

Inhoud

1	Inleiding: karakteristieken van de vennootschapsbelasting	24
1.1	Wettelijk kader	24
1.2	Belang van het boekhoudrecht in fiscale zaken	24
1.3	Belang van de boekhouding en jaarrekening	25
1.3.1	De boekhouding en de jaarrekening is gegevensbron	25
1.3.2	Bindende kracht van de jaarrekening en correcties	25
1.3.3	Bewijskrachtige boekhouding	27
1.4	Alle inkomsten van de vennootschap zijn beroepsinkomsten	28
2	Grootte van de vennootschap	29
2.1	Welke fiscale voordelen genieten kleine vennootschappen?	29
2.2	Wat is een kleine vennootschap volgens art. 15 W.Venn.?	29
2.2.1	Art.15 §1 W.Venn.	29
2.2.2	Art.15 §2 W.Venn.	31
2.2.3	Art.15 §3 W.Venn.	31
2.2.4	Art.15 §4 W.Venn.	32
2.2.5	Art.15 §5 W.Venn.	34
2.2.6	Cijfervoorbeeld	39
2.2.7	Geconsolideerde beoordeling: vanaf wanneer?	41
3	Wie is onderworpen aan de vennootschapsbelasting?	42
3.1	Toepassingsvoorwaarden	42
3.1.1	Rechtspersoonlijkheid	42
3.1.2	Fiscale woonplaats in België	43
3.1.3	Exploitatie van een onderneming of winstgevende verrichtingen	44
3.2	Uitgesloten rechtspersonen	45
3.2.1	Onvoorwaardelijk uitgesloten rechtspersonen	45
3.2.2	Voorwaardelijk uitgesloten rechtspersonen	46
3.2.3	Verenigingen zonder winst oogmerk met toegelaten verrichtingen	46
3.3	Schematisch denkschema	49
3.4	Overgang van rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting	50
3.4.1	Fiscale gevolgen van de overgang	50
3.4.2	Overgang van intercommunales	50
3.4.3	Wat als de VZW een aangifte RPB blijft indienen?	52
3.5	Bijzondere gevallen	53
3.5.1	De landbouwvennootschap	53
3.5.2	De vennootschap met sociaal oogmerk	53

3.5.3	OFP's	53
4	De aangifteprocedure in de vennootschapsbelasting	54
4.1	Aanslagjaar en boekjaar	54
4.2	Begin en einde van de belastingplicht	55
4.3	De aangifteplicht	55
4.3.1	Aangifteformulier en verplichte bijlagen.....	55
4.3.2	Papieren aangifte vennootschapsbelasting	56
4.3.3	Elektronische aangifte vennootschapsbelasting via BIZTAX	56
4.3.4	Aangiftetermijn.....	56
4.3.5	Uitstel van indiening aangifte.....	57
4.3.6	Geldigheid van de aangifte.....	57
4.3.7	Bewijskracht van de aangifte.....	57
4.3.8	Sancties i.v.m. de aangifte.....	57
4.3.9	Administratieve geldboeten	58
5	Vaststelling van de belastbare grondslag	60
5.1	Indeling van de winst volgens bestemming	60
5.1.1	Correcties op het niveau van de kosten en opbrengsten	60
5.1.2	Correcties op het niveau van de resultaatverwerking	60
5.2	Belastbare basis via de negen bewerkingen	61
5.3	Overzicht.....	62
5.4	Forfaitaire minimumgrondslag.....	64
5.4.1	Nijverheidsondernemingen.....	64
5.4.2	Handelssector en de dienstverlenende sector	64
5.4.3	Absoluut minimum	64
5.4.4	Combinatie van vorige verliezen met minimumwinst?.....	64
6	De aftrekbare beroepskosten van vennootschappen	66
6.1	Voorwaarden voor aftrekbaarheid.....	66
6.1.1	Band met de beroepswerkzaamheid.....	66
6.1.2	Tijdens het belastbaar tijdperk gedaan of gedragen.....	74
6.1.3	Bewijs van de echtheid en het bedrag van de kosten	80
6.2	Overzicht van de voornaamste soorten beroepskosten	81
6.3	Kosten met betrekking tot onroerende goederen	81
6.3.1	Betaalde huurwaarborg.....	81
6.3.2	Betaling van huurgelden aan bedrijfsleiders.....	82
6.4	Intresten van leningen.....	82
6.4.1	Beperking van de aftrekbaarheid	82
6.4.2	Onbeperkt aftrekbare intresten	83

