen", "Arbeidsbeloning fiscale partner", "Sociale lasten", "Pensioenlasten" en "Overige personeelskosten" verminderd met de "Ontvangen uitkeringen en loonsubsidies"
19	**V1861AfschrMachinesEnInstallaties** Het totaal van de bedragen die de onderneming in dit boekjaar fiscaal heeft afgeschreven op machines en installaties.

Nr	Variabele en omschrijving
20	**V3997AfschrGoodwill** Het totaal van de bedragen die de onderneming in dit boekjaar fiscaal heeft afgeschreven op goodwill.
21	**V3998AfschrOverigeImmaterieleVasteActiva** Het totaal van de bedragen die de onderneming in dit boekjaar fiscaal heeft afgeschreven op immateriële vaste activa niet zijnde de afschrijving op goodwill.
22	**V3999AfschrGebouwenEnTerreinen** Het totaal van de bedragen die de onderneming in dit boekjaar fiscaal heeft afgeschreven op bedrijfsgebouwen en terreinen.
23	**V4000AfschrAndereVasteBedrijfsmiddelen** Het totaal van de bedragen die de onderneming in dit boekjaar fiscaal heeft afgeschreven op andere dan de genoemde vaste bedrijfsmiddelen.
24	**V1847TotaalAfschrijvingen** Het totaal van de afschrijvingen “Goodwill”, “Overige immateriële vaste activa”, “Gebouwen en terreinen”, “Machines en installaties” en “Andere vaste bedrijfsmiddelen”.
25	**V1885AutoEnTransportkstn** Het totaal van de auto- en transportkosten op fiscale grondslagen die betrekking hebben op dit boekjaar.
26	**V1890Huisvestingskstn** Het totaal van de huisvestingskosten op fiscale grondslagen die betrekking hebben op dit boekjaar.
27	**V1895OnderhoudskstnOverigeMaterieleVasteActiva** Het totaal van de onderhoudskosten op fiscale grondslagen van overige materiele activa niet zijnde de afschrijvingen die betrekking hebben op dit boekjaar.
28	**V1900Verkoopkstn** Het totaal van de kosten op fiscale grondslagen die met betrekking tot het tot stand doen komen van een verkoop zijn gemaakt in dit boekjaar.
29	**V1913AndereKstn** Het totaal van de andere kosten op fiscale grondslagen die betrekking hebben op dit boekjaar.
30	**V2107RechtsvormIsEenmanszaak** Aanduiding of de onderneming in de IB waarvoor deze balans en V&W-rekening zijn gevuld een eenmanszaak is
31	**V2274IndicatorWillekeurigeAfschr** Antwoord op de vraag: Heeft in dit boekjaar willekeurige afschrijving plaatsgevonden van bedrijfsmiddelen?
32	**V3678BetreftJaarstukkenSwvOpPersoonlijkNiveauMeth1** Indicatie of de balans en de winst-en-verliesrekening op persoonlijk niveau is / wordt ingevuld. Het aandeel in het samenwerkingsverband wordt dan per vraag op persoonlijk niveau herleid opgenomen.
33	**V3679BetreftJaarstukkenHeelSwvMeth3a** Indicatie of de balans en de winst-en-verliesrekening op het niveau van een samenwerkingsverband is/wordt ingevuld.
34	**V3680BetreftJaarstukkenSwvOpPersoonlijkNiveauMetVerdichtAandeelInSwvMeth3b** Indicatie of het aandeel in de winst en het kapitaal van het samenwerkingsverband in de verdichte balans en winst-en-verliesrekening op persoonlijk niveau is opgenomen.
35	**V3697RechtsvormIsSamenwerkingsverband** Aanduiding of de onderneming in een IB-aangifte waarvoor deze balans en V&W-rekening is ingevuld een samenwerkingsverband is.
36	**V3698BetreftJaarstukkenHeelSwvMetHerleidingKapitaalEnWinstOpPersoonlijkNiveauMeth2** Indicatie of de balans en de winst-en-verliesrekening op het niveau van het samenwerkingsverband is/wordt ingevuld. De herleiding van de cijfers van het samenwerkingsverband naar de persoonlijke aangifte wordt gespecificeerd in de Specificatie kapitaal- en winstaandeel in het samenwerkingsverband.

