

Inhoud

1	Karakteristieken van de vennootschapsbelasting	27
1.1	Wettelijk kader	27
1.2	Grondige hervormingsoperatie	27
1.3	Belang van het nieuw vennootschapsrecht (WVV)	28
1.3.1	Vereenvoudiging van de vennootschapsvormen	31
1.3.2	Dwingende bepalingen van het WVV	31
1.3.3	Fiscale gevolgen van het WVV	31
1.4	Belang van het boekhoudrecht in fiscale zaken	32
1.5	Belang van de boekhouding en jaarrekening	33
1.5.1	De boekhouding en de jaarrekening als gegevensbron	33
1.5.2	Nieuw model van de jaarrekening onder het WVV	33
1.5.3	Bindende kracht van de jaarrekening en correcties	34
1.5.4	Bewijskrachtige boekhouding	34
1.6	Alle genoten inkomsten zijn beroepsinkomsten	36
1.7	Kapitaal van een vennootschap	37
1.7.1	Vennootschapsrechtelijk kapitaalconcept	37
1.7.2	Fiscaal kapitaalebegrip	38
1.7.3	Uitgiftepremies	39
1.7.4	Reserves in kapitaal	40
2	Grootte van de vennootschap	41
2.1	Fiscale voordelen voor kleine vennootschappen	41
2.2	Definitie van kleine vennootschap	42
2.2.1	Groottecriteria (art.1:24 § 1 WVV)	42
2.2.2	Consistentiebeginsel of vertragend effect (art. 1:24 § 2 WVV)	42
2.2.3	Startende onderneming (art. 1:24 § 3 WVV)	43
2.2.4	Boekjaar met abnormale duurtijd (art. 1:24 § 4 WVV)	43
2.2.5	Berekening aantal werknemers (art. 1:24 § 5 WVV)	44
2.2.6	Omzet: algemene regel (art. 1:24 § 5 WVV)	44
2.2.7	Omzet: afwijkende regeling (art. 1:24 § 5 WVV)	44
2.2.8	Omzet van een tijdens het boekjaar overgenomen vennootschap	45
2.2.9	Balanstotaal (art.1:24 § 5 WVV)	45
2.2.10	Geconsolideerde berekening (art. 1:24 § 6 WVV)	45
2.2.11	Wat zijn verbonden ondernemingen?	47
2.2.12	Afwijking op geconsolideerde berekening (art. 1:24 § 7 WVV)	56
2.2.13	Fiscale doorwerking van art. 1:24 §§ 1-6 WVV	57
2.2.14	Uitgewerkt cijfervoorbeeld 1	57
2.2.15	Uitgewerkt cijfervoorbeeld 2	58
2.2.16	Overzicht CBN-adviezen en rulings mbt art. 1:24 WVV	59
2.3	Definitie van microvennootschap	59
2.3.1	Microcriteria (art. 1:25 §1 WVV)	59
2.3.2	Consistentiebeginsel of vertragend effect (art. 1:25 § 2 WVV)	60
2.3.3	Startende microvennootschap (art. 1:25 § 2 WVV)	60
2.3.4	Boekjaar met abnormale duurtijd (art. 1:25 § 2 WVV)	60
2.3.5	Berekening aantal werknemers (art. 1:25 § 2 WVV)	60
2.3.6	Omzet: principe en afwijkende regeling (art. 1:25 § 2 WVV)	60
2.3.7	Fiscale doorwerking van art. 1:25 § 2 WVV	61
2.3.8	Kan een consortium vennootschap een micro vennootschap zijn ?	61
3	Wie is onderworpen aan de vennootschapsbelasting?	62
3.1	Toepassingsvoorwaarden	62
3.1.1	Rechtspersoonlijkheid	62
3.1.2	Fiscale woonplaats in België	64
3.1.3	Exploitatie van een onderneming of winstgevendende verrichtingen	66
3.1.4	Boekhoudkundige verplichtingen voor buitenlandse vennootschappen	66
3.2	Uitgesloten rechtspersonen	67
3.2.1	Onvoorwaardelijk uitgesloten rechtspersonen	67

3.2.2	Bevoorrechte domeinen	68
3.2.3	Toegelaten verrichtingen	68
3.2.4	Toepassingsvoorbeelden.....	69
3.2.5	RPB of VenB: feitenkwestie.....	72
3.3	Schematisch denkschema.....	73
3.4	Overgang van rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting	73
3.4.1	Fiscale gevolgen van de overgang RPB → VENB	73
3.4.2	Overgang van intercommunales RPB → VENB.....	75
3.4.3	Overgang van havenbedrijven RPB → VENB	75
3.4.4	Wat als de VZW een aangifte RPB blijft indienen?.....	75
3.5	Overgang van VenB naar RPB	76
3.6	Bijzondere entiteiten	76
3.6.1	De erkende landbouwonderneming (erkende LO).....	76
3.6.2	De erkende coöperatieve vennootschap (erkende CV)	77
3.6.3	De erkende sociale onderneming (CV erkend als SO)	78
3.6.4	Het economisch samenwerkingsverband (ESV)	78
3.6.5	OPF's.....	79
4	De aangifteprocedure in de vennootschapsbelasting.....	80
4.1	Aanslagjaar en boekjaar.....	80
4.2	Begin en einde van de belastingplicht	81
4.3	De aangifteplicht.....	81
4.3.1	Aangifteformulier en verplichte bijlagen	81
4.3.2	Elektronische aangifte vennootschapsbelasting via BIZTAX	82
4.3.3	Aangiftetermijn	82
4.3.4	Individueel uitstel van indiening	83
4.3.5	Geldigheid van de aangifte.....	83
4.3.6	Bewijskracht van de aangifte	83
4.3.7	Sancties i.v.m. de aangifte.....	83
4.3.8	Administratieve geldboeten	84
5	Vaststelling van de belastbare grondslag.....	86
5.1	Indeling van de winst volgens bestemming.....	86
5.1.1	Correcties op het niveau van de kosten en opbrengsten.....	86
5.1.2	Correcties op het niveau van de resultaatverwerking	86
5.2	Belastbare basis volgens 14 bewerkingen	87
5.3	Aftrekverbod op supplementen met belastingverhoging.....	90
5.4	Overzichtschaema ter bepaling van de belastbare basis.....	91
5.5	Forfaitaire minimumgrondslag	93
5.5.1	Bijzondere minima voor nijverheidsondernemingen.....	93
5.5.2	Bijzondere minima voor handelssector en de dienstverlenende sector.....	94
5.5.3	Vorige verliezen zijn aftrekbaar van de forfaitaire minimumwinst.....	94
6	Aftrekbare beroepskosten van vennootschappen.....	95
6.1	Voorwaarden voor aftrekbaarheid	95
6.1.1	Temporele voorwaarde.....	95
6.1.2	Intentionele voorwaarde.....	100
6.1.3	Realiteitsvoorwaarde	103
6.1.4	Gecontesteerde causaliteitsvoorwaarde	104
6.1.5	Bezoldigingstheorie bij VAA vastgoed.....	104
6.1.6	Meerwaardetheorie bij vastgoed.....	108
6.1.7	Negatieve rechtspraak over vastgoed in vennootschappen	111
6.1.8	Positieve rechtspraak over vastgoed in vennootschappen.....	112
6.1.9	Boeking VAA op rekening courant bedrijfsleider	112
6.1.10	Verhuur van vastgoed voor privé gebruik.....	113
6.1.11	Onredelijke beroepskosten	116
6.1.12	Systematisch meer kosten dan inkomsten.....	116
6.1.13	Vertrouwensbeginsel bij beroepskosten.....	117
6.2	Overzicht van de voornaamste soorten beroepskosten.....	118

6.3	Huur en huurlasten.....	118
6.3.1	Vooruitbetaalde huur.....	118
6.3.2	Betaalde huurwaarborg	118
6.3.3	Betaling van huur aan bedrijfsleiders	119
6.3.4	Toegekende voordelen bij afsluiting van een huurovereenkomst	119
6.4	Intresten van leningen.....	119
6.4.1	Maximaal de marktrente	119
6.4.2	Onbeperkt aftrekbare intresten.....	120
6.4.3	Intresten betaald aan buitenlanders in belastingparadijzen	120
6.4.4	Intresten betaald door ondergekapitaliseerde vennootschappen	121
6.4.5	EBITDA-intrestbeperking op het financieringskostensurplus	121
6.4.6	Intresten betaald aan bedrijfsleiders	121
6.4.7	In te houden roerende voorheffing	122
6.5	Bezoldigingen van werknemers.....	122
6.5.1	Formele verantwoordingsvoorwaarde	123
6.5.2	Voordelen toegekend door een buitenlandse verbonden vennootschap	123
6.5.3	Voorziening vakantiegeld aan personeel	123
6.5.4	Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing	125
6.6	Bezoldigingen van bedrijfsleiders	135
6.6.1	Aftrekbaarheid van de bezoldigingen	135
6.6.2	Formele verantwoordingsvoorwaarde	136
6.6.3	Huurherkwalificatie.....	136
6.6.4	Niet-ingehouden bedrijfsvoorheffing	137
6.7	Bestuurders- en managementfees betaald aan vennootschappen.....	137
6.8	Tantièmes	141
6.8.1	Niet enkel uit winst van het boekjaar	141
6.8.2	Tantièmes aan natuurlijke personen	141
6.8.3	Tantièmes aan bestuurdersvennootschappen	142
6.8.4	Let op met tantièmes aan een verlieslatende vennootschap.....	142
6.8.5	Tantièmes en het verlaagd VenB-tarief	143
6.8.6	Tantièmes als belemmering voor bepaalde corona steunmaatregelen	143
6.9	Voordelen van alle aard.....	144
6.9.1	Band met de beroepswerkzaamheid	144
6.9.2	Voordelen verstrekt aan naasten van de bedrijfsleider of de werknemer	145
6.9.3	Formele verantwoordingsvoorwaarde	146
6.9.4	Verstrekking van voordelen aan derden zonder beroepsrelatie	147
6.10	Kostenvergoedingen eigen aan de werkgever.....	148
6.10.1	Bewijslast	148
6.10.2	Vermelding kostevergoedingen op fiscale fiches.....	148
6.10.3	Forfaitaire kostenvergoedingen.....	149
6.10.4	Verplaatsingskosten met auto, motorfiets of bromfiets	149
6.10.5	Vergoeding voor reiskosten met de fiets.....	150
6.10.6	Vergoeding voor reiskosten met het openbaar vervoer.....	150
6.10.7	Forfaitaire vergoeding voor binnenlandse dienstreizen	150
6.10.8	Forfaitaire vergoeding voor buitenlandse dienstreizen.....	153
6.10.9	Vergoedingen voor thuiswerk.....	160
6.10.10	Forfaitaire RSZ-vergoedingen.....	163
6.10.11	Akkoorden over kostenvergoedingen.....	163
6.10.12	Forfaitaire vergoedingen uit de Rulingpraktijk	163
6.10.13	Rechtspraak over omvang van vaste kostenvergoedingen.....	166
6.10.14	Jaarlijkse bijdrage gereguleerd beroep	166
6.10.15	Kostenvergoedingen voor internationale autocarchauffeurs.....	167
6.10.16	Terugbetaling van restaurantkosten tijdens buitenlandse dienstreizen	167
6.10.17	Terbeschikkingstelling van mondmaskers en handgels (COVID-19)	167
6.11	Loonbonussen voor werknemers	167
6.12	Huisbediende via de vennootschap.....	168
6.13	Werkgeversbijdragen voor aanvullende verzekeringen	169
6.13.1	Aanvullende verzekering ten voordele van de werknemers.....	169
6.13.2	Aanvullende verzekering ten voordele van de bedrijfsleiders.....	170
6.13.3	Premietaks van 4,4%.....	172