6.4.3	Intresten betaald aan buitenlanders in belastingparadijzen	83
6.4.4	Intresten betaald door ondergekapitaliseerde vennootschappen	84
6.4.5	Intresten betaald aan bedrijfsleiders	84
6.4.6	In te houden roerende voorheffing	84
6.5	Bezoldigingen van werknemers	84
6.5.1	Formele verantwoordingsvoorwaarde	85
6.5.2	Voorziening voor vakantiegeld.....	85
6.5.3	Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing	86
6.6	Bezoldigingen van bedrijfsleiders	89
6.6.1	Aftrekbaarheid van de bezoldigingen	89
6.6.2	Formele verantwoordingsvoorwaarde	89
6.7	Bestuurders- en managementfees betaald aan vennootschappen	91
6.8	Tantièmes.....	93
6.9	Kosten om voordelen van alle aard te verschaffen	94
6.9.1	Wanneer is een voordeel van alle aard belastbaar?.....	94
6.9.2	Voordelen verstrekt aan naasten van de bedrijfsleider of de werknemer	95
6.9.3	Formele verantwoordingsvoorwaarde	96
6.9.4	Verstreking van voordelen zonder beroepsrelatie.....	96
6.10	Kosten eigen aan de werkgever	97
6.10.1	Bewijslast.....	97
6.10.2	Forfaitaire kostenvergoedingen.....	97
6.10.3	Terugbetaling van werkelijk tijdens buitenlandse dienstreizen gemaakte restaurantkosten	114
6.11	Loonbonussen voor werknemers.....	115
6.12	Werkgeversbijdragen voor aanvullende verzekeringen	115
6.12.1	Aanvullende verzekering ten voordele van de werknemers	115
6.12.2	Aanvullende verzekering ten voordele van de bedrijfsleiders.....	116
6.13	Pensioenen toegekend aan gewezen personeelsleden	119
6.14	Premietaks van 4,4%	119
6.15	Wyninckxbijdrage op hoge pensioenverzekeringspremies.....	119
6.15.1	Referentiejaar.....	119
6.15.2	Regeling voor premies ten voordele van zelfstandige bedrijfsleiders	120
6.15.3	Regeling voor premies ten voordele van werknemers	120
6.15.4	Definitieve regeling vanaf 2016	120
6.16	Commissies en erelonen betaald aan derden.....	121
6.16.1	Wanneer moet een fiche 281.50 worden opgesteld?	121
6.16.2	Wanneer moet géén fiche 281.50 worden opgesteld?.....	122
6.16.3	Buitenlandse genieters.....	123
6.16.4	Praktische richtlijnen voor de vermeldingen op de fiches.....	123

6.17	Afschrijvingen	124
6.17.1	Afschrijfbaar activa	124
6.17.2	Afschrijfbaar basis	125
6.17.3	Fiscaal aanvaarde afschrijvingsmethoden.....	126
6.17.4	Gebruikelijke afschrijvingspercentages.....	132
6.17.5	Begin van de afschrijvingen	137
6.17.6	Eerste afschrijvingsbedrag.....	138
6.17.7	Boekjaar korter of langer dan één jaar.....	138
6.17.8	Bijkomende aankoopkosten	140
6.17.9	Einde van de afschrijvingen	141
6.17.10	Afschrijvingsexcedenten.....	141
6.17.11	Afschrijvingstekorten.....	142
6.17.12	Terugneming van afschrijvingen.....	142
6.17.13	Afschrijvingen op de herwaarderings van vaste activa.....	142
6.18	Waardeverminderingen	142
6.19	Vennootschapsbijdrage	142
6.19.1	Twee soorten bijdragen.....	143
6.19.2	Pas opgerichte vennootschappen	143
6.19.3	Laattijdige betaling	143
6.19.4	Tijdelijke vrijstelling voor jonge personenvennootschappen.....	143
6.19.5	Permanente vrijstelling	144
6.19.6	Vrijstelling voor niet-actieve vennootschap.....	144
6.20	Uitgaven in het kader van een pc-bonus.....	144
6.21	Sponsoringuitgaven	145
6.21.1	Aftrekbaarheid financiële sponsoring	145
6.21.2	Toegangsticketten in kader van sponsoring.....	146
6.21.3	Buitenlandse reis in kader van sponsoring.....	147
7	De belastbare reserves	149
7.1	Overzicht van de belaste reserves.....	149
7.2	Beweging van de belaste reserves	150
7.3	De zichtbare reserves	151
7.3.1	Belastbare reserves in kapitaal en de belastbare uitgiftepremies.....	151
7.3.2	Belastbaar gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarden	155
7.3.3	Boekhoudkundige reserves	161
7.3.4	De liquidatiereserve	166
7.3.5	Belastbare voorzieningen	174
7.3.6	Andere in de balans vermelde reserves	174
7.3.7	Andere belastbare reserves.....	175