Nr	Variabele en omschrijving
37	**V3710BetreftJaarstukkenBuitenvenootschappelijkOndernemingsvermogen** Indicatie of de balans en de winst-en-verliesrekening betrekking heeft op buitenvennootschappelijk ondernemingsvermogen.
38	**FinrCbsPersoon_crypt** Het versleutelde fiscaal nummer van het bedrijf, waarop de gegevens op het niveau van VolgNrOnderneming betrekking hebben.
39	**AantalStandenKoppeling** Aantal maanden in het jaar dat de koppeling tussen FiNrCp, CbsPersoonIdentificatie en BeIdentificatie geldig was in het ABR.
40	**AantalStandenAlleVelden** Aantal maanden in het jaar dat de genoemde waardes voor CpRechtsvormcode, CpSbiActueel, CpSectorCodeActueel, CpWpActueel, BeGkSbsGecoordineerd, BeSbiGgecoordineer en BeSectorcodeGecoordineerd geldig waren in het ABR.
41	**CbsPersoonIdentificatie** Identificatie van de CbsPersoon, een CbsPersoon komt grofweg overeen met een maatschappelijke activiteit die is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel.
42	**CbsPersoonRechtsvormCode** De rechtsvormcode van een CbsPersoon zoals geldig in de betreffende maand, zie betreffende codestelsel.
43	**CbsPersoonSBIActueel** De Sbi 2008 code van de CbsPersoon, zoals geldig in de betreffende maand.
44	**CbsPersoonSectorCodeActueel** Code die aangeeft tot welke institutionele sector de CbsPersoon in de betreffende maand behoort.
45	**CbsPersoonWPActueel** Schatting van het aantal werkzame personen bij een CbsPersoon in de betreffende maand, wordt gebruikt om grootteklasse van Bedrijfseenheid te bepalen, maar is niet geschikt voor een werkgelegenheidsstatistiek.
46	**BeIdentificatie** Identificatienummer van de bedrijfseenheid.
47	**BeGkSbsGecoordineerd** Grootteklassen van de bedrijfseenheid die is vastgesteld aan het begin van het betreffende kalenderjaar, zie bijlage 4 betreffend codestelsel.
48	**BeSbiGecoordineerd** SbiCode van de bedrijfseenheid die is vastgesteld aan het begin van het betreffende kalenderjaar, zie bijlage 4 betreffend codestelsel.
49	**BeSectorCodeGecoordineerd** Code die aangeeft tot welke institutionele sector de bedrijfseenheid aan het begin van het betreffende kalenderjaar behoort, zie bijlage 4 betreffend codestelsel.

4. Bijlagen

Codestelsel rechtsvorm

Code	Omschrijving
001	Eenmanszaak
002	Eenmanszaak met meerdere eigenaren
005	Rederij
006	Maatschap
007	[VERVALLEN BIJ INVOERING NHR] Maatschap
008	[VERVALLEN BIJ INVOERING NHR] Maatschap op aandelen
009	[VERVALLEN BIJ INVOERING NHR] Samenwerkingsovereenkomst
010	[VERVALLEN BIJ INVOERING NHR] Vennootschap onder firma (grove rechtsvorm)
011	[VERVALLEN BIJ INVOERING NHR] Vennootschap onder firma
012	Vennootschap onder firma
013	[VERVALLEN BIJ INVOERING NHR] Vennootschap onder firma op aandelen
018	[VERVALLEN BIJ INVOERING NHR] KOSTENMAATSCHAP
020	[VERVALLEN BIJ INVOERING NHR] Commanditaire
021	[VERVALLEN BIJ INVOERING NHR] Cv met een beherende vennoot
022	[VERVALLEN BIJ INVOERING NHR] Cv met meerdere beherende vennoten
024	[VERVALLEN BIJ INVOERING NHR] Open commanditaire vennootschap
025	Commanditaire Vennootschap

Invoering Nieuwe HandelsRegister (NHR) heeft plaats gevonden in april 2014.

