

# RAPPORTERINGSMODEL M.B.T. SALDO VENNOOTSCHAPSBELASTING

DISTRIBUTIENETBEHEERDER :	
ONDERNEMINGSNUMMER:	
BTW-REGIME:	
WERKMAATSCHAPPIJ:	
ACTIVITEIT :	elektriciteit
In het kader van volgende reguleringsperiode:	van 2017 tot en met 2020
Rapportering over boekjaren:	2017 ex-ante

## RICHTLIJNEN BIJ HET INVULLEN EN DE INTERPRETATIE VAN HET RAPPORTERINGSMODEL M.B.T. SALDO VENNOOTSCHAPSBELASTING

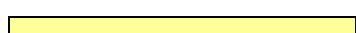
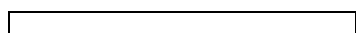


Het rapporteringsmodel heeft als doel om via een standaardformaat tegemoet te komen aan de informatiebehoeften van de VREG teneinde een toegestaan inkomen uit de periodieke distributienettarieven voor elke distributienetbeheerder te kunnen bepalen. In dit rapporteringsmodel worden de tabellen en bijkomend aan te leveren informatie opgenomen die moeten worden gebruikt in het kader van de bepaling van het toegestaan inkomen van de distributienetbeheerder. Desalniettemin behoudt de VREG zich de mogelijkheid om, indien nodig, nog bijkomende inlichtingen buiten dit rapporteringsmodel op te vragen. Dit rapporteringsmodel maakt integraal deel uit van de methoden voor het berekenen en vastleggen van de tarifaire voorwaarden inzake de aansluiting op en toegang tot de distributienetten.

Het rapporteringsmodel dient in 1 exemplaar te worden opgeleverd, alsook onder elektronische vorm (Excel-formaat).

In geval van rapportering van de werkelijke cijfers **ex-post** dient het ingevulde rapporteringsmodel te zijn gewaarmerkt door een rapport van feitelijke bevindingen van de commissaris van de distributienetbeheerder.

Op ex-ante basis (gebudgeteerde waarden) is een controleverklaring van de commissaris dus niet vereist.

### Legenda celkleuren

	In te vullen door de distributienetbeheerder
	Berekende of overgenomen waarde waarvoor dus geen manuele input vereist is
	In te vullen door de VREG
	Cel die nog niet kan ingevuld worden met de huidige beschikbare informatie

### Tabellen

#### TITELBLAD

In het titelblad (de identificatie) dient de distributienetbeheerder de velden: distributienetbeheerder, ondernemingsnummer, BTW-regime, werkmaatschappij, activiteit en het boekjaar waarover wordt gerapporteerd in te vullen. De distributienetbeheerder dient hierbij eveneens aan te geven of het een ex-ante of ex-post rapportering betreft. In de verdere tabellen van het rapporteringsmodel zijn de vergelijkbare velden gelinkt aan dit titelblad. Deze velden worden dus automatisch aangevuld.

#### TABEL 1: Algemeen overzicht

Deze tabel geeft een algemeen overzicht van de gerapporteerde gegevens. Bovendien blijkt eveneens het jaarlijks regulatorisch saldo m.b.t. vennootschapsbelasting uit deze tabel. Dit saldo dient op haar beurt te worden opgenomen in 'tabel 7' van het rapporteringsmodel inzake exogene kosten (cfr bijlage 4 van de tariefmethodologie). Het budget voor het boekjaar 20XX vormt aldus de ex-ante startbasis en zal onderdeel uitmaken van het door de VREG toegelaten inkomen uit periodieke distributienettarieven voor endogene kosten voor het respectievelijke boekjaar. In het daaropvolgende boekjaar 20XX+1 worden de werkelijke gegevens voor boekjaar 20XX op ex-post basis gerapporteerd. Vervolgens kan het hieruit resulterende regulatorisch saldo m.b.t. vennootschapsbelasting in het eerstvolgende toegelaten inkomen (20XX+2) inzake exogene kosten verwerkt worden en dit door de afbouw van het saldo in 'tabel 7' van het rapporteringsmodel inzake exogene kosten (cfr bijlage 4 van de tariefmethodologie) op te nemen, conform de bepalingen hieromtrent in de tariefmethodologie.

#### TABEL 2: Fiscaal niet-afrekbare afschrijvingen op herwaarderingsmeerwaarden

Deze tabel toont de detailberekening van de in het toegelaten inkomen in rekening te brengen fiscaal niet-afrekbare afschrijvingen op de meerwaarden m.b.t. historische indexatie en de iRAB. Hierbij dient voor de gewestgrensoverschrijdende distributienetbeheerders ook het relatief aandeel van het Vlaamse Gewest worden opgegeven conform de bepalingen in bijlage 3 van de tariefmethodologie.

Geschrapd en toegevoegd bij beslissing van de VREG van [datum]

#### TABEL 3: Notionele intreestafrek

Deze tabel toont de detailberekening van de notionele intreestafrek voor het betreffende boekjaar. Naast het eigen vermogen bij het begin van het boekjaar 20XX dienen door de distributienetbeheerders eveneens de correctieposten op het eigen vermogen in rekening worden genomen. Hierbij dient voor de gewestgrensoverschrijdende distributienetbeheerders ook het relatief aandeel van het Vlaamse Gewest worden opgegeven conform de bepalingen in bijlage 3 van de tariefmethodologie.

Deze tabel toont de detailberekening van de in het toegelaten inkomen in rekening te brengen notionele intreestafrek voor boekjaar 20XX. Daarbij dient de distributienetbeheerder het gecorrigeerd bedrag aan risicokapitaal en de statutaire aanslagvoet in rekening te nemen. Gezien de timing van de ex-ante rapportering zal het basistarief voor de notionele intreestafrek van boekjaar 20XX ex-ante door de VREG worden ingevuld en dit conform de bepalingen in het WIB 1992 voor zover de timing m.b.t. de vastlegging van het toegelaten inkomen 20XX dit toelaat. Indien de timing dit niet toelaat, zal de VREG ex-ante een zo getrouw mogelijke inschatting maken van het basistarief voor de notionele intreestafrek van boekjaar 20XX. Op ex-post basis is het basistarief voor de notionele intreestafrek van boekjaar 20XX uiteraard wel reeds gekend waardoor deze eenvoudig door de distributienetbeheerder zelf kan worden ingevuld.

#### TABEL 4: Opvolging regulatorisch saldo m.b.t. vennootschapsbelasting (cfr tariefmethodologie VREG)

Deze tabel laat een jaarlijkse opvolging toe van enerzijds de saldi m.b.t. vennootschapsbelasting die door de VREG werden goedgekeurd, en anderzijds de saldi die door de distributienetbeheerder jaar na jaar worden ingeboekt op het niveau van de resultaten en de overlopende rekeningen. Tenslotte blijkt uit deze tabel eveneens de inbaarheid van de vastgestelde verschillen tussen de door de VREG goedgekeurde en de door de distributienetbeheerder ingeboekte bedragen.