7.4	De onzichtbare of verdoken reserves	175
7.4.1	Onderwaarderingen van activa	176
7.4.2	Overwaarderingen van passiva	189
7.5	Aanpassingen van de begintoestand van de belastbare reserves	191
7.5.1	Meerwaarden op aandelen (art. 192, § 1 WIB 1992)	192
7.5.2	Terugneming van vroegere belaste waardeverminderingen op aandelen.....	199
7.5.3	Meerwaarden op personenwagens	200
7.5.4	Terugbetalingen en regularisaties van niet-aftrekbare belastingen.....	201
7.5.5	Opname van gestort kapitaal bij kapitaalverminderingen om de boekhoudkundige verliezen aan te zuiveren	202
7.5.6	Vrijstelling tax shelter erkende audiovisuele werken	204
7.5.7	Definitieve vrijstelling van opbrengst uit schuldkijschelding via WCO	209
8	De vrijgestelde reserves	210
8.1	Overzicht	210
8.2	Waardeverminderingen op handelsvorderingen.....	211
8.2.1	Definitief verloren vorderingen.....	211
8.2.2	Waarschijnlijke verliezen op handelsvorderingen	211
8.3	Voorziening voor risico's en kosten	213
8.3.1	Fiscale vrijstellingsvoorwaarden	214
8.3.2	Boekhoudkundige en fiscale verwerking	215
8.3.3	Toepassingsgevallen.....	216
8.4	Uitgedrukte niet-verwezenlijkte meerwaarden.....	218
8.4.1	Fiscale vrijstellingsvoorwaarde: onaantastbaarheidsvoorwaarde.....	218
8.4.2	Drie uitzonderingen op de vrijstelling	219
8.4.3	Afschrijvingen op geherwaardeerde activa.....	219
8.4.4	Uitgedrukte meerwaarden door wijziging van de muntpariteit	220
8.4.5	Niet-uitgedrukte niet-verwezenlijkte meerwaarden	220
8.5	Vrijgestelde verwezenlijkte meerwaarden andere dan de gespreid te belasten	221
8.5.1	Definitie van verwezenlijkte meerwaarden	221
8.5.2	Fiscaal regime voor verwezenlijkte meerwaarde: overzicht.....	222
8.5.3	Monetair gedeelte van de verwezenlijkte meerwaarde	222
8.5.4	Meerwaarden door belastingvrije fusie, splitsing, omzetting	223
8.5.5	Meerwaarden op aandelen ingevolge een intra-Europese aandelenruil	225
8.5.6	Verwezenlijkte meerwaarden op aandelen	225
8.5.7	Verwezenlijkte meerwaarden op personenwagens	226
8.6	Gespreid te belasten verwezenlijkte meerwaarden	226
8.6.1	Toepassingsgebied	226
8.6.2	Hoeveel moet wederbelegd worden?.....	231

8.6.3	In welke activa wederbeleggen?	233
8.6.4	Binnen welke termijn wederbeleggen?.....	237
8.6.5	Werking van het gespreid taxatiestelsel	242
8.6.6	Boekhoudkundige verwerking.....	244
8.6.7	Hoeveel uitgestelde belastingen?	245
8.6.8	Formulier 276K	245
8.6.9	Deel van de meerwaarde gespreid belasten	248
8.6.10	Vervreemding van een herbeleggingsactief.....	249
8.6.11	Verdeling bij fusie en splitsing.....	249
8.6.12	Toepassingen	249
8.6.13	Overzicht van het regime voor verwezenlijkte meerwaarden	250
8.7	Verwezenlijkte meerwaarden op bedrijfsvoertuigen.....	251
8.7.1	Beoogde bedrijfsvoertuigen	251
8.7.2	Beoogde meerwaarden	251
8.7.3	Wederbeleggingsvoorwaarde	252
8.7.4	Wederbeleggingstermijn	252
8.7.5	Sanctie bij niet-naleven van de herbeleggingsvoorwaarde	253
8.7.6	Onaantastbaarheidsvoorwaarde.....	253
8.7.7	Formaliteiten	253
8.8	Verwezenlijkte meerwaarden op binnenschepen.....	255
8.8.1	Toepassingsgebied.....	255
8.8.2	Beoogde meerwaarden	255
8.8.3	Herbelegging.....	256
8.8.4	Bewijsplicht.....	256
8.8.5	Herbeleggingstermijn	256
8.8.6	Onaantastbaarheidsvoorwaarde.....	257
8.8.7	Formaliteiten	257
8.8.8	Sancties.....	257
8.9	Verwezenlijkte meerwaarden op zeeschepen	257
8.10	Investeringsreserve	258
8.10.1	Begunstigde vennootschappen	258
8.10.2	Berekening van de investeringsreserve.....	259
8.10.3	Onaantastbaarheidsvoorwaarde.....	264
8.10.4	Bijkomende begrenzing voor de komende jaren	264
8.10.5	Investeringsverplichting en behoudingsverplichting	266
8.10.6	Formaliteiten	267
8.10.7	Latere belastbaarheid van de reserve	267
8.10.8	Nalatigheidsintresten	267

8.11	Tax shelter erkende audiovisuele werken	268
8.11.1	Tax shelter voor raamovereenkomsten getekend tot en met 31 december 2014	268
8.11.2	Tax shelter voor raamovereenkomsten getekend vanaf 1 januari 2015	276
8.12	Voorlopige vrijstelling winst voortvloeiend uit de homologatie van een reorganisatieplan en uit de vaststelling van een minnelijk akkoord	279
8.13	Andere vrijgestelde bestanddelen	280
8.13.1	Kapitaalsubsidies	280
8.13.2	20 % van kosten gemeenschappelijk woon-werkvervoer	283
8.13.3	20 % extra aftrek voor kosten van beveiliging	285
8.13.4	20 % extra aftrek voor kosten van bedrijfsfietsen	286
8.13.5	20 % extra aftrek voor kosten van elektrische wagens	287
8.13.6	Oude investeringsreserve (aanslagjaar 1982)	287
8.13.7	Vrijgestelde voorziening voor sociaal passief	287
8.13.8	Technische voorzieningen van verzekeringsondernemingen	288
8.13.9	Vorraadactualisering door erkende diamanthandelaars	288
9	Verworpen uitgaven.....	289
9.1	Overzicht	289
9.2	Niet-aftrekbare belastingen	290
9.2.1	Overzicht van de niet-aftrekbare belastingen.....	291
9.2.2	Ingehouden roerende voorheffing.....	291
9.2.3	Ten laste genomen roerende voorheffing	292
9.2.4	Niet-aftrekbare belastingen uit de boekhouding.....	293
9.2.5	Belastingen op het resultaat van het boekjaar	293
9.2.6	Belastingen op het resultaat van vorige boekjaren	295
9.2.7	Voorziening voor belastingen en de betwisting van een aanslag	297
9.2.8	Niet-aftrekbare belastingen buiten de boekhouding: FBB	299
9.2.9	Aftrekbare belastingen.....	300
9.3	Gewestelijke belastingen, heffingen en retributies	300
9.3.1	Geviseerde gewestbelastingen	300
9.3.2	Doorgerekende gewestbelastingen	301
9.3.3	Uitzondering: aftrekbare gewestbelastingen.....	302
9.4	Geldboeten.....	302
9.4.1	Principe.....	302
9.4.2	Uitzonderingen.....	303
9.4.3	Terugbetaling van boeten	305
9.5	Niet-aftrekbare pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies	305
9.5.1	Niet-aftrekbare pensioenbijdragen.....	305
9.5.2	Niet-aftrekbare pensioenen	317