6.13.4	Wyninckbijdrage op hoge pensioenverzekeringspremies	172
6.14	Pensioenen toegekend aan gewezen personeelsleden	173
6.15	Commissielonen, makelaarslonen, erelonen en voordelen.....	173
6.15.1	Wanneer moet een fiche 281.50 worden opgesteld?.....	173
6.15.2	Wanneer moet géén fiche 281.50 worden opgesteld?.....	175
6.15.3	Buitenlandse genieters.....	176
6.15.4	Erelonen toegekend aan pools van ziekenhuisgeneesheren	177
6.15.5	Praktische richtlijnen voor de vermeldingen op de fiches	178
6.16	Afschrijvingen.....	179
6.16.1	Afschrijfbare activa.....	179
6.16.2	Afschrijfbare basis	181
6.16.3	Afschrijven op betaalde voorschotten	182
6.16.4	Afschrijvingsmethoden.....	182
6.16.5	Gebruikelijke afschrijvingspercentages.....	187
6.16.6	Begin van de afschrijvingen.....	191
6.16.7	Eerste afschrijvingsbedrag	192
6.16.8	Boekjaar korter of langer dan 12 maanden	193
6.16.9	Bijkomende aankoopkosten.....	194
6.16.10	Einde van de afschrijvingen.....	195
6.16.11	Uitzonderlijke afschrijvingen.....	196
6.16.12	Afschrijvingsexcedenten	196
6.16.13	Afschrijvingstekorten	197
6.16.14	Terugneming van afschrijvingen	197
6.16.15	Afschrijvingen op de herwaarderingen van vaste activa.....	197
6.17	Waardeverminderingen	197
6.18	Vennootschapsbijdrage	197
6.18.1	Bedrag van de bijdrage.....	197
6.18.2	Pas opgerichte vennootschappen	198
6.18.3	Laattijdige betaling.....	198
6.18.4	Vrijstelling voor jonge vennootschappen (andere dan nv)	198
6.18.5	Vrijstelling voor niet-actieve vennootschap.....	199
6.18.6	Permanente vrijstelling	199
6.19	Uitgaven in het kader van een pc-bonus	199
6.20	Sponsoringsuitgaven.....	200
6.20.1	Aftrekbaarheid financiële sponsoring	200
6.20.2	Toegangsticketten in kader van sponsoring.....	201
6.20.3	Buitenlandse reis in kader van sponsoring.....	201
6.21	Giften in natura in kader van COVID-19.....	203
6.21.1	Giften van medisch materiaal	203
6.21.2	Giften van computers aan scholen.....	203
6.22	Schenking van voedingsmiddelen voor liefdadigheidsinstellingen en niet-levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen	204
6.23	Consumptiecheques	204
6.23.1	Vrijstellingsvoorwaarden.....	204
6.23.2	Elektronische consumptiecheques.....	205
6.23.3	Sanctie als vrijstellingsvoorwaarden niet voldaan zijn	205
6.23.4	Uitgever van de cheque	206
7	De belastbare reserves	207
7.1	Weergave van de belastbare reserves op de aangifte.....	207
7.1.1	Overzicht zichtbare reserves	208
7.1.2	Overzicht onzichtbare of verdoken reserves.....	208
7.1.3	Gestort kapitaal is géén belastbare reserve.....	209
7.2	Beweging van de belastbare reserves.....	209
7.3	Verhoging van de belastbare reserves bij de terugname van de vrijgestelde COVID-19 reserve	210
7.4	Evolutie belastbare reserves na vrijgestelde partiële splitsing.....	211
7.5	Belastbare reserves in kapitaal / inbreng en belastbare uitgiftepremies	211
7.5.1	Kapitaalverhoging door incorporatie van belaste reserves.....	211

7.5.2	Belastbare reserves in kapitaal bij inbreng van aandelen (sinds 2017)	213
7.5.3	Verminderingen van geïncorporeerde reserves zonder terugbetaling.....	215
7.6	Belastbaar gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarden	216
7.6.1	Boekhoudkundige bepalingen	216
7.6.2	Fiscaal regime.....	216
7.6.3	Jaarlijkse overboeking naar een beschikbare reserverekening	218
7.6.4	Opname in het kapitaal / inbreng buiten kapitaal	219
7.6.5	Verkoop van geherwaardeerde activa	220
7.7	Boekhoudkundige reserves	222
7.7.1	Wettelijke reserve.....	222
7.7.2	Onbeschikbare reserves.....	224
7.7.3	Beschikbare reserves	225
7.7.4	Overgedragen winst of verlies	225
7.7.5	Cijfervoorbeeld 1 op boekhoudkundige reserves	226
7.7.6	Cijfervoorbeeld 2 op boekhoudkundige reserves	227
7.7.7	Cijfervoorbeeld 3 op boekhoudkundige reserves	228
7.8	Liquidatiereserve	229
7.8.1	Ratio legis.....	229
7.8.2	Enkel voor kleine vennootschappen	229
7.8.3	Afzonderlijke aanslag van 10% vennootschapsbelasting.....	230
7.8.4	Enkel winst van het boekjaar zelf.....	230
7.8.5	Maximaal aan te leggen liquidatiereserve	230
7.8.6	Boeking van liquidatiereserve en de 10% heffing	230
7.8.7	Aard van de liquidatiereserve	231
7.8.8	Impact aanleg liquidatiereserve op aangifte vennootschapsbelasting.....	232
7.8.9	Voorbeeld van aanleg liquidatiereserve	232
7.8.10	Onaantastbaarheidsvoorwaarde	238
7.8.11	FIFO principe bij aantasting.....	238
7.8.12	Gunstige dividenduitkering.....	240
7.8.13	Uitkering liquidatiereserve n.a.v. de vereffening.....	240
7.8.14	Uitkering liquidatiereserve vóór de vereffening.....	241
7.8.15	Reële totale belastingdruk	248
7.8.16	Formaliteiten bij aanleg van de liquidatiereserve: 275A	249
7.8.17	Formaliteiten bij uitkering van de liquidatiereserve.....	249
7.8.18	Aanleg liquidatiereserve tijdens de vereffening	250
7.8.19	Verdeling liquidatiereserve bij belastingvrije splitsing	251
7.8.20	Ten onrechte aangelegde liquidatiereserve	251
7.8.21	Wanneer is de liquidatiereserve niet interessant?	252
7.8.22	Differentiatie van dividenden uit liquidatiereserves	253
7.8.23	Keuze voor liquidatiereserve of VVPRbis?	253
7.8.24	Cijfervoorbeeld 1: aanleg liquidatiereserve door BV(BA)	254
7.8.25	Cijfervoorbeeld 2: aanleg liquidatiereserve in een kleine vennootschap met boekhoudkundig overgedragen verlies.....	260
7.8.26	Cijfervoorbeeld 3: onttrekking liquidatiereserve voor uitkering n.a.v. de gewone jaarvergadering	263
7.8.27	Cijfervoorbeeld 4: onttrekking liquidatiereserve voor uitkering n.a.v. een bijzondere AV.....	265
7.8.28	Cijfervoorbeeld 5: onttrekking liquidatiereserve voor uitkering met aanwezigheid van wettelijke reserves	269
7.9	Bijzondere liquidatiereserve aanslagjaar 2013 en 2014	271
7.9.1	Beoogde winst uit aanslagjaar 2013 en aanslagjaar 2014	271
7.9.2	Enkel voor kleine vennootschappen	271
7.9.3	Tijdig neergelegde jaarrekening.....	271
7.9.4	Maximumbedrag van de bijzondere liquidatiereserve	271
7.9.5	Tijdige betaling van de 10% heffing	272
7.9.6	Formaliteiten : bijzondere aangifte 275 A Bijz	272
7.9.7	Kopie van 275 A Bijz bij aangifte vennootschapsbelasting	272
7.9.8	Vijfjarige wachttermijn.....	272
7.9.9	Boekhoudkundige verwerking	273
7.9.10	Ten onrechte aangelegde bijzondere liquidatiereserve	273
7.10	Bijzondere liquidatiereserve voor aanslagjaar 2012 bij gebroken boekjaar	273

