

Inhoud

1	Karakteristieken van de vennootschapsbelasting	27
1.1	Wettelijk kader	27
1.2	Belang van het vennootschapsrecht (WVV)	27
1.3	Belang van het boekhoudrecht	30
1.4	Belang van de boekhouding en jaarrekening	31
1.4.1	De boekhouding en de jaarrekening als gegevensbron	31
1.4.2	Model van de jaarrekening	32
1.4.3	Bindende kracht van de jaarrekening en correcties	32
1.4.4	Bewijskrachtige boekhouding	32
1.5	Alle genoten inkomsten zijn beroepsinkomsten	34
1.6	Kapitaal van een vennootschap	35
1.6.1	Vennootschapsrechtelijk kapitaalconcept	35
1.6.2	Fiscaal kapitaalbegrip	37
1.6.3	Uitgiftepremies	38
1.6.4	Reserves in kapitaal	38
2	Grootte van de vennootschap	39
2.1	Fiscale voordelen voor kleine vennootschappen	39
2.2	Definitie van kleine vennootschap	40
2.2.1	Groottecriteria (art.1:24 § 1 WVV)	40
2.2.2	Consistentiebeginsel of vertragend effect (art. 1:24 § 2 WVV)	40
2.2.3	Startende vennootschappen (art. 1:24 § 3 WVV)	41
2.2.4	Boekjaar van meer of minder dan 12 maanden (art. 1:24 § 4 WVV)	41
2.2.5	Berekening aantal werknemers (art. 1:24 § 5 WVV)	42
2.2.6	Omzet: algemene regel (art. 1:24 § 5 WVV)	42
2.2.7	Omzet: afwijkende regeling (art. 1:24 § 5 WVV)	42
2.2.8	Omzet van een tijdens het boekjaar overgenomen vennootschap	44
2.2.9	Balanstotaal (art.1:24 § 5 WVV)	44
2.2.10	Beoordeling op geconsolideerde basis (art. 1:24 § 6 WVV)	44
2.2.11	Wat zijn verbonden ondernemingen?	46
2.2.12	Wijzigingen in de verbondenheid	57
2.2.13	Afwijking op geconsolideerde berekening (art. 1:24 § 7 WVV)	60
2.2.14	Fiscale doorwerking van art. 1:24 §§ 1-6 WVV	60
2.2.15	Uitgewerkt cijfervoorbeeld 1	61
2.2.16	Uitgewerkt cijfervoorbeeld 2	62
2.2.17	Overzicht CBN-adviezen en rulings mbt art. 1:24 WVV	63
2.3	Definitie van microvennootschap	64
2.3.1	Microcriteria (art. 1:25 §1 WVV)	64
2.3.2	Consistentiebeginsel of vertragend effect (art. 1:25 § 2 WVV)	64
2.3.3	Startende microvennootschap (art. 1:25 § 2 WVV)	65
2.3.4	Boekjaar met abnormale duurtijd (art. 1:25 § 2 WVV)	65
2.3.5	Berekening aantal werknemers (art. 1:25 § 2 WVV)	65
2.3.6	Omzet: principe en afwijkende regeling (art. 1:25 § 2 WVV)	65
2.3.7	Fiscale doorwerking van art. 1:25 § 2 WVV	65
2.3.8	Een consortiumvennootschap kan micro zijn	66
3	Wie is onderworpen aan de vennootschapsbelasting?	68
3.1	Toepassingsvoorwaarden	68
3.1.1	Rechtspersoonlijkheid	68
3.1.2	Fiscale woonplaats in België	70
3.1.3	Exploitatie van een onderneming of winstgevend verrichtingen	71
3.1.4	Boekhoudkundige verplichtingen voor buitenlandse vennootschappen	72
3.2	Uitgesloten rechtspersonen	72
3.2.1	Onvoorwaardelijk uitgesloten rechtspersonen	72
3.2.2	Bevoorrechte domeinen	73
3.2.3	Toegelaten verrichtingen	73
3.2.4	Toepassingsvoorbeelden	74