Codestelsel Grootteklasse_sbs

Ssc_Code	Ssc_Omschrijving
00	0 werkenden
10	1 werkenden
21	2 werkenden
22	3 - 4 werkenden
30	5 - 9 werkenden
40	10 - 19 werkenden
50	20 - 49 werkenden
60	50 - 99 werkenden
71	100 - 149 werkenden
72	150 - 199 werkenden
81	200 - 249 werkenden
82	250 - 499 werkenden
91	500 - 999 werkenden
92	1000 - 1999 werkenden
93	2000 en meer werkenden

Sbi 2008 codes

Voor dit codestelsel verwijzen we naar Standaard Bedrijfsindeling (SBI) (cbs.nl).
Voor de onderzoekers die in de beveiligde microdata omgeving, zie de codelijsten in de map K:\Utilities\Code_Listings\Bedrijfsindelingen\sbi2008.

Codestelsel Sectorcodes

Code	Ssc_Omschrijving
11001	Niet-financiële vennootschappen in handen van de overheid
11002	Nationale, niet-financiële vennootschappen in handen van de particuliere sector
11003	Niet-financiële vennootschappen in handen van het buitenland
11011	Niet-financiële Vennootschappen: Niet-Financiële Overheidsbedr.: Overheidsbedr. zonder directe invest. in buitenland
11021	Niet-financiële Vennootschappen (NFV):NFV in handen van de partic. sector: V zonder directe investeringen in buitenland
11022	Niet-financiële Vennootschappen: NFV in handen van partic.sector: V. met directe investeringen in buitenland
11031	Niet-financiële Vennootschappen: NFV in handen van het buitenland: V zonder directe investeringen in het buitenland
12100	Centrale bank (in handen van de overheid)
12201	Deposito-Instellingen m.u.v. de centrale bank In handen van de overheid
12202	Deposito-Instellingen m.u.v. de centrale bank Nationaal, in handen van de particuliere sector
12203	Deposito-Instellingen m.u.v. de centrale bank In handen van het buitenland
12301	Geldmarktfondsen (GMF's) In handen van de overheid
12302	Geldmarktfondsen (GMF's) Nationaal, in handen van de particuliere sector
12303	Geldmarktfondsen (GMF's) In handen van het buitenland
12320	Financiële Instellingen: Ov. Fin. Intermediairs m.u.v. verzekeringsinst. en pensioenfondsen: In handen particuliere. sector
12330	Financiële Instellingen: Ov. Fin. Intermediairs m.u.v. verzekeringsinst. en pensioenfondsen: In handen van buitenland
12340	Financiële Instellingen: Ov. Fin. Interm. m.u.v. verzekeringsinst. en pensioenf.: Bijzondere financiële instellingen
12401	Beleggingsfondsen m.u.v. GMF's In handen van de overheid
12402	Beleggingsfondsen m.u.v. GMF's Nationaal, in handen van de particuliere sector
12403	Beleggingsfondsen m.u.v. GMF's In handen van het buitenland
12420	Financiële Instellingen: Financiële hulpbedrijven: In handen van de particuliere sector
12501	Overige financiële intermediairs m.u.v. verzekeringsinstellingen en pensioenfondsen: In handen van de overheid
12502	Overige financiële intermediairs m.u.v. verzekeringsinstellingen en pensioenfondsen: Nationaal, ihv partic. sector
12503	Overige financiële intermediairs m.u.v. verzekeringsinstellingen en pensioenfondsen: In handen van het buitenland
12601	Financiële hulpbedrijven In handen van de overheid