7.11	Belastbare voorzieningen	274
7.12	Andere in de balans vermelde reserves.....	275
7.13	Andere belastbare reserves	275
7.14	Onzichtbare reserves	276
7.14.1	Moment van belastbaarheid – art. 361 WIB 1992	276
7.14.2	Overdreven afschrijvingen	277
7.14.3	Rechtstreeks in kosten geboekte activa	281
7.14.4	Belastbare waardeverminderingen	282
7.14.5	Onderwaardering van de voorraad	283
7.14.6	Onderwaardering van vorderingen	284
7.14.7	Onderwaardering van de overlopende actiefrekeningen	285
7.14.8	Gratis verworven opstallen	286
7.14.9	Verwerving van aandelen beneden hun werkelijk waarde	287
7.14.10	Overwaarderingen van leveranciersschulden	288
7.14.11	Overdreven waarborg- of garantieverplichtingen.....	290
7.14.12	Andere overwaarderingen van passiva	290
7.14.13	Geen compensatie tussen overschatting passief en niet-afgeboekt actief.....	291
7.14.14	Meerwaarden bij overdracht van activa aan een buitenlandse vaste inrichting	291
7.14.15	Vooruitbetaalde kosten.....	292
7.15	Verhogingen van de begintoestand van de belastbare reserves.....	293
7.15.1	Meerwaarden op aandelen (code 1051).....	294
7.15.2	Terugneming van vroeger belaste waardeverminderingen op aandelen	302
7.15.3	Definitieve vrijstelling tax shelter erkende audiovisuele werken	303
7.15.4	Definitieve vrijstelling tax shelter erkende podiumwerken (code 1059)	304
7.15.5	Vrijstelling gewestelijke premies en kapitaal- en interestsubsidies (code 1054).....	304
7.15.6	Definitieve vrijstelling van opbrengst uit schuldkijschelding via WCO (code 1055)	308
7.15.7	Definitieve vrijstelling voor innovatie-inkomsten (code 1058)	308
7.15.8	Vrijgestelde vergoeding verkregen in uitvoering van een groepsbijdrage-overeenkomst (code 1062)	309
7.15.9	Vrijgestelde vergoeding verkregen in uitvoering van een interestaftrek-overeenkomst (code 1063)	309
7.15.10	Negatieve correctie in toepassing van het Diamantstelsel (code 1057)	310
7.15.11	Meerwaarden op personenwagens (code 1056)	310
7.15.12	Terugbetalingen en regularisering van niet-aftekbare belastingen (code 1056)	311
7.15.13	Kapitaalvermindering ter aanzuivering van boekhoudkundige verliezen (code 1056)	312
7.15.14	Belastingvrije inbreng van aandelen (code 1056)	314
7.15.15	Vrijgestelde Coronapremies van gewesten, gemeenschappen, provincies en gemeenten (code 1056)	315
7.15.16	Andere aanpassingen in meer begintoestand van de reserves (code 1056)	317
7.16	Verminderings van de begintoestand van de belastbare reserves	318
7.16.1	Groepsbijdrage	318
7.16.2	Andere aanpassingen in meer begintoestand van de reserves (code 1056)	318
8	De vrijgestelde reserves	320
8.1	Overzicht	320
8.2	Waardeverminderingen op handelsvorderingen.....	321
8.2.1	Definitief verloren vorderingen.....	321
8.2.2	Waarschijnlijke verliezen op handelsvorderingen	321
8.3	Voorziening voor risico's en kosten	324
8.3.1	Fiscale vrijstellingsvoorwaarden	324
8.3.2	Boekhoudkundige en fiscale verwerking.....	326
8.3.3	Toepassingsgevallen.....	329
8.3.4	Belastbare terugname van voorzieningen tegen 33,99% / 29,58%	332
8.4	Uitgedrukte niet-verwezenlijkte meerwaarden.....	333
8.4.1	Fiscale vrijstellingsvoorwaarde: onaantastbaarheidsvoorwaarde	334
8.4.2	Drie uitzonderingen op de vrijstelling	334
8.4.3	Afschrijvingen op geherwaardeerde activa.....	334

8.4.4	Realisatie van geherwaardeerde activa	336
8.4.5	Uitgedrukte meerwaarden door wijziging van de muntpariteit	337
8.4.6	Verschil met niet-uitgedrukte niet-verwezenlijkte meerwaarden.....	337
8.5	Verwezenlijkte meerwaarden andere dan de gespreid te belasten.....	338
8.5.1	Definitie van verwezenlijkte meerwaarden	338
8.5.2	Fiscaal regime voor verwezenlijkte meerwaarde: overzicht.....	338
8.5.3	Monetair gedeelte van de verwezenlijkte meerwaarde	339
8.5.4	Meerwaarden op aandelen n.a.v. belastingvrije fusie, splitsing, omzetting	340
8.5.5	Meerwaarden op aandelen ingevolge een intra-Europese aandelenruil	341
8.6	Gespreid te belasten meerwaarden op MVA en IVA.....	342
8.6.1	Bezitstermijn van 5 jaar	343
8.6.2	Welke activa komen in aanmerking?	345
8.6.3	Bedrag van de vereiste wederbelegging.....	347
8.6.4	In welke activa wederbeleggen?	349
8.6.5	Binnen welke termijn wederbeleggen?	353
8.6.6	Onmiddellijke belastbaarheid bij niet-tijdige wederbelegging	357
8.6.7	Meerwaarde belastbaar tegen 33,99% / 29,58%.....	357
8.6.8	Nalatigheidsinteressen.....	358
8.6.9	Verjaring van de niet-aangegeven meerwaarde.....	359
8.6.10	Werking van het gespreid taxatiestelsel	360
8.6.11	Boekhoudkundige verwerking	361
8.6.12	Hoeveel uitgestelde belastingen?	362
8.6.13	Formulier 276K.....	362
8.6.14	Cijfervoorbeelden	363
8.6.15	Meerwaarde deels gespreid laten belasten.....	365
8.6.16	Vervreemding van een herbeleggingsactief.....	365
8.6.17	Verdeling bij fusie en splitsing	365
8.6.18	Verdeling van vermogensbestanddelen bij partiële splitsing	366
8.6.19	Toepassingen	367
8.6.20	Overzicht van het regime voor verwezenlijkte meerwaarden.....	368
8.7	Verwezenlijkte meerwaarden op bedrijfsvoertuigen	369
8.7.1	Beoogde bedrijfsvoertuigen.....	369
8.7.2	Beoogde meerwaarden.....	369
8.7.3	Onaantastbaarheidsvoorwaarde	369
8.7.4	Wederbeleggingsvoorwaarde	370
8.7.5	Wederbeleggingstermijn.....	370
8.7.6	Sanctie bij niet-naleven van de wederbeleggingsvoorwaarde	371
8.7.7	Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen belastbaar tegen 33,99% / 29,58%.....	371
8.7.8	Formaliteiten.....	372
8.8	Verwezenlijkte meerwaarden op binnenschepen	373
8.8.1	Toepassingsgebied	374
8.8.2	Beoogde meerwaarden.....	374
8.8.3	Herbelegging	374
8.8.4	Bewijsplicht	374
8.8.5	Herbeleggingstermijn.....	374
8.8.6	Onaantastbaarheidsvoorwaarde	375
8.8.7	Formaliteiten.....	375
8.8.8	Sancties bij niet-naleving wederbeleggingsvoorwaarde.....	375
8.8.9	Meerwaarden op binnenschepen belastbaar tegen 33,99% / 29,58%.....	376
8.9	Verwezenlijkte meerwaarden op zeeschepen.....	376
8.10	Investeringsreserve.....	377
8.10.1	Cumulverbod met aftrek voor risicokapitaal	378
8.10.2	Berekening van de investeringsreserve	378
8.10.3	Onaantastbaarheidsvoorwaarde	378
8.10.4	Investeringsverplichting en behoudingsverplichting	378
8.10.5	Formaliteiten.....	379
8.10.6	Latere belastbaarheid van de investeringsreserve	379
8.10.7	Investeringsreserve belastbaar tegen 33,99% of 29,58%.....	380
8.10.8	Nalatigheidsintresten.....	381
8.11	Tax shelter erkende audiovisuele werken	381

8.11.1	Wettelijk kader	382
8.11.2	Werking van het tax shelter systeem voor de investeerder	382
8.11.3	Werking van het tax shelter systeem voor de producent	383
8.11.4	Erkend audiovisueel werk	383
8.11.5	De raamovereenkomst	384
8.11.6	Voorlopige fiscale vrijstelling	384
8.11.7	Definitieve fiscale vrijstelling.....	390
8.11.8	Nalatigheidsinteressen	391
8.11.9	Financiële vergoeding	391
8.11.10	Voorbeeld	391
8.11.11	Evaluatie: is een tax shelter belegging interessant?	395
8.12	Tax shelter erkende podiumwerken	395
8.12.1	Producent moet vennootschap zijn	395
8.12.2	Beoogde podiumproducties	396
8.12.3	Beoogde investeerders.....	397
8.12.4	Maximale fiscale vrijstelling	398
8.12.5	Optimaal investeringsbedrag per productie	398
8.12.6	Vier jaar (vijf jaar) overdraagbaar	398
8.12.7	Uitvoeringsmaatregelen.....	398
8.13	Tax shelter erkende videogames	398
8.13.1	Producent moet vennootschap zijn	399
8.13.2	Beoogde videospellen	399
8.13.3	Beoogde uitgaven.....	399
8.13.4	Maximale fiscale vrijstelling	400
8.14	Reserve voor innovatie-inkomsten	401
8.15	Vrijgestelde winst die in het vermogen van een erkend inschakelingsbedrijf wordt gehouden	401
8.16	Voorlopige vrijstelling winst uit schuldkwijtschelding via WCO	403
8.17	Vrijgestelde reserve in kader van de vervroegde verliesaftrek (COVID-19)	404
8.17.1	Uitgesloten vennootschappen	405
8.17.2	Fiscale gevolgen van de re-integratie van de vervroegde verliesaftrek	406
8.18	Andere vrijgestelde bestanddelen	412
8.18.1	Kapitaalsubsidies	412
8.18.2	20 % van kosten gemeenschappelijk woon-werkvervoer	414
8.18.3	20 % extra aftrek voor kosten van beveiliging	417
8.18.4	20 % extra aftrek voor kosten van bedrijfsfietsen en fietsenstallingen	417
8.18.5	20 % extra aftrek voor kosten van elektrische wagens (nul-CO ₂)	419
8.18.6	Oude investeringsreserve (aanslagjaar 1982)	421
8.18.7	Vrijgestelde voorziening voor sociaal passief.....	421
8.18.8	Technische voorzieningen van verzekeringsondernemingen	421
8.18.9	Vorraadactualisering door erkende diamanthandelaars	421
8.19	In het kapitaal en de uitgiftepremies geïncorporeerd gedeelte van de vrijgestelde reserve	422
8.20	Mobilisatie van vrijgestelde reserves tegen gunsttarief	422
8.20.1	Opzet van de mobilisatieregeling.....	422
8.20.2	Welke reserves en meerwaarden ?.....	423
8.20.3	Uitgesloten reserves en meerwaarden	424
8.20.4	Gunsttarief van 10%.....	424
8.20.5	Minimaal belastbare grondslag (aftrekverbod).....	425
8.20.6	Belastingvermeerdering bij ontoereikende voorafbetaling	425
8.20.7	Belastbare opnemng	425
8.20.8	Volledig facultatief aanslagstelsel	426
8.20.9	Impact op andere fiscale maatregelen.....	426
8.20.10	Voorbeeld 1	427
8.20.11	Voorbeeld 2	427
8.20.12	Voorbeeld 3	428
8.21	Vrijgestelde wederopbouwreserve vanaf aanslagjaar 2022	433
8.21.1	Ratio legis	433
8.21.2	In aanmerking komende vennootschappen	433
8.21.3	Uitgesloten vennootschappen	434
8.21.4	Maximumbedrag van de wederopbouwreserve	434
8.21.5	Onaantastbaarheidsvoorwaarde voor aanleg en behoud.....	436