3.2.5	RPB of VenB: feitenkwestie	78
3.3	Schematisch denkschema	78
3.4	Overgang van RPB naar vennootschapsbelasting	79
3.4.1	Fiscale gevolgen van de overgang RPB → VENB	79
3.4.2	Wat als de VZW een aangifte RPB blijft indienen?	80
3.5	Overgang van vennootschapsbelasting naar RPB	80
3.6	Bijzondere entiteiten	81
3.6.1	De erkende landbouwonderneming (erkende LO)	81
3.6.2	De erkende coöperatieve vennootschap (erkende CV)	82
3.6.3	De erkende sociale onderneming (CV erkend als SO)	82
3.6.4	Het economisch samenwerkingsverband (ESV)	83
3.6.5	OFP's	83
4	De aangifteprocedure in de vennootschapsbelasting	84
4.1	Aanslagjaar en boekjaar	84
4.2	Begin en einde van de belastingplicht	84
4.3	De aangifteplicht	85
4.3.1	Aangifteformulier en verplichte bijlagen	85
4.3.2	Elektronische aangifte vennootschapsbelasting via BIZTAX	85
4.3.3	Aangiftetermijn	86
4.3.4	Individueel uitstel van indiening	86
4.3.5	Geldigheid van de aangifte	86
4.3.6	Bewijskracht van de aangifte	87
4.3.7	Sancties i.v.m. de aangifte	87
4.3.8	Administratieve geldboeten	87
5	Vaststelling van de belastbare grondslag	89
5.1	Indeling van de winst volgens bestemming	89
5.1.1	Correcties op het niveau van de kosten en opbrengsten	89
5.1.2	Correcties op het niveau van de resultaatverwerking	89
5.2	Belastbare basis volgens 14 bewerkingen	90
5.3	Aftrekverbod op supplementen met belastingverhoging	93
5.4	Overzichtschaam ter bepaling van de belastbare basis	93
5.5	Forfaitaire minimumgrondslag	96
5.5.1	Bijzondere minima voor nijverheidsondernemingen	96
5.5.2	Bijzondere minima voor handelssector en de dienstverlenende sector	96
5.5.3	Vorige verliezen zijn aftrekbaar van de forfaitaire minimumwinst	97
6	Aftrekbare beroepskosten van vennootschappen	98
6.1	Voorwaarden voor aftrekbaarheid	98
6.1.1	Temporele voorwaarde	98
6.1.2	Intentionele voorwaarde	104
6.1.3	Realiteitsvoorwaarde	108
6.1.4	Gecontesteerde causaliteitsvoorwaarde	109
6.1.5	Bezoldigingstheorie bij VAA vastgoed	109
6.1.6	Meerwaardetheorie bij vastgoed	115
6.1.7	Negatieve rechtspraak over vastgoed in vennootschappen	118
6.1.8	Positieve rechtspraak over vastgoed in vennootschappen	119
6.1.9	Boeking VAA op rekening courant bedrijfsleider	119
6.1.10	Verhuur van vastgoed voor privé gebruik	120
6.1.11	Onredelijke beroepskosten	123
6.1.12	Systematisch meer kosten dan inkomsten	123
6.1.13	Vertrouwensbeginsel bij beroepskosten	124
6.2	Overzicht van de voornaamste soorten beroepskosten	125
6.3	Huur en huurlasten	125
6.3.1	Vooruitbetaalde huur	125
6.3.2	Betaalde huurwaarborg	125
6.3.3	Betaling van huur aan bedrijfsleiders	126
6.3.4	Toegekende voordelen bij afsluiting van een huurovereenkomst	126