9.5.3	Informatieverstrekking aan de pensioendatabank Sigedis	318
9.6	Niet-aftrekbare autokosten.....	319
9.6.1	Aftrekbaar percentage	319
9.6.2	Bedoelde voertuigen	321
9.6.3	Niet-geviseerde personenwagens	322
9.6.4	Bedoelde autokosten	322
9.6.5	Niet-beoogde autokosten.....	323
9.6.6	Autokosten eigen aan de werkgever	323
9.6.7	Doorgefactureerde autokosten.....	325
9.6.8	Invloed van het voordeel van alle aard op de verworpen uitgaven auto	325
9.6.9	Invloed van de eigen bijdrage op verworpen uitgaven auto.....	335
9.6.10	Invloed van de btw-herzieningen op de verworpen uitgaven auto	338
9.6.11	Meer- en minderwaarden	338
9.6.12	Ontvangen schadevergoedingen.....	339
9.6.13	CO ₂ -taks op firmawagens	339
9.6.14	Kosten van verdelers van nieuwe wagens.....	339
9.6.15	Kosten van vervangwagens	339
9.6.16	Onredelijke autokosten	340
9.7	Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	344
9.7.1	Berekening van het voordeel van alle aard personenwagen	344
9.7.2	Géén 17 % op de eigen bijdrage.....	347
9.7.3	VAA in PB of het voordeel betalen/boeken op debet van de RC?	348
9.8	Niet-aftrekbare receptiekosten.....	348
9.8.1	Principe	348
9.8.2	Discussiepunt: evenementen met een publicitair doel.....	349
9.8.3	Cateringkosten gemaakt door een productiehuis van televisieprogramma's	351
9.8.4	Administratieve toegevingen	353
9.8.5	Doorgefactureerde receptiekosten	353
9.9	Kosten van relatiegeschenken.....	353
9.9.1	Principe	353
9.9.2	Geschenken die postorderbedrijven aanbieden	354
9.9.3	Uitzonderingen	354
9.10	Niet-aftrekbare restaurantkosten	356
9.10.1	Principe	356
9.10.2	Bewijs.....	357
9.10.3	Etentjes in het weekend of op feestdagen?	357
9.10.4	Uitzonderingen	357
9.10.5	Personeelsrestaurant met bedrijfsruimte voor kaderleden/klanten.....	359

9.10.6	Doorgefactureerde restaurantkosten	359
9.10.7	Restaurantkosten in het kader van business seats en loges.....	361
9.10.8	Restaurantkosten in sterrenrestaurants	362
9.10.9	Restaurantbezoeken met louter privaat karakter.....	362
9.10.10	Restaurantkosten gemaakt door advocaten.....	362
9.11	Kosten van niet-specifieke beroepskleding	363
9.11.1	Principe.....	363
9.12	Specifieke beroepskledij.....	363
9.12.1	De reglementair opgelegde werkkleding	363
9.12.2	De bijzondere kleding, aangepast aan de uitgeoefende beroepswerkzaamheid en die wegens de aard van het beroep verplicht, noodzakelijk of gebruikelijk is	364
9.12.3	Voordelen van alle aard voor kledij?.....	364
9.12.4	Niet-specifieke beroepskledij.....	364
9.12.5	Bestaansreden van code 1209 op de aangifte: wanneer verworpen uitgave?	365
9.13	Overdreven intresten	366
9.13.1	Beoordeling van de marktrente	366
9.13.2	Tijdstip van beoordeling.....	366
9.13.3	Bewijslast.....	367
9.13.4	Kaskrediet als marktrente	367
9.13.5	Fictieve debetrente = marktrente?	367
9.13.6	Anti-misbruikbepaling	369
9.14	Intresten voor een gedeelte van bepaalde leningen	369
9.14.1	Principe.....	369
9.14.2	Geviseerde vennootschappen.....	369
9.14.3	De vijfgrens.....	370
9.14.4	Doorkijkregel	371
9.14.5	Uitzonderingen.....	371
9.14.6	Thesauriebeheer-netting.....	372
9.15	Toegekende abnormale of goedgunstige voordelen	374
9.15.1	Principe.....	374
9.15.2	Bedoelde abnormale of goedgunstige voordelen.....	374
9.15.3	Welke bedrag?	375
9.15.4	Hoedanigheid van de verkrijger van het voordeel.....	375
9.15.5	Vorrang van art. 54 op art. 26 WIB	377
9.15.6	Vorrang van art. 49 op art. 26 WIB 1992	378
9.15.7	Groepsvriendelijke houding van de Rulingdienst	379
9.15.8	Relevante rechtspraak over abnormale of goedgunstige voordelen.....	379