8.21.6	Belastbaarheid van de wederopbouwreserve	436
8.21.7	Géén aftrekverbod	437
8.21.8	Combinatie met eenmalige carry back	438
8.21.9	Interactie met andere fiscale maatregelen.....	438
8.21.10	Formaliteiten.....	438
8.21.11	Beoordeling nieuwe maatregel.....	438
9	Verworpen uitgaven.....	439
9.1	Niet-aftrekbare belastingen.....	440
9.1.1	Ratio legis.....	440
9.1.2	Overzicht van de niet-aftrekbare belastingen	441
9.1.3	Ingehouden roerende voorheffing.....	442
9.1.4	Ten laste genomen roerende voorheffing	442
9.1.5	10% aanslag op liquidatiereserve	443
9.1.6	Effektentaks	444
9.1.7	Niet-aftrekbare belastingen uit de boekhouding.....	445
9.1.8	Belastingen op het resultaat van het boekjaar	445
9.1.9	Belastingen op het resultaat van vorige boekjaren	447
9.1.10	Voorziening voor belastingen en de betwisting van een aanslag	448
9.1.11	Niet-aftrekbare belastingen buiten de boekhouding: FBB	450
9.1.12	Aftrekbare belastingen	450
9.2	Gewestelijke belastingen, heffingen en retributies.....	451
9.2.1	Geviseerde gewestbelastingen	451
9.2.2	Doorgerekende gewestbelastingen	452
9.2.3	Uitzondering: aftrekbare gewestbelastingen.....	452
9.3	Geldboeten	453
9.3.1	Principe	453
9.3.2	Overzicht van de niet-aftrekbare boeten.....	453
9.3.3	Uitzonderingen	454
9.3.4	Doorgerekende geldboeten	456
9.3.5	Terugbetaling van boeten.....	456
9.4	Niet-aftrekbare pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies.....	456
9.4.1	Niet-aftrekbare pensioenbijdragen.....	457
9.4.2	Niet-aftrekbare pensioenen.....	468
9.4.3	Informatieverstrekking aan de pensioendatabank Sigedis	468
9.5	Niet-aftrekbare autokosten	469
9.5.1	Aftrekbaarheidspercentage	469
9.5.2	Relevante CO ₂ -uitstoot	471
9.5.3	Bedoelde voertuigen.....	474
9.5.4	Niet geviseerde lichte vrachtwagens	474
9.5.5	Niet-geviseerde personenwagens.....	475
9.5.6	Bedoelde autokosten	476
9.5.7	Volledig aftrekbare autokosten	477
9.5.8	Autokostenvergoedingen eigen aan de werkgever	477
9.5.9	Aan derden doorgerekende autokosten	478
9.5.10	Invloed van het voordeel van alle aard op de VU auto	479
9.5.11	Invloed van de eigen bijdrage op verworpen uitgaven auto	484
9.5.12	Invloed van de btw-herzieningen op de verworpen uitgaven auto	486
9.5.13	Meer- en minderwaarden.....	486
9.5.14	Ontvangen schadevergoedingen	487
9.5.15	CO ₂ -taks op firmawagens.....	487
9.5.16	Verplaatsingsvergoedingen in bouwsector.....	487
9.5.17	Kosten van verdelers van nieuwe wagens	488
9.5.18	Kosten van vervangwagens.....	488
9.5.19	Onredelijke autokosten.....	488
9.6	Niet-aftrekbare mobiliteitsvergoedingen (cash for car)	492
9.6.1	Vernietiging door Grondwettelijk Hof.....	492
9.6.2	Hoogte van de cashvergoeding.....	493
9.6.3	Fiscale aftrekbaarheid van de cashvergoeding	493
9.6.4	Wat zijn de alternatieven voor cash-for-car in 2021?	494

9.7	Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	494
9.7.1	Berekening van het voordeel van alle aard personenwagen	495
9.7.2	Kostenverwerping: 40% of 17% x voordeel firmawagen	497
9.7.3	VAA in PB of boeken op debet R/C?	501
9.8	Kosten van de mobiliteitsvergoeding ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	502
9.9	Niet-afrekbare receptiekosten	503
9.9.1	Fiscale aftrekbaarheid	503
9.9.2	Wat zijn receptiekosten?	503
9.9.3	Cateringkosten gemaakt door productiehuis van televisieprogramma's	503
9.9.4	Administratieve toegevingen	504
9.9.5	Doorgefactureerde receptiekosten	505
9.9.6	Receptiekosten bij publicitaire evenementen blijven receptiekosten	505
9.10	Kosten van relatiegeschenken	506
9.10.1	Principe	506
9.10.2	Geschenken die postorderbedrijven aanbieden	506
9.10.3	Uitzonderingen	507
9.11	Niet-afrekbare restaurantkosten	509
9.11.1	Principe	509
9.11.2	Bewijs	510
9.11.3	Etentjes in het weekend of op feestdagen?	510
9.11.4	Uitzonderingen	510
9.11.5	Personeelsrestaurant met bedrijfsruimte voor kaderleden/klanten	512
9.11.6	Doorgefactureerde restaurantkosten	512
9.11.7	Restaurantkosten in business seats en loges	514
9.11.8	Restaurantkosten in sterrenrestaurants	514
9.11.9	Restaurantbezoeken met louter privaat karakter	515
9.11.10	Restaurantkosten gemaakt door advocaten	515
9.12	Kosten van niet-specifieke beroepskleding	515
9.12.1	Soorten kledij	515
9.12.2	Specifieke beroepskledij	516
9.12.3	Niet-specifieke beroepskledij: VU of VAA?	516
9.12.4	Bestaansreden van code 1209 op de aangifte	517
9.13	Overdreven intresten	518
9.13.1	Beoordeling van de marktrente	518
9.13.2	Tijdstip van beoordeling	519
9.13.3	Bewijslast	519
9.13.4	Kaskredietrente als marktrente	519
9.13.5	Fictieve debetrente = marktrente?	520
9.13.6	Anti-misbruikbepaling	520
9.14	Intresten voor een gedeelte van bepaalde leningen (thin cap)	520
9.14.1	Principe	521
9.14.2	Geviseerde interestverkrijgers	521
9.14.3	De vijfgrens	522
9.14.4	Doorkijkregel	523
9.14.5	Uitzonderingen	523
9.14.6	Thesauriebeheer-netting	524
9.15	Niet-afrekbare financieringskostensurplus	525
9.15.1	Geviseerde netto interestkosten	526
9.15.2	Uitgesloten leningen (grandfathering)	527
9.15.3	Hoogste van twee grensbedragen	529
9.15.4	Overdraagbaarheid van niet-afrekbare surplus	530
9.15.5	Uitgesloten vennootschappen	531
9.15.6	Groepsvennootschappen	531
9.15.7	Overdracht aftrekkapaciteit naar andere groepsleden tegen vergoeding	535
9.15.8	Beleggingsvennootschappen	537
9.15.9	Wisselwerking met thin-cap regeling	537
9.16	Toegekende abnormale of goedgunstige voordelen	537
9.16.1	Principe	537
9.16.2	Bedoelde abnormale of goedgunstige voordelen	538