6.4	Intresten	126
6.4.1	Maximaal de marktrente	126
6.4.2	Onbeperkt aftrekbare intresten.....	127
6.4.3	Negatieve rente op banksaldo	127
6.4.4	Intresten betaald aan buitenlanders in belastingparadijzen	128
6.4.5	Intresten betaald door ondergekapitaliseerde vennootschappen	128
6.4.6	EBITDA-intrestbeperking op het financieringskostensurplus	128
6.4.7	Intresten betaald aan bedrijfsleiders	129
6.4.8	In te houden roerende voorheffing	130
6.5	Bezoldigingen van werknemers.....	130
6.5.1	Formele verantwoordingsvoorwaarde	130
6.5.2	Voordelen toegekend door een buitenlandse verbonden vennootschap	130
6.5.3	Voorziening vakantiegeld aan personeel	131
6.5.4	Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing	132
6.6	Bezoldigingen van bedrijfsleiders	141
6.6.1	Aftrekbaarheid van de bezoldigingen	141
6.6.2	Formele verantwoordingsvoorwaarde	142
6.6.3	Huurherkwalificatie.....	142
6.6.4	Niet-ingehouden bedrijfsvoorheffing	143
6.7	Bestuurders- en managementfees betaald aan vennootschappen.....	143
6.8	Tantièmes	147
6.8.1	Niet enkel uit winst van het boekjaar	147
6.8.2	Tantièmes aan natuurlijke personen	147
6.8.3	Tantièmes aan bestuurdersvennootschappen	148
6.8.4	Let op met tantièmes aan een verlieslatende vennootschap.....	149
6.8.5	Tantièmes en verlaagd VenB-tarief.....	149
6.9	Voordelen van alle aard.....	149
6.9.1	Band met de beroepswerkzaamheid	150
6.9.2	Voordelen verstrekt aan naasten van de bedrijfsleider of de werknemer	151
6.9.3	Formele verantwoordingsvoorwaarde	152
6.9.4	Verstrekking van voordelen aan derden zonder beroepsrelatie	153
6.10	Kostenvergoedingen eigen aan de werkgever.....	153
6.10.1	Bewijslast	154
6.10.2	Vermelding van vergoedingen op fiscale fiches.....	154
6.10.3	Forfaitaire kostenvergoedingen.....	156
6.10.4	Verplaatsingskosten met auto, motorfiets of bromfiets	156
6.10.5	Vergoeding voor elektriciteit voor thuis opladen elektrische wagen	157
6.10.6	Vergoeding voor reiskosten met de fiets.....	158
6.10.7	Vergoeding voor reiskosten met het openbaar vervoer.....	158
6.10.8	Vergoeding voor binnenlandse dienstreizen	159
6.10.9	Vergoeding voor buitenlandse dienstreizen	161
6.10.10	Vergoedingen voor thuiswerk.....	168
6.10.11	Forfaitaire RSZ-vergoedingen.....	171
6.10.12	Akkoorden over kostenvergoedingen	171
6.10.13	Forfaitaire vergoedingen uit de rullingpraktijk	171
6.10.14	Rechtspraak over omvang van vaste kostenvergoedingen.....	174
6.10.15	Jaarlijkse bijdrage gereguleerd beroep	174
6.10.16	Kostenvergoedingen voor internationale autocarchauffeurs.....	174
6.10.17	Terugbetaling van restaurantkosten tijdens buitenlandse dienstreizen	175
6.10.18	Terbeschikkingstelling van mondmaskers en handgels (COVID-19)	175
6.10.19	Terbeschikkingstelling van COVID 19 tests	175
6.11	Loonbonussen voor werknemers	176
6.12	Huisbediende via de vennootschap.....	176
6.13	Werkgeversbijdragen voor aanvullende verzekeringen	177
6.13.1	Aanvullende verzekering ten voordele van de werknemers.....	178
6.13.2	Aanvullende verzekering ten voordele van de bedrijfsleiders.....	178
6.13.3	Premietaks van 4,4%.....	180
6.13.4	Wyninckxbijdrage op hoge pensioenverzekeringspremies.....	180
6.14	Pensioenen toegekend aan gewezen personeelsleden.....	181
6.15	Commissielonen, makelaarslonen, erelonen en voordelen	182

6.15.1	Wanneer moet een fiche 281.50 worden opgesteld?.....	182
6.15.2	Wanneer moet géén fiche 281.50 worden opgesteld?.....	184
6.15.3	Buitenlandse genieters.....	185
6.15.4	Erelonen toegekend aan pools van ziekenhuisgeneesheren	185
6.15.5	Praktische richtlijnen voor de vermeldingen op de fiches	186
6.16	Afschrijvingen.....	187
6.16.1	Afschrijfbaar activa.....	187
6.16.2	Afschrijfbaar basis	189
6.16.3	Afschrijven op betaalde voorschotten	190
6.16.4	Afschrijvingsmethoden.....	191
6.16.5	Afschrijvingstermijnen.....	195
6.16.6	Begin van