Code	Ssc_Omschrijving
12602	Financiële hulpbedrijven Nationaal, in handen van de particuliere sector
12603	Financiële hulpbedrijven In handen van het buitenland
12701	Financiële instellingen en kredietverstrekkers binnen concernverband In handen van de overheid
12702	Financiële instellingen en kredietverstrekkers binnen concernverband Nationaal, in handen van de particuliere sector
12703	Financiële instellingen en kredietverstrekkers binnen concernverband In handen van het buitenland
12801	Verzekeringsinstellingen In handen van de overheid
12802	Verzekeringsinstellingen Nationaal, in handen van de particuliere sector
12803	Verzekeringsinstellingen In handen van het buitenland
12901	Pensioenfondsen In handen van de overheid
12902	Pensioenfondsen Nationaal, in handen van de particuliere sector
12903	Pensioenfondsen In handen van het buitenland
13111	Overheid: Centrale overheid: Rijk
13112	Overheid: Centrale overheid: Wetenschappelijk onderwijs
13113	Overheid: Centrale overheid: Publiekrechtelijke bedrijfsorganisaties
13114	Overheid: Centrale overheid: Instellingen zonder winstoogmerk (centraal)
13118	Overheid: Centrale overheid: Overige instellingen
13131	Overheid: Lagere overheid: Gemeenten
13132	Overheid: Lagere overheid: Gemeenschappelijke regelingen
13133	Overheid: Lagere overheid: Provincies
13134	Overheid: Lagere overheid: Waterschappen
13135	Overheid: Lagere overheid: Bijzonder gesubsidieerd onderwijs
13138	Overheid: Lagere overheid: Instellingen zonder Winstoogmerk (decentraal)
13140	Overheid: Wettelijke sociale verzekeringsinstellingen
14100	Werkgevers
14200	Zelfstandigen
14300	Werknemers
14410	Huishoudens met inkomen uit vermogen
14420	Huishoudens met pensioeninkomen
14430	Huishoudens met overige overdrachten
15100	Instellingen zonder winstoogmerk t.b.v. huishoudens: Huisvesting
15200	Instellingen zonder winstoogmerk t.b.v. huishoudens: Zorg
15310	Instellingen zonder winstoogmerk t.b.v. huishoudens: Diensten op het gebied van recreatie en sport
15320	Instellingen zonder winstoogmerk t.b.v. huishoudens: Diensten op het gebied van cultuur
15400	Instellingen zonder winstoogmerk t.b.v. huishoudens: Onderwijs
15510	Instellingen zonder winstoogmerk t.b.v. huishoudens: Sociale bescherming
15600	Instellingen zonder winstoogmerk t.b.v. huishoudens: Godsdienst
15710	Instellingen zonder winstoogmerk t.b.v. huishoudens: Diensten van politieke partijen

Code	Ssc_Omschrijving
15720	Instellingen zonder winstoogmerk t.b.v. huishoudens: Diensten van werknemersorganisaties
15730	Instellingen zonder winstoogmerk t.b.v. huishoudens: Diensten van beroepsorganisaties
15800	Instellingen zonder winstoogmerk t.b.v. huishoudens: Milieubescherming
15900	Instellingen zonder winstoogmerk t.b.v. huishoudens: N.e.g.
21101	Buitenland: Europese Unie: Lidstaten van de Europese Unie en in de Eurozone
21102	Buitenland: Europese Unie: Lidstaten van de Europese Unie en buiten de Eurozone
21201	Buitenland: Europese Unie: Instellingen van de Europese Unie. Europese Centrale Bank
21202	Buitenland: Europese Unie: Instellingen van de Europese Unie m.u.v. Europese Centrale Bank
22000	Derde Landen en Internationale Organisaties
99999	Alleen Activiteiten Buitenland.

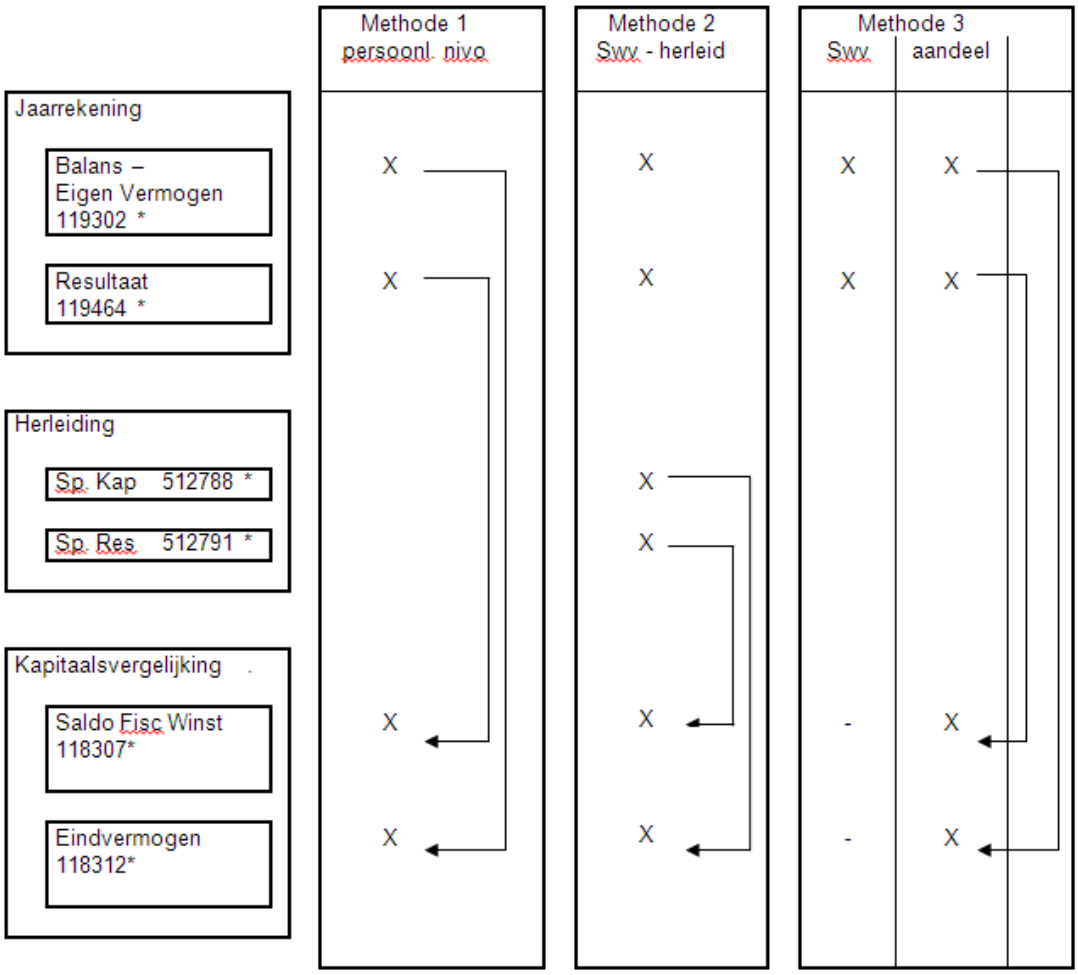
Methodes van aangeven bij samenwerkingsverbanden