9.16.3	Welk bedrag?	539
9.16.4	Hoedanigheid van de verkrijger van het voordeel	540
9.16.5	Vorrang van art. 54 op art. 26 WIB	543
9.16.6	Vorrang van art. 49 op art. 26 WIB 1992	543
9.16.7	Groepsvriendelijke houding van de Rulingdienst	544
9.16.8	Relevante rechtspraak over abnormale of goedgunstige voordelen	545
9.17	Sociale voordelen	547
9.17.1	Principe	547
9.17.2	Niet-aftrekbare sociale voordelen	547
9.17.3	Aftrekbare sociale voordelen	552
9.18	Voordelen uit maaltijd-, sport-, cultuur- of ecocheques	556
9.18.1	Voordelen uit maaltijdcheques	556
9.18.2	Voordelen uit sport- en cultuurcheques	559
9.18.3	Voordelen uit ecocheques	560
9.19	Liberaliteiten	561
9.20	Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen	563
9.20.1	Principe	563
9.20.2	Ratio legis van art. 198, § 1, 7° WIB 1992	563
9.20.3	Geviseerde aandelen	563
9.20.4	Gemeenschappelijke beleggingsfondsen	564
9.20.5	Gerechtvaardigde waardevermindering	564
9.20.6	Doorgerekende minderwaarden op aandelen	565
9.20.7	Optiepremies komen niet in min van de minderwaarden op aandelen	565
9.20.8	Terugnages van vroegere waardeverminderingen	565
9.20.9	Waardeverminderingen op het vruchtgebruik op aandelen	566
9.20.10	Uitzondering 1: minderwaarde geleden bij gehele verdeling van vermogen	567
9.20.11	Uitzondering 2: waardevermindering en minderwaarde op eigen aandelen	571
9.20.12	Verlies uit wisselkoersverschillen op aandelen	571
9.20.13	Doorgerekende minderwaarden op aandelen in kader van internationaal aandelenoptieplan	571
9.21	Terugnemingen van vroegere vrijstellingen	572
9.22	Winstparticipaties en winstpremies	572
9.22.1	Winstpremies	573
9.22.2	Werknemersparticipaties	576
9.22.3	Overzicht van de toepasselijke inhoudingen	577
9.23	Vergoeding ontbrekende coupon	578
9.24	Kosten tax shelter erkende audiovisuele werken	579
9.25	Gewestelijke premies en kapitaal- en inrestsubsidies	579
9.26	Gewestelijke, gemeenschaps-, provinciale en gemeentelijke compensatievergoedingen in kader van COVID-19	580
9.27	Vergoedingen betaald in uitvoering van een interestaftrek-overeenkomst	580
9.28	Vergoedingen betaald in uitvoering van een groepsbijdrage-overeenkomst	580
9.29	Niet-aftrekbare betalingen aan belastingparadijzen	580
9.29.1	Zwarte OESO-landenlijst	581
9.29.2	Zwarte Belgische landenlijst	581
9.29.3	Zwarte Europese lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden	582
9.29.4	Bijzondere regeling op vlak van aftrekbaarheid kosten	582
9.30	Niet-aftrekbare betalingen gedaan in het kader van bepaalde hybridemismatches	584
9.30.1	Zes soorten van hybride mismatches	584
9.30.2	Geïmporteerde hybride mismatches	585
9.30.3	Mismatch op het vlak van inwonerschap	585
9.31	Niet-verantwoorde kosten	586
9.31.1	Niet verantwoorde kosten en voordelen vastgesteld bij controle	586
9.31.2	Verdoken meerwinsten vastgesteld na controle van de vennootschap	586
9.32	Terugneming van aftrek voor innovatie-inkomsten ingeval van spreiding van de historische kosten	587
9.33	Terugneming van aftrek voor innovatie-inkomsten ingeval van niet-herbelegging in kwalificerende uitgaven	587

9.34	Inkomsten die verwezenlijkt werden in het kader van een hybridemismatch en niet opgenomen zijn in de winst	587
9.34.1	Eerste categorie: in het kader van een financieel instrument	588
9.34.2	Tweede categorie: inkomen betaald door een buitenlandse hybride entiteit	589
9.35	Niet-uitgekeerde winst van een gecontroleerde buitenlandse vennootschap (CFC)	589
9.35.1	Aanleiding.....	589
9.35.2	Toepassingsvoorwaarden CFC.....	590
9.35.3	Belastbare CFC winst	591
9.35.4	Voorbeeld	592
9.35.5	Vermijding van dubbele belasting via bijzondere DBI-aftrek	592
9.35.6	Aangifteplicht	593
9.35.7	Aftoetsing	593
9.35.8	Internationale dubbele belasting	593
9.36	Positieve correcties in toepassing van het Diamantstelsel.....	594
9.37	Verhoging van de belastbare grondslag ter neutralisering van de tariefdaling m.b.t. vorig boekjaar vrijgestelde COVID-19 reserve	594
9.37.1	Tariefactor zonder toepassing van het verlaagd VenB-tarief	594
9.37.2	Tariefactor met toepassing van het verlaagd VenB-tarief	595
9.38	Disconto van schulden m.b.t. niet-afschrijbare vaste activa	597
9.39	Andere verworpen uitgaven	598
9.39.1	Kosten voor jacht, visvangst, yachten of andere pleziervaartuigen en lusthuizen	598
9.39.2	Kosten die op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen	600
9.39.3	Intresten, royalties en prestatievergoedingen betaald aan belastingplichtigen in een belastingparadijs	603
9.39.4	Steekpenningen.....	604
9.39.5	Compenserende toeslag bij startbaanovereenkomst	604
10	Uitgekeerde dividenden.....	605
10.1	Gewone dividenden (code 1301): overzicht	607
10.2	Alle voordelen toegekend aan aandelen en winstbewijzen	608
10.3	Belastbaar dividendbedrag in de vennootschapsbelasting	608
10.3.1	Uitzondering voor dividenden van erkende CV's	610
10.4	Vrijstelling van personenbelasting voor dividenden.....	610
10.5	Dividend toegekend in natura	611
10.6	Interimdividenden en tussentijdse dividenden	614
10.6.1	Interimdividend	614
10.6.2	Tussentijds dividend	615
10.7	Dividenden voor VVPR <i>bis</i> -aandelen.....	616
10.7.1	Overzicht van de voorwaarden	617
10.7.2	Vanaf wanneer geldt de verlaagde roerende voorheffing?	617
10.7.3	Kleine vennootschappen	619
10.7.4	Inbreng in geld.....	619
10.7.5	Géén preferente aandelen	620
10.7.6	Volstorting van de aandelen	621
10.7.7	Afschaffing van minimumkapitaalvereiste van € 18 550.....	621
10.7.8	Nieuw uit te geven aandelen	623
10.7.9	Ononderbroken behoud van de aandelen	624
10.7.10	Uitsluiting van de inbrengen bedoeld in art. 537 WIB 1992	625
10.7.11	Prioritaire aanrekening bij latere kapitaalvermindering	626
10.7.12	Specifieke antimisbruikbepalingen	626
10.7.13	Algemene antimisbruikbepaling.....	627
10.8	Terugbetalingen van kapitaal.....	627
10.8.1	Welk kapitaalsbestanddeel ?.....	627
10.8.2	Boekhoudkundige verwerking van kapitaalvermindering.....	628
10.8.3	Kapitaalstabel 328 D.....	629
10.8.4	Fiscale pro rata bij terugbetaling van inbreng/kapitaal	630
10.8.5	Terugbetalingen van vastklikkapitaal art. 537 WIB 1992	637
10.8.6	Vroegtijdige terugbetaling kapitaal binnen wachttermijn 2 maanden	639

10.8.7	Gevolgen van terugbetaling van kapitaal in hoofde van een vennootschap-aandeelhouder	640
10.8.8	Terugbetaling kapitaal in natura	641
10.8.9	Fiscaal misbruik bij kapitaalverminderingen	642
10.9	Intresten van rentegevende voorschotten	644
10.9.1	Principe	644
10.9.2	Begrip rentgevend voorschot.....	644
10.9.3	Geviseerde kredietverstrekkers	644
10.9.4	Niet-geviseerde kredietverstrekkers.....	645
10.9.5	Niet-geviseerde voorschotten.....	646
10.9.6	1 ^{ste} herkwalificatiegrens: intrestpercentage marktrente.....	646
10.9.7	2de herkwalificatiegrens: omvang van de rentegevende voorschotten.....	647
10.9.8	Cumulatieve toepassing van beide grenzen	648
10.9.9	Dag per dag beoordeling.....	648
10.9.10	Tijdstip van herkwalificatie in dividend.....	649
10.9.11	Opsplitsing van voorschotten	649
10.9.12	Fiscale gevolgen van de herkwalificatie	650
10.9.13	Hoe herkwalificatie vermijden?	650
10.9.14	Cijfervoorbeelden	650
10.10	Uitgekeerde dividenden bij de verkrijging van eigen aandelen (code 1302)	652
10.10.1	Tijdstip van het uitgekeerd dividend.....	652
10.10.2	Roerende voorheffing op inkoopbonus	653
10.11	Uitgekeerde dividenden bij de gedeeltelijke verdeling van het vermogen (code 1303).....	655
10.12	Uitgekeerde dividenden bij de gehele verdeling van het vermogen (code 1304).....	656
10.13	Verplichting tot indiening van aangifte in de roerende voorheffing	656
10.14	Tarief van de roerende voorheffing voor toegekende dividenden	657
10.14.1	Overzichtstabel van RV-tarieven op dividenden.....	657
10.14.2	Verlaagd RV-tarief bij vroegtijdige terugbetaling van vastklikkapitaal	658
10.14.3	Verlaagd RV-tarief voor 'VVRbis'-dividenden	659
10.14.4	Geen RV op uitkering van liquidatiereserves n.a.v. de vereffening	659
10.14.5	Verlaagd RV-tarief voor uitgekeerde liquidatiereserves.....	660
10.14.6	RV = 15% op dividenden van vastgoedbevaks en gereguleerde vastgoedvennootschappen	660
10.14.7	Vrijstelling van RV via Moeder-dochterrichtlijn	660
10.14.8	Vrijstelling RV voor aandelen van buitenlandse vennootschappen met participatie < 10% maar met AW ≥ 2,5 mi EUR.....	662
10.14.9	Vrijstelling RV voor aandelen in natura ingevolge een spin off	662
11	Eerste bewerking: fiscale winst of fiscaal verlies	663
11.1	Negatief fiscaal resultaat	663
11.2	Positief fiscaal resultaat.....	664
12	Afzondering zeescheepvaartwinst	666
12.1	Werkelijk resultaat uit de zeescheepvaart waarvoor de winst wordt vastgesteld op basis van de tonnage.....	666
12.1.1	Winst uit zeescheepvaart.....	666
12.1.2	Indirecte inkomsten inbegrepen in forfaitair belastbare winst	667
12.1.3	Geen aftrek van verliezen van andere divisies.....	667
12.1.4	Winst forfaitair belast aan de hand van tonnage.....	667
12.1.5	Beheer van zeeschepen voor rekening van derden	667
12.2	Werkelijk resultaat uit activiteiten waarvoor de winst niet wordt vastgesteld op basis van de tonnage.....	668
12.3	Meerwaarden op zeeschepen bij toetreding tot het forfaitaire tonnagesysteem	668
13	Bestanddelen van het resultaat waarop de aftrekbeperking van toepassing is	670
13.1	Geviseerde bestanddelen	670
13.1.1	Verkregen abnormale of goedgunstige voordelen	671
13.1.2	Verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard.....	675
13.1.3	Belastbaar geworden investeringsreserve.....	675