9.16	Sociale voordelen	382
9.16.1	Principe	382
9.16.2	Niet-aftrekbare sociale voordelen.....	383
9.16.3	Aftrekbare sociale voordelen	387
9.17	Voordelen uit maaltijd-, sport-, cultuur- of ecocheques.....	392
9.17.1	Voordelen uit maaltijdcheques	392
9.17.2	Voordelen uit sport- en cultuurcheques	395
9.17.3	Voordelen uit ecocheques.....	396
9.18	Liberaliteiten.....	396
9.19	Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen.....	397
9.19.1	Principe	397
9.19.2	Geviseerde aandelen	398
9.19.3	Ratio legis van art. 198, 7° WIB 92	398
9.19.4	Gerechtigde waardevermindering	399
9.19.5	Doorgerekende minderwaarden op aandelen in kader van internationaal aandelenoptieplan.....	399
9.19.6	Terugnages van vroegere waardeverminderingen	399
9.19.7	Waardeverminderingen op het vruchtgebruik op aandelen.....	400
9.19.8	Uitzondering 1: minderwaarde geleden bij gehele verdeling van vermogen.....	401
9.19.9	Uitzondering 2: waardevermindering en minderwaarde op eigen aandelen	405
9.19.10	Verlies uit wisselkoersverschillen op aandelen	405
9.19.11	Doorgerekende minderwaarden op aandelen in kader van internationaal aandelenoptieplan.....	406
9.19.12	Terugnemingen van vroegere vrijstellingen	406
9.20	Werknemersparticipaties	407
9.20.1	Participatieplan.....	407
9.20.2	Specifiek kmo-investeringsplan.....	407
9.20.3	Belastingheffing	407
9.20.4	Sociale bijdragen	408
9.20.5	Aanvullende belastingheffing	408
9.20.6	Werknemersparticipatie = verworpen uitgave	408
9.20.7	Effectieve belastbaarheid bij de uitkerende vennootschap.....	409

9.21	Vergoeding ontbrekende coupon	409
9.22	Kosten tax shelter erkende audiovisuele werken	410
9.23	Gewestelijke premies en kapitaal- en intrestsubsidies.....	411
9.24	Niet-aftekbare betalingen aan belastingparadijzen	411
9.25	Niet-aftekbare kosten	412
9.26	Andere verworpen uitgaven	412
9.26.1	Kosten voor jacht, visvangst, yachten of andere pleziervaartuigen en lusthuizen	413
9.26.2	Kosten die op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen	415
9.26.3	Intresten, retributies en prestatievergoedingen betaald aan belastingplichtigen in een belastingparadijs	416
9.26.4	Steekpenningen.....	417
10	Uitgekeerde dividenden	418
10.1	Gewone dividenden (code 1301): overzicht	418
10.2	Voordelen toegekend aan aandelen en winstbewijzen.....	419
10.2.1	Bijzondere regeling voor erkende cv's	419
10.2.2	Belastbaar bedrag in de vennootschapsbelasting	419
10.3	Interimdividenden en tussentijdse dividenden	421
10.3.1	Interim dividend	421
10.3.2	Tussentijds dividend	422
10.4	Terugbetalingen van maatschappelijk kapitaal, uitgiftepremies en winstbewijzen	423
10.5	Terugbetalingen van vastgeklikt gestort kapitaal	428
10.5.1	Aanvullende RV bij terugbetaling kapitaal tijdens onaantastbaarheidsperiode	429
10.5.2	Aanrekening latere kapitaalvermindering	430
10.6	Intresten van voorschotten.....	431
10.6.1	Principe.....	431
10.6.2	Geviseerde kredietverstrekkers	431
10.6.3	Niet-geviseerde kredietverstrekkers.....	431
10.6.4	Niet-geviseerde voorschotten.....	432
10.6.5	Niet-geviseerde voorschotten.....	433
10.6.6	Kwantitatieve grenzen	434
10.6.7	Opsplitsing van voorschotten.....	437
10.6.8	Fiscale gevolgen van de herkwalificatie	438
10.6.9	Kapitaalverhoging als oplossing	438
10.6.10	Cijfervoorbeelden.....	439
10.7	Uitgekeerde dividenden bij de verkrijging van eigen aandelen (code 1302).....	441
10.7.1	Tijdstip van het uitgekeerd dividend.....	441
10.7.2	Roerende voorheffing op inkoopbonus	441