Indien een belastingplichtige een aandeel in een samenwerkingsverband heeft, dan wordt de indicatie toegepaste invulmethode (op welk niveau de balans en resultatenrekening wordt ingevuld) uitgevraagd. Deze methoden zijn gekoppeld aan de vraag of de onderneming in een samenwerkingsverband is opgenomen. De invulmethode is dan ook niet van toepassing bij een eenmanszaak. De commanditaire vennoten bij een film- en/of zeescheepvaart-CV vallen daar ook niet onder, gezien de bijzondere positie (beperkte set aan te leveren gegevens).

Ook is er sprake van een samenwerkingsverband in fiscale zin als, bijvoorbeeld, de vader als commandite deelneemt in een CV met zijn zoon (de laatste als beherend vennoot). En omdat het geen vennootschap onder firma is, noch een film- of scheepvaart-CV, zal het deze commandite duidelijk zijn dat hij zijn winst moet aangeven bij "samenwerkingsverbanden". De betreffende winst vormt echter Winst uit Medegerechtigdheid.

In de opstelling hierna wordt inzichtelijk gemaakt op welke manier het aandeel in de winst van een samenwerkingsverband in de aangifte inkomstenbelasting van de vennoot opgenomen kan worden.

De problematiek met betrekking tot het buitenvennootschappelijk vermogen is daarin niet meegenomen.



* Dit is het relevante BMG identificatienummer, zie Gegevensspecificatie.

Toelichting

Volgens methode 1 wordt het persoonlijke aandeel van de vennoot in de aangifte en jaarstukken gespecificeerd opgenomen. Deze specificatie is niet verdicht/samengevat. Het eigen vermogen en resultaat is direct door te rekenen naar de kapitaalsvergelijking.

Volgens methode 2 wordt van het samenwerkingsverband de jaarstukken in de aangifte opgenomen. Het aandeel in resultaat en vermogen wordt verdicht/samengevat opgenomen via de herleidingsvragen (spec. kapitaal en resultaat). De herleidingsvragen (en niet het eigen vermogen en resultaat) worden doorgerekend in de kapitaalsvergelijking.

Volgens methode 3 wordt zowel van het samenwerkingsverband de jaarstukken in de aangifte opgenomen als de jaarstukken van de vennoot, waarin het resultaat en vermogen in het samenwerkingsverband zijn opgenomen. Volgens deze methode worden altijd 2 jaarstukken opgenomen. Alleen het eigen vermogen en resultaat van aandeel aangever worden doorgerekend in de kapitaalsvergelijking. Het eigen vermogen en resultaat van het samenwerkingsverband worden daarin niet meegenomen.