13.1.4	Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel alle aard firmawagen	675
13.1.5	Kosten van de mobiliteitsvergoeding ten belope van een gedeelte van het voordeel alle aard.....	676
13.1.6	Werknemersparticipaties en winstpremies	676
13.1.7	Afzonderlijk belastbare landbouwsteun	676
13.1.8	Groepsbijdrage bij de verlieslatende vennootschap	677
13.1.9	Opneming van bepaalde vrijgestelde reserves en meerwaarden tegen tarief van 15% of 10%.....	677
13.1.10	Verhogingen van de belastbare basis met belastingverhoging.....	677
13.2	Resterend resultaat (code 1430)	678
13.3	Cijfervoorbeeld 1	678
13.4	Cijfervoorbeeld 2	680
13.5	Overdracht van overdraagbare aftrekken	686
13.6	Minimale belastbare basis ingevolge fiscale korf	686
14	Verdeling volgens oorsprong (2^{de} bewerking)	688
14.1	Rol van dubbelbelastingverdragen	688
14.2	Bepaling van belastbare resultaat van iedere vaste inrichting	690
14.3	Uitsplitsing resultaat in drie categoriën	692
14.4	Aftrekbaarheid van buitenlandse verliezen	692
14.5	Aanrekeningsvolgorde van (buitenlandse) verliezen	694
14.6	Correcties op resterend resultaat volgens oorsprong	696
14.6.1	Correctie voor bepaalde beroepsverliezen geleden binnen buitenlandse inrichtingen (code 1485)	696
14.6.2	Correctie van bepaalde hybride mismatches (code 1486).....	697
14.6.3	Correctie voor gecontroleerde buitenlandse ondernemingen (code 1487)	697
15	Aftrek van buitenlandse winsten en niet-belastbare bestanddelen (3^{de} bewerking)	698
15.1	Aftrek van de bij verdrag vrijgestelde winst	698
15.2	Aftrek van vrijgestelde giften.....	698
15.2.1	Vrijstellingsvoorwaarden.....	699
15.2.2	Erkende instellingen	699
15.2.3	Giften via online betaalplatformen	700
15.2.4	Maximaal vrijstelbaar bedrag.....	700
15.3	Vrijstelling aanvullend personeel.....	700
15.3.1	Berekening van de personeelsaangroei	701
15.3.2	Terugname van een vroeger verleende vrijstelling.....	701
15.3.3	Te vervullen formaliteiten	702
15.4	Vrijstelling voor bijkomend personeel kmo	702
15.4.1	Beoogde vennootschappen.....	703
15.4.2	Beoogde personeelsleden	703
15.4.3	Berekening van de personeelsaangroei en de vrijstelling.....	703
15.4.4	Terugname van de vrijstelling	704
15.4.5	Praktisch werkschema.....	704
15.4.6	Toepassing.....	705
15.5	Vrijstelling stagebonus.....	706
15.6	Vrijstelling sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut.....	707
15.6.1	In aanmerking te nemen werknemers	707
15.6.2	Bedrag van de fiscale vrijstelling	709
15.6.3	Voorbeelden.....	712
15.6.4	Boekhoudkundige gevolgen	713
15.6.5	Aanrekening van de vrijstelling	713
15.6.6	Terugname van de vrijstelling	714
15.6.7	Bijzondere gevallen	714
15.6.8	Formaliteiten.....	715
15.6.9	Beoordeling	715
15.7	Vrijstelling gewestelijke inkomenscompensatievergoedingen bij openbare werken.....	715
15.7.1	Hinderpremie van het Vlaams Gewest.....	716

15.7.2	Hinderpremie in Brusselse Gewest.....	717
15.7.3	Hinderpremie in Waalse Gewest	717
15.7.4	Latere terugname van de vrijstelling	717
15.8	Aftrek van andere niet-belastbare bestanddelen.....	718
15.9	Volgorde van aanrekening.....	718
15.10	Globale toepassing op de derde bewerking	719
16	Aftrek van DBI (4^{de} bewerking)	722
16.1	Ratio legis DBI-aftrek	723
16.2	Voor DBI-aftrek beoogde inkomsten	723
16.2.1	Gewone dividenden	723
16.2.2	Ontvangen liquidatieboni	724
16.2.3	Ontvangen inkoopboni	724
16.2.4	Meerwaarde op onderlinge deelneming bij moeder-dochterfusie	725
16.2.5	Dividenden of meerwaarden afkomstig van belaste CFC-winsten	725
16.3	Hoofdvoorwaarden voor de DBI-aftrek	726
16.4	Deelnemingsvoorwaarde voor DBI-aftrek	726
16.4.1	Minimumparticipatie	726
16.4.2	Minimumbezitsduur van één jaar	727
16.4.3	Wettelijke uitzondering	727
16.5	Taxatievoorwaarde voor DBI-aftrek	728
16.6	Uitsluitingen uit de DBI-aftrek	728
16.6.1	Uitsluiting 1: dividenden van laagbelaste vennootschappen en van niet-belaste vennootschappen	728
16.6.2	Uitsluiting 2: dividenden van een financierings-, thesaurie- of beleggingsvennootschap.....	731
16.6.3	Uitsluiting 3: dividenden van vastgoedbeleggingsvennootschappen.....	734
16.6.4	Uitsluiting 4: dividenden van een vennootschap in territoriale belastingparadijzen	735
16.6.5	Uitsluiting 5: dividenden van een vennootschap die winst realiseert via laag belaste buitenlandse inrichtingen.....	736
16.6.6	Uitsluiting 6: dividenden van een tussenvennootschap	736
16.6.7	Uitsluiting 7: dividenden uit hybride financieringen.....	738
16.6.8	Uitsluiting 8: dividenden uit kunstmatige handelingen met DBI-aftrek als hoofddoel.....	739
16.7	Aftrekbaar bedrag.....	740
16.7.1	Aftrekpercentage = 100%.....	740
16.7.2	Basisbedrag	740
16.8	Beperking van DBI-aftrek in functie van verworpen uitgaven.....	741
16.8.1	Principe van de beperking.....	741
16.8.2	Uitzondering: géén beperking voor ‘gewone’ E.E.R.-dividenden.....	742
16.9	Schematische werkwijze.....	742
16.10	Overdraagbaarheid van DBI-overschotten	742
16.10.1	DBI-overdracht voor dividenden uit E.E.R.-landen	743
16.10.2	DBI-overdracht voor dividenden uit derde landen	743
16.10.3	DBI-overdracht voor niet-aftrekbare deel ingevolge slechte VU.....	743
16.10.4	Géén DBI-overdracht voor ontvangen liquidatieboni & verkrijgingsboni.....	744
16.10.5	DBI-overdracht voor fusiemeerwaarden	744
16.10.6	Overzichtschema.....	744
16.10.7	Aanrekeningsvolgorde	744
16.10.8	Beperking DBI-overdracht bij belastingvrije reorganisaties.....	745
16.11	Beperking DBI-aftrek op verkregen abnormale of goedgunstige voordelen.....	745
16.12	Volgorde van aftrek bij buitenlandse winsten	746
16.13	Uitgewerkt cijfervoorbeeld.....	747
17	Aftrek voor octrooi-inkomsten (5^{de} bewerking).....	752
17.1	Afschaffing octrooi aftrek met uitdoofscenario	752
17.2	Kenmerken.....	752

17.3	Begrip octrooien en aanvullende beschermingscertificaten (ABC's).....	752
17.4	Zelf ontwikkelde en van derden verworven octrooien.....	753
17.5	Geviseerde inkomsten uit octrooien en ABC's.....	753
17.6	In België belastbare octrooi-inkomsten.....	753
17.7	Berekening van de octrooi-aftrek.....	753
17.7.1	Vergoedingen uit licenties op octrooien.....	754
17.7.2	Vergoedingen begrepen in de verkoopprijs – eigen exploitatie.....	754
17.7.3	Verminderingen van de berekeningsbasis.....	754
17.8	Formaliteit.....	754
17.9	Voorbeeld.....	755
18	Aftrek voor innovatie-inkomsten (6^{de} bewerking).....	756
18.1	Kenmerken van de aftrek voor innovatie-inkomsten.....	756
18.2	Kwalificerende intellectuele eigendomsrechten.....	756
18.2.1	Octrooien en aanvullende beschermingscertificaten.....	757
18.2.2	Kwekersrechten.....	757
18.2.3	Weesgeneesmiddelen.....	757
18.2.4	Van overheidswege toegekende data- of marktexclusiviteit.....	758
18.2.5	Bepaalde auteursrechtelijk beschermde computerprogramma's.....	759
18.3	Beoogde vennootschappen – rechthouders.....	760
18.4	Kwalificerende innovatie inkomsten.....	761
18.4.1	Licentievergoedingen.....	761
18.4.2	Inbegrepen licentievergoedingen.....	762
18.4.3	Schadevergoedingen.....	762
18.4.4	Vergoedingen voor procesinnovatie.....	762
18.4.5	Vergoedingen bij de vervreemding van een intellectueel eigendomsrecht.....	763
18.4.6	Algemene voorwaarden voor de innovatie-inkomsten.....	764
18.5	Berekening van het nettobedrag aan innovatie-inkomsten.....	764
18.5.1	Vermindering met de globale O&O-uitgaven van het boekjaar.....	764
18.5.2	Vermindering met de historische O&O uitgaven.....	765
18.6	Nexus breuk.....	767
18.6.1	Teller = kwalificerende uitgaven.....	768
18.6.2	Noemer = globale uitgaven.....	768
18.6.3	Verhoging teller met 30%.....	769
18.6.4	Voorbeeld.....	769
18.6.5	Geactiveerde uitgaven.....	769
18.6.6	Nexus breuk cumuleert.....	770
18.6.7	Per intellectueel eigendomsrecht afzonderlijk.....	770
18.6.8	Afwijking via een ruling.....	770
18.7	Overdraagbaarheid.....	770
18.8	Documentatieplicht per intellectueel eigendomsrecht.....	770
18.9	Voorwaardelijke vrijstelling voor lopende aanvragen.....	771
18.10	Onverenigbaarheid met octrooiaftrek.....	771
18.11	Overgang van octrooi-aftrek naar innovatie-aftrek.....	771
18.12	Behoud van innovatieaftrek bij reorganisaties.....	772
18.13	Documentatieverplichtingen.....	772
18.14	Formulier 275INNO.....	773
18.15	Voorbeeld.....	774
18.16	FBB op buitenlandse innovatie-inkomsten.....	776
18.17	Vergelijking oude octrooi aftrek met innovatie aftrek.....	777
19	Investeringsaftrek (7^{de} bewerking).....	778
19.1	Basisvoorwaarden voor investeringsaftrek.....	778
19.2	Uitgesloten investeringen.....	781
19.3	Investeringsaftrek voor onderzoekskosten.....	785
19.4	Eenmalige investeringsaftrek.....	785
19.4.1	Toepasselijk tarief.....	785