10.8	Uitgekeerde dividenden bij de gedeeltelijke verdeling van het vermogen (code 1303).....	443
10.9	Uitgekeerde dividenden bij de gehele verdeling van het vermogen (code 1304)	443
10.10	Tarief van de RV voor uitgaande dividenden	444
10.10.1	Verplichtingen van de schuldenaar van de RV	444
10.10.1	Basistarief RV = 25 %	444
10.10.2	Verlaagd RV-tarief voor uitbetaald vastgeklikt gestort kapitaal	444
10.10.3	Verlaagd RV-tarief in het kader van het 'VVPRbis'-regime	446
10.10.4	Verlaagd RV-tarief voor uitkering van liquidatiereserves	447
10.10.5	Vrijstelling van RV via Moeder-dochterrichtlijn	448
11	Eerste bewerking: fiscale winst of fiscaal verlies	450
11.1	Negatief fiscaal resultaat.....	450
11.2	Positief fiscaal resultaat.....	451
12	Afzondering zeescheepvaartwinst.....	453
12.1	Werkelijk resultaat uit de zeescheepvaart waarvoor de winst wordt vastgesteld op basis van de tonnage	453
12.1.1	Winst uit zeescheepvaart	454
12.1.2	Indirecte inkomsten inbegrepen in forfaitair belastbare winst	454
12.1.3	Geen aftrek van verliezen van andere divisies	454
12.1.4	Winst forfaitair belast aan de hand van tonnage.....	454
12.1.5	Beheer van zeeschepen voor rekening van derden	455
12.2	Werkelijk resultaat uit activiteiten waarvoor de winst niet wordt vastgesteld op basis van de tonnage	455
13	Aftrekbeperking.....	456
13.1	Geviseerde bestanddelen.....	456
13.1.1	Meerwaarden op aandelen belastbaar tegen 0,40 %	457
13.1.2	Verkregen abnormale of goedgunstige voordelen.....	457
13.1.3	Verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard	459
13.1.4	Belastbaar geworden investeringsreserve	459
13.1.5	17 % van het voordeel alle aard firmawagen	459
13.1.6	Werknemersparticipatie.....	459
13.1.7	Afzonderlijk belastbare landbouwsteun	459

13.2	Resterend resultaat (code 1430).....	460
13.3	Cijfervoorbeelden.....	460
13.4	Overdracht van overdraagbare aftrekken.....	466
14	Tweede bewerking: verdeling volgens oorsprong	467
14.1	Principe.....	467
14.2	Rol van de dubbelbelastingverdragen	467
14.3	Belang van het geografische onderscheid	468
14.3.1	Inkomsten uit landen zonder dubbelbelastingverdrag.....	468
14.3.2	Inkomsten behaald of verkregen in landen waarmee België wel een verdrag heeft afgesloten tot vermijding van dubbele belasting.....	468
14.4	Wijze van omdeling naar oorsprong	468
14.4.1	Bepalen van belastbare winst of verlies per land	468
14.4.2	Onderlinge verliescompensatie	471
15	Derde bewerking: aftrek van niet-belastbare bestanddelen	480
15.1	Aftrek van de bij verdrag vrijgestelde winst	480
15.2	Aftrek van vrijgestelde giften	480
15.2.1	Vrijstellingsvoorwaarden	481
15.2.2	Erkende instellingen	481
15.2.3	Maximaal aftrekbaar bedrag.....	482
15.3	Vrijstelling aanvullend personeel	482
15.3.1	Berekening van de personeelsaangroei	483
15.3.2	Terugname van een vroeger verleende vrijstelling.....	483
15.3.3	Te vervullen formaliteiten	484
15.4	Vrijstelling voor bijkomend personeel kmo	485
15.4.1	Beoogde vennootschappen.....	485
15.4.2	Beoogde personeelsleden	486
15.4.3	Berekening van de personeelsaangroei en de vrijstelling.....	486
15.4.4	Terugname van de vrijstelling	488
15.4.5	Praktisch werkschema.....	489
15.4.6	Toepassing.....	490
15.5	Vrijstelling stagebonus	491
15.6	Aftrek van andere niet-belastbare bestanddelen	492
15.7	Volgorde van aanrekening	492
16	Vierde bewerking: aftrek van DBI en VRI	494
16.1	Aftrek van definitief belaste inkomsten (DBI).....	495
16.1.1	Aftrekprincipe.....	495
16.1.2	Beoogde inkomsten	496

16.1.3	Voorwaarden voor de DBI-aftrek	498
16.1.4	Aftrekbaar bedrag	507
16.2	Aftrek van vrijgestelde roerende inkomsten (VRI)	509
16.2.1	Bedoelde inkomsten	509
16.2.2	Aftrekbaar bedrag	509
16.3	Uitoefening van de aftrek als DBI en VRI	510
16.3.1	In beginsel aftrekbaar bedrag (art. 204 WIB 1992)	510
16.3.2	Uitsluiting van de aftrek	510
16.3.3	Beperking van de aftrek in functie van de verworpen uitgaven	510
16.4	Schematische werkwijze	512
16.5	Overdraagbaarheid van DBI-overschotten	512
16.5.1	Wet: overdracht voor dividenden uit E.E.R.-landen	512
16.5.2	DBI-overdracht volgens administratieve zienswijze	513
16.5.3	DBI-overdracht voor fusiemeerwaarden	514
16.5.4	Overzicht	514
16.5.5	Aanrekeningsvolgorde	515
16.6	Volgorde van aftrek bij buitenlandse winsten	515
16.7	Uitgewerkt cijfervoorbeeld	516
17	Vijfde bewerking: aftrek voor octrooi-inkomsten	522
17.1	Doelstelling	522
17.2	Beoogde inkomsten	522
17.2.1	Begrip octrooien en aanvullende beschermingscertificaten (ABC's)	522
17.2.2	Zelf ontwikkelde en van derden verworven octrooien	523
17.2.3	Inkomsten uit octrooien en aanvullende beschermingscertificaten (ABC)	523
17.2.4	In België belastbare octrooi-inkomsten	524
17.3	Berekening van de octrooi-aftrek	524
17.3.1	Vergoedingen uit licenties op octrooien	524
17.3.2	Vergoedingen begrepen in de verkoopprijs – eigen exploitatie	524
17.3.3	Verminderings van de berekeningsbasis	525

17.4	Niet-overdraagbaarheid	526
17.5	Formaliteit	526
17.6	Voorbeeld	526
17.7	FBB op buitenlandse octrooi-inkomsten	526
17.8	Verduidelijkingen uit FAQ en rulings	527
18	Zesde bewerking: aftrek voor risicokapitaal	531
18.1	Toepassingsgebied	531
18.2	Cumulatieverbod met de investeringsreserve	531
18.3	Cumulatieverbod met de investeringsaftrek	532
18.4	Berekeningswijze	532
18.4.1	Boekhoudkundig eigen vermogen als vertrekpunt	533
18.4.2	Eerste correctie: aandelen	534
18.4.3	Tweede correctie: 'vermogensbesmettende activa'	535
18.4.4	Derde correctie: herwaarderingsmeerwaarden, kapitaalsubsidies, belastingkrediet en voorraadactualisering	538
18.4.5	Vierde correctie: wijzigingen in de loop van het boekjaar	539
18.5	Tarief van de aftrek voor risicokapitaal	544
18.6	Vermindering m.b.t. buitenlandse vaste inrichtingen en buitenlandse onroerende goederen	545
18.7	Zesde aftrekbewerking op de aangifte	548
18.8	Niet-overdraagbaarheid	548
18.9	Aftrekvolgorde	549
18.10	Aftrekbeperving	549
18.11	Double dip operaties	549
18.12	Bestrijding van artificiële toepassingen	549
18.12.1	Simulatie	550
18.12.1	Artikel 207 WIB 1992	550
18.12.2	Artikel 49 WIB 1992	551
18.12.3	Artikel 344, § 1 WIB 1992	551
18.12.4	Misbruikvoorbeeld 1 : tussengeschoven financieringsvennootschappen	551
18.12.5	Misbruikvoorbeeld 2 : verhangings van aandelenparticipaties	552
18.12.6	Misbruikvoorbeeld 3 : inbreng van leningen – obligaties	553
18.13	Cijfervoorbeelden	553
18.13.1	Voorbeeld 1	553
18.13.2	Voorbeeld 2	555
18.13.3	Voorbeeld 3	556
18.13.4	Voorbeeld 4	557

19	Zevende bewerking: aftrek van vorige verliezen	559
19.1	Principe	559
19.2	Bewijs van vorige verliezen	559
19.3	Onderzoek van vorige verliezen	560
19.4	Door de bedrijfsleiders ten laste genomen verliezen	561
19.5	Verliesaftrek ingeval van controlewijziging.....	561
19.6	Verliesaftrek en verkregen abnormale of goedgunstige voordelen	562
19.7	Vennootschappen met buitenlandse inkomsten	562
19.7.1	Principe van aanrekening	562
19.8	Beperkte verliesrecuperatie bij Belgische belastingvrije reorganisaties en inbrengverrichtingen	569
19.8.1	Aftrekbeperking van de verliezen van een overnemende vennootschap/inbrengverwikkende vennootschap	570
19.8.2	Overdrachtregeling van de verliezen van een overgenomen vennootschap	570
19.8.3	Overgedragen verliezen van een vennootschap die belastingvrij een tak inbrengt	570
19.8.4	Definitie van fiscale nettowaarde.....	570
19.9	Uitbreiding van de regeling inzake verliesverrekening	571
19.10	Vorige verliezen en forfaitaire minimumwinst.....	572
20	Achtste bewerking: investeringsaftrek	575
20.1	In aanmerking komende activa	575
20.2	Uitgesloten investeringen	576
20.3	Eenmalige investeringsaftrek	577
20.3.1	4 % eenmalige investeringsaftrek	578
20.3.2	3 % eenmalige aftrek voor herbruikbare verpakkingen	579
20.3.3	13,5 % eenmalige investeringsaftrek	580
20.3.4	20,5 % eenmalige investeringsaftrek	580
20.3.5	30 % eenmalige investeringsaftrek	583
20.4	Gespreide investeringsaftrek	583
20.4.1	Gewone gespreide investeringsaftrek.....	583
20.4.2	20,5 % gespreide investeringsaftrek	583
20.5	Overzicht van de percentages	584
20.6	Overdracht of buitengebruikstelling van de actiefbestanddelen.....	584
20.6.1	Eenmalige investeringsaftrek	584
20.6.2	Bijkomende gespreide investeringsaftrek.....	585
20.7	Overdraagbaarheid van de investeringsaftrek.....	585
20.8	Gebruik van de overgedragen investeringsaftrek	586
20.8.1	Beperking van het te benutten bedrag van de overgedragen aftrek.....	586