19.4.2	Begunstigde vennootschappen.....	786
19.4.3	Gewone investeringen	787
19.4.4	Niet cumuleerbaar met de notionele intrestaftrek	787
19.4.5	Beperkte overdraagbaarheid van niet-verleende vrijstelling	788
19.5	Enmalige investeringsaftrek van 3% voor herbruikbare verpakkingen	788
19.6	Enmalige verhoogde investeringsaftrek van 13,5% voor energiebesparende investeringen	788
19.7	Enmalige verhoogde investeringsaftrek van 13,5% voor octrooien	789
19.8	Enmalige verhoogde investeringsaftrek van 13,5% voor milieuvriendelijke investeringen in O&O	789
19.9	Enmalige verhoogde investeringsaftrek van 13,5% voor digitale vaste activa	790
19.9.1	Aard van de investeringen	790
19.9.2	Formaliteiten.....	791
19.10	Enmalige verhoogde investeringsaftrek van 13,5% voor rookafzuiging- en verluchtingssystemen in horeca	791
19.11	Enmalige verhoogde investeringsaftrek van 20,5% voor beveiliging van beroepslokalen en bedrijfsvoertuigen	792
19.11.1	Kleine vennootschappen.....	792
19.11.2	Beveiliging van beroepslokalen.....	792
19.11.3	Beveiliging van bedrijfsvoertuigen.....	793
19.12	Enmalige investeringsaftrek van 30% voor zeescheepvaart.....	793
19.13	Gespreide investeringsaftrek van 20,5% voor milieuvriendelijke investeringen in O&O	793
19.14	Overzicht van de percentages	794
19.15	Overdracht of buitengebruikstelling van de actiefbestanddelen	794
19.15.1	Terugname eenmalige investeringsaftrek	794
19.15.2	Bijkomende gespreide investeringsaftrek.....	795
19.16	Overdraagbaarheid van de investeringsaftrek	796
19.17	Gebruik van de overgedragen investeringsaftrek	796
19.17.1	Beperking van het te benutten bedrag van de overgedragen aftrek.....	796
19.17.2	Verlies van overgedragen investeringsaftrek bij controlewijziging	797
19.18	Te vervullen formaliteiten	797
19.18.1	Algemeen	797
19.18.2	Specifieke formaliteiten voor de verhoogde aftrek	797
20	Aftrek groepsbijdrage (achtste bewerking)	799
20.1	Doel van de wetgever	799
20.2	Fiscale impact van deze regeling	799
20.3	In aanmerking komende vennootschappen	800
20.4	Uitgesloten vennootschappen.....	802
20.5	De groepsbijdrage-overeenkomst	802
20.6	De vergoeding voor de aftrek van de groepsbijdrage	803
20.7	Bedrag van de groepsbijdrage	804
20.8	Boekhoudkundige verwerking	805
20.9	Bijlage 275 CTIG bij aangifte	805
20.10	Uitgewerkt cijfervoorbeeld.....	806
20.11	Buitenlandse definitieve verliezen	807
20.12	Specifieke bepalingen voor herstructureringen	808
21	Aftrek voor risicokapitaal (9^{de} bewerking).....	811
21.1	Beoogde vennootschappen	811
21.2	Cumulatieverbod met eenmalige investeringsaftrek	811
21.3	Cumulatieverbod met vrijgestelde investeringsreserve.....	812
21.4	Berekeningswijze	812
21.4.1	1/5 van aangroei aangepast eigen vermogen.....	812
21.4.2	Neerwaartse correctiebestanddelen	813
21.4.3	Voorstellingswijze	813
21.5	Vertrekpunt = boekhoudkundig eigen vermogen.....	814

21.6	Correctie 1: eigen aandelen	815
21.7	Correctie 2: aandelen onder de FVA	816
21.8	Correctie 3: aandelen waarvan inkomsten recht geven op DBI-aftrek	816
21.9	Correctie 4: overdreven materiële vaste activa	816
21.10	Correctie 5: beleggingsactiva zonder periodiek belastbare inkomen	816
21.11	Correctie 6: door de bedrijfsleider privé gebruikt vastgoed	818
21.12	Correctie 7: herwaarderingsmeerwaarden	819
21.13	Correctie 8: kapitaalsubsidies	819
21.14	Correctie 9: belastingkrediet O&O	819
21.15	Correctie 10: kapitaalbreng door een verbonden vennootschap met lening en interestaftrek	819
21.16	Correctie 11: kapitaalbreng door en vorderingen op niet-inwoner in land zonder gegevensuitwisseling	820
21.17	Tarief van de aftrek voor risicokapitaal	820
21.18	Correctie voor buitenlandse inrichtingen en onroerende goederen	821
21.18.1	Buitenlandse inrichting of onroerend goed gelegen in de E.E.R.	821
21.18.2	Buitenlandse inrichting of onroerend goed gelegen buiten E.E.R.	822
21.18.3	Overzichtsschema	823
21.18.4	Eigen vermogen van de vaste inrichting	823
21.19	Herstructureringsverrichtingen	823
21.19.1	Fusies, splitsingen	824
21.19.2	Partiële splitsing	825
21.19.3	Inbreng bedrijfstak of algemeenheid van goederen	826
21.20	Formaliteit	827
21.21	Niet-overdraagbaarheid van aftrek voor risicokapitaal	827
21.22	Aftrekbeperking van art. 207 WIB1992	827
21.23	Aftrek voor risicokapitaal na een moeder-dochterfusie	827
21.23.1	Fusiegoodwill	828
21.23.2	Fusiebadwill	828
21.24	Bestrijding van artificiële toepassingen	828
21.24.1	Simulatie	829
21.24.2	Artikel 207 WIB 1992	829
21.24.3	Artikel 344, § 1 WIB 1992	830
21.24.4	Misbruikvoorbeeld 1: tussengeschoven financieringsvennootschappen	830
21.24.5	Misbruikvoorbeeld 2: verhangings van aandelenparticipaties	830
22	Overgedragen DBI-aftrek (10^{de} bewerking)	831
22.1	Korfbeppering	831
22.2	Beperring DBI-overschotten na belastingvrije reorganisatie	831
22.2.1	Aftrekbeperking bij overnemende vennootschap/inbrengverkkrijgende vennootschap	831
22.2.2	Overdrachtregeling bij overgenomen vennootschap	832
22.2.3	Belastingvrije inbreng tak van werkzaamheid of bedrijfsafdeling	832
22.2.4	Definitie van fiscale nettowaarde	832
22.3	Verlies van overgedragen DBI-aftrek bij controlewijziging	833
23	Overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten (11^{de} bewerking)	834
23.1	Korfbeppering	834
23.2	Verlies van de overgedragen aftrek bij controlewijziging	834
24	Aftrek van vorige verliezen (12^{de} bewerking)	835
24.1	Korfbeppering	835
24.2	Principe: carry forward	835
24.3	Uitzondering: carry back in de landbouwsector	836
24.3.1	Voor wie?	836
24.3.2	Welke verliezen?	836
24.3.3	Bedrag van de achterwaarts verrekenbare verliezen	837

24.3.4	Hoe worden de achterwaarts verrekenbare verliezen afgetrokken?	837
24.3.5	Keuzestelsel.....	838
24.3.6	Belastingvermeerdering bij overschrijding maximale steunintensiteit	838
24.4	Bewijs van vorige verliezen.....	838
24.5	Onderzoek van vorige verliezen	838
24.6	Verwerping verliezen bij niet bewijskrachtige boekhouding.....	839
24.7	Door de bedrijfsleiders ten laste genomen verliezen.....	839
24.8	Verliesaftrek na controlewijziging	840
24.9	Verliesaftrek en verkregen abnormale of goedgunstige voordelen	840
24.10	Overgedragen buitenlandse verliezen.....	841
24.10.1	Verliezen geleden in boekjaren aangevangen vanaf 1 januari 2020	841
24.10.2	Verliezen geleden in boekjaren aangevangen vóór 1 januari 2020	842
24.11	Verliesaftrek bij belastingvrije reorganisaties	846
24.11.1	Definitie van fiscale nettowaarde	846
24.11.2	Beoordelingstijdstip van verliezen en fiscale nettowaarden	846
24.11.3	Aftrekbeperking van verliezen van de overnemende vennootschap	847
24.11.4	Overdrachtregeling van verliezen van de overgenomen vennootschap	848
24.11.5	Belastingvrije splitsing.....	848
24.12	Verliesaftrek bij belastingvrije inbreng.....	849
24.13	Verliesaftrek bij grensoverschrijdende reorganisaties	850
24.14	Aftrek vorige verliezen van forfaitaire minimumwinst.....	851
25	Overgedragen aftrek voor risicokapitaal	852
26	Controlewijziging	854
26.1	Begrip ‘controle’	854
26.1.1	Controle in rechte	854
26.1.2	Controle in feite	855
26.2	Rechtvaardiging van controlewijziging	856
26.3	Positieve rechtspraak over controlewijziging	857
26.4	Negatieve rechtspraak over controlewijziging	858
26.5	Verdeling van de bewijslast	859
26.6	Timing van de weigering.....	859
27	Tarief van de vennootschapsbelasting	860
27.1	Basistarief	861
27.2	Verminderd basistarief	861
27.2.1	Overzicht voorwaarden.....	861
27.2.2	Uitsluiting 1: financiële vennootschappen.....	861
27.2.3	Uitsluiting 2: vennootschappen in bezit van andere vennootschappen.....	864
27.2.4	Uitsluiting 3: vennootschappen met onvoldoende bedrijfsleidersbezoldiging	865
27.2.5	Uitsluiting 4: beleggingsvennootschappen, vastgoedvennootschappen en OFP’s.....	870
27.2.6	Vermelding op de aangifte.....	870
27.2.7	Tarief vennootschapsbelasting en belastingverhoging.....	870
27.2.8	Wijziging aan afsluitdatum boekjaar.....	871
27.3	Meerwaarden op aandelen belastbaar tegen 25%	871
27.4	Voorheen vrijgestelde winst tax shelter belastbaar tegen 33,99% of tegen 29,58%	872
27.5	Verwezenlijkte meerwaarden en voorzieningen voor risico’s en kosten belastbaar tegen 33,99% /29,58%.....	872
27.5.1	Gespreide taxatie meerwaarden	873
27.5.2	Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen, binnenschepen & zeeschepen.....	873
27.5.3	Voorzieningen voor risico’s en kosten	874
27.6	Investeringsreserve belastbaar tegen 33,99% of tegen 29,58%.....	874
27.7	Opnemingsreserve van bepaalde vrijgestelde reserves en meerwaarden tegen 15% of 10%	875
27.8	Landbouwsteun belastbaar tegen 5%	875
27.9	Tarief van 5% voor vennootschappen voor huisvesting.....	875
27.10	Tarief van 21,5% voor BIRB.....	876

27.11	Belastbaar tegen exit tax tarief.....	876
27.11.1	Ratio legis.....	876
27.11.2	Tarief van de exit tax.....	878
27.11.3	Welke verrichtingen geven aanleiding tot de exit tax?.....	878
27.11.4	Belastbare grondslag van de exit tax.....	878
27.11.5	Verwerking in de aangifte VenB.....	878
27.12	Exit heffing bij zetelverplaatsing naar het buitenland en grensoverschrijdende fusies.....	879
27.12.1	Welke verrichtingen geven aanleiding tot de exit heffing?.....	879
27.12.2	Uitzondering voor in een Belgische inrichting achterblijvende activa.....	879
27.12.3	Keuzemogelijkheid tot gespreide betaling van de exit heffing.....	879
27.13	Afzonderlijke aanslag geheime commissielonen (art. 219 WIB92).....	880
27.13.1	Wettelijk kader.....	881
27.13.2	Kenmerken van de afzonderlijke aanslag.....	881
27.13.3	Tarief van de bijzondere aanslag.....	882
27.13.4	Niet-verantwoorde kosten en voordelen van alle aard.....	882
27.13.5	Verdoken meerwinsten.....	890
27.13.6	Combinatie met administratieve en strafrechtelijke sancties.....	895
27.13.7	Combinatie met belastingverhogingen.....	895
27.13.8	Betaalde steekpenningen.....	895
27.14	Afzonderlijke aanslag op de liquidatiereserve.....	896
27.15	Afzonderlijke aanslag van de overschatting van vrijgestelde winst ten gevolge van de COVID-19 pandemie.....	896
27.16	Afzonderlijke aanslag van belaste reserves ten name van erkende kredietinstellingen tegen 28 % of 34 %.....	898
28	Voorafbetalingen.....	899
28.1.1	Kleine vennootschappen in één van hun eerste drie boekjaren.....	899
28.1.2	Vennootschappen die boekhouden volgens kalenderjaar.....	900
28.1.3	Vennootschappen die hun boekhouding niet per kalenderjaar voeren.....	902
28.1.4	COVID-19 steunmaatregel m.b.t. tijdelijk minder hoge vermeerdering wegens ontoereikende voorafbetaling.....	904
29	Verrekenbare voorheffingen.....	907
29.1	Stadia in de berekening van de vennootschapsbelasting: overzicht.....	907
29.2	Principe van verrekenbaarheid van voorheffingen.....	909
29.3	Verrekenbare fictieve roerende voorheffing.....	910
29.4	Verrekenbare forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting (FBB).....	910
29.4.1	FBB voor buitenlandse royalties.....	911
29.4.2	FBB voor buitenlandse innovatie-inkomsten & octrooi-inkomsten.....	911
29.4.3	FBB voor buitenlandse intresten.....	912
29.4.4	Enkel werkelijk verrekenbare FBB in verworpen uitgave.....	915
29.4.5	Tijdstip van verrekening FBB.....	915
29.4.6	Verenigbaarheid van Belgische FBB met dubbelbelastingverdragen.....	916
29.4.7	Antichannelingbepaling.....	916
29.4.8	Beperking FBB-verrekening voor inkomsten uit hybride overdracht.....	917
29.5	Verrekenbaar belastingkrediet voor kwijtgescholden huur n.a.v. COVID-19.....	917
29.5.1	Welke onroerende goederen?.....	918
29.5.2	Voorwaarden m.b.t. de huurder.....	918
29.5.3	Uitgesloten verhuurders.....	918
29.5.4	Voorwaarden inzake kwijtschelding van de huurprijs en huurvoordelen.....	919
29.5.5	Bedrag van het belastingkrediet.....	919
29.5.6	Antimisbruikbepaling.....	920
29.6	Verrekenbaar belastingkrediet voor O&O.....	920
29.6.1	Beoogde investeringen.....	920
29.6.2	Keuzestelsel.....	920
29.6.3	Eenmalig of gespreid belastingkrediet.....	920
29.6.4	Belastingbesparing.....	921
29.6.5	Overdraagbaarheid van het belastingkrediet.....	921
29.6.6	Terugbetaalbaarheid van het niet-verrekenende belastingkrediet.....	922

29.6.7	Twee overgangsregelingen: omzetting van investeringsaftrek naar belastingkrediet	922
29.6.8	Te vervullen formaliteiten.....	922
29.6.9	Boeken van het belastingkrediet	923
29.6.10	Controlewijziging.....	925
29.6.11	Invloed op de aftrek voor risicokapitaal.....	925
29.6.12	Keuzeprobleem: investeringsaftrek of belastingkrediet?	925
29.6.13	Terugbetaling van deel van voorheen verleende belastingkrediet O&O.....	926
29.7	Buitenlands belastingkrediet voorzien bij bepaalde dubbelbelastingverdragen	926
29.8	Verrekenbare roerende voorheffing	926
29.8.1	Verrekenbaar bedrag	927
29.8.2	Beperkingen op de verrekenbaarheid van RV op dividenden.....	927
29.8.3	Beperkingen op de verrekenbaarheid van RV op interesten en royalties	929
30	Wijzigingen aan de afsluitdatum van het boekjaar	931
30.1	Drie fases van inwerkingtreding maatregelen VenB-hervorming.....	931
30.2	Aanslagjaar 2021 met of zonder maatregelen uit fase 3	932
30.3	Wijziging van de afsluitdatum boekjaar vanaf 26 juli 2017	932
30.4	Aangiftetechnische werkwijze bij wijziging afsluitdatum	933
30.5	Voorbeelden	934
31	Bescheiden en opgaven	935
31.1	Verplichte bijlagen en opgaven	935
31.2	Documentatieverplichting inzake transferpricing	936
31.2.1	Landenrapport – 275 CBC	936
31.2.2	Groepsdossier - 275MF	937
31.2.3	Lokaal dossier -275 LF	938
31.2.4	Sancties bij niet-naleving documentatieverplichting.....	938
31.3	Aangifteplicht m.b.t. betalingen aan belastingparadijzen	939
31.3.1	Wat is een belastingparadijs?	939
31.3.2	Zwarte OESO-landenlijst	939
31.3.3	Zwarte Belgische landenlijst.....	940
31.3.4	Zwarte Europese lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden	941
32	Inkoop eigen aandelen	942
32.1	Motieven.....	942
32.2	Bijzondere fiscale regeling	943
32.3	Fiscale gevolgen in hoofde van de verkrijgende vennootschap	944
32.3.1	Aanleg van een onbeschikbare reserve	944
32.3.2	Vermindering van gestort kapitaal.....	944
32.3.3	Dividenduitkering.....	945
32.3.4	Roerende voorheffing op de verkrijgingsbonus.....	946
32.4	DBI-aftrek in hoofde van de vennootschap-aandeelhouder	946
32.5	Uitgewerkt voorbeeld	947
33	Vereffening van de vennootschap	952
33.1	Aangifteplicht	952
33.2	Bepaling van de belastbare grondslag.....	953
33.2.1	Belastbare winst.....	953
33.2.2	Uitgekeerd dividend.....	955
33.3	Berekening van de belastbare grondslag.....	956
33.3.1	Vaststelling van de beweging van de reserves.....	956
33.3.2	Vaststelling van de uitgekeerde dividenden	956
33.4	Berekening van de belastingen.....	956
33.5	Roerende voorheffing.....	957
33.6	Voorschot op liquidatiebonus.....	958
33.6.1	Voorschot in geld	958
33.6.2	Voorschot in natura	962

33.7	Vereffenen met een lopend opstalrecht.....	964
33.8	Vereffenen en opnieuw beginnen: simulatie?.....	964
33.9	Met ontbinding en vereffening gelijkgestelde verrichtingen.....	965
33.10	Uitgewerkte cijfervoorbeeld 1: ontbinding in 2020 (geen opt-in) en sluiting van de vereffening in 2021	966
33.11	Uitgewerkt cijfervoorbeeld 2: trapsgewijze vereffening met voorschot in natura.....	968
33.12	Deficitaire vereffening	972
33.13	Fiscale gevolgen voor de vennootschap-aandeelhouder	975
33.13.1	Meerwaarden op aandelen : DBI-aftrek.....	975
33.13.2	Minderwaarden op aandelen.....	976
33.13.3	Ontvangen voorschotten op eindverdeling.....	977
34	Diamantstelsel.....	979
34.1	Doelstelling	979
34.2	Voor wie?	979
34.3	Principe: verplicht stelsel	980
34.4	Forfaitaire vaststelling van de brutomarge.....	980
34.4.1	Principe.....	980
34.4.2	Brutomarge = 2,1 % van de omzet uit diamanthandel.....	981
34.5	Niet-aftrekbare kosten.....	981
34.6	Minimaal netto belastbaar resultaat	982
34.7	Referentiebezoldiging bedrijfsleider.....	982
34.8	Fiscaal-technische verwerking in aangifte VenB.....	983
34.9	Gemengde activiteit – afzonderlijke rekeningen	984
34.10	Interactie voorraadherwaardering in de diamantsector	984