20.8.2	Verlies van de overgedragen investeringsaftrek.....	586
20.9	Te vervullen formaliteiten.....	586
20.9.1	Algemeen	586
20.9.2	Specifieke formaliteiten voor de verhoogde aftrek	586
21	Negende bewerking: overgedragen aftrek voor risicokapitaal	588
21.1	Kwantitatieve beperking	588
21.2	Overdrachtsperiode	588
21.3	Cijfervoorbeeld.....	589
22	Controlewijziging	591
22.1	Begrip ‘controle’	591
22.1.1	Controle in rechte	591
22.1.2	Controle in feite	592
22.2	Rechtvaardiging.....	593
22.3	Verdeling van de bewijslast.....	596
22.4	Timing van de weigering	597
23	Tarief van de vennootschapsbelasting.....	598
23.1	Basistarief.....	598
23.2	Verminderd basistarief.....	598
23.2.1	Algemene regel	598
23.2.2	Uitsluitingen van het verminderde basistarief.....	598
23.2.3	Vermeldingen op de aangifte.....	606
23.2.4	Tarief van de vennootschapsbelasting en belastingverhoging	607
23.3	Bijzondere tarieven van art. 216 WIB 1992	607
23.4	Bijzonder tarief van 16,5 % van art. 217 WIB 1992.....	607
23.5	Tarief van 25 % op meerwaarden op aandelen	607
23.6	Tarief van 0,40 % op meerwaarde op aandelen	612
23.7	Exit tax tarief van 16,5 %.....	614
23.8	Afzonderlijk belastbare landbouwsteun	614
23.9	Afzonderlijke aanslag van art. 219 WIB 1992	615
23.9.1	Kenmerken van deze afzonderlijke aanslag.....	615
23.9.2	Toepassingsgebied	616
23.9.3	Tarief van de bijzondere aanslag.....	617
23.9.4	Niet-verantwoorde kosten en voordelen van alle aard	618
23.9.5	Verdoken meerwinsten.....	624
23.9.6	Betaalde steekpenningen.....	628
23.9.7	Administratieve en strafrechtelijke sancties.....	628

23.10 Afzonderlijke aanslag tegen 34 % of 28 %.....	629
23.11 Fairness Tax	629
23.11.1 Toepassingsgebied.....	629
23.11.2 Afzonderlijke aanslag van 5,15 %	629
23.11.3 Belastbare grondslag	630
23.12 Afzonderlijke aanslag van het gedeelte van de boekhoudkundige winst na belasting dat is overgeboekt naar de liquidatiereserve.....	633
23.13 Aanvullende heffing erkende diamanthandelaars	635
23.14 Afzonderlijke aanslag op pensioenvoorzieningen	636
24 Verrekening van voorheffingen en voorafbetalingen	637
24.1 Stadia in de berekening van de vennootschapsbelasting: overzicht	637
24.2 Principe van de verrekenbaarheid van voorheffingen	639
24.3 Verrekening van niet-terugbetaalbare voorheffingen	640
24.3.1 Fictieve roerende voorheffing	640
24.3.2 Forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting (FBB)	640
24.4 Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling	646
24.4.1 Beoogde investeringen.....	646
24.4.2 Keuzestelsel	646
24.4.3 Eenmalig of gespreid belastingkrediet	646
24.4.4 Belastingbesparing	647
24.4.5 Overdraagbaarheid van het belastingkrediet.....	648
24.4.6 Terugbetaalbaarheid van het niet-verrekenende belastingkrediet	648
24.4.7 Twee overgangsregelingen: omzetting van investeringsaftrek naar belastingkrediet.....	649
24.4.8 Te vervullen formaliteiten	649
24.4.9 Boeken van het belastingkrediet.....	649
24.4.10 Controlewijziging	653
24.4.11 Invloed op de aftrek voor risicokapitaal.....	653
24.4.12 Keuzeprobleem: investeringsaftrek of belastingkrediet?	653
24.4.13 Terugbetaling van een gedeelte van het voorheen verleende belastingkrediet O&O	653
24.5 Verrekening van de terugbetaalbare roerende voorheffing.....	654
24.5.1 Verrekenbaar bedrag.....	654
24.5.2 Beperkingen op de verrekenbaarheid van roerende voorheffing.....	655
24.6 Voorafbetalingen.....	656
24.6.1 Jonge kleine vennootschappen	656
24.6.2 Vennootschappen die boekhouden volgens kalenderjaar	657
24.6.3 Vennootschappen die hun boekhouding niet per kalenderjaar voeren	659

24.7	Algemeen voorbeeld belastingberekening	662
25	Bescheiden en opgaven.....	664
25.1	Verplichte bescheiden en opgaven.....	664
25.2	Aangifteplicht m.b.t. betalingen aan belastingparadijzen	664
25.2.1	De OESO-lijst	665
25.2.2	De Belgische lijst.....	665
26	Liquidatie van de vennootschap	667
26.1	Aangifteplicht	667
26.2	Bepaling van de belastbare grondslag	667
26.2.1	Belastbare winst.....	667
26.2.2	Uitgekeerd dividend	669
26.3	Berekening van de belastbare grondslag	670
26.3.1	Vaststelling van de beweging van de reserves.....	670
26.3.2	Vaststelling van de uitgekeerde dividenden	670
26.3.3	De aftrek voor risicokapitaal bij een vennootschap in vereffening	670
26.4	Berekening van de belastingen	670
26.5	Roerende voorheffing	671
26.6	Simulatie.....	673
26.7	Met ontbinding en vereffening gelijkgestelde verrichtingen.....	673
26.8	Uitgewerkte voorbeelden	673
26.8.1	Voorbeeld 1: ontbinding en sluiting van de vereffening tijdens hetzelfde boekjaar.....	673
26.8.2	Voorbeeld 2: ontbinding en vereffening in een verschillend boekjaar (= trapsgewijze vereffening).....	677
27	Aangifte vennootschapsbelasting AJ 2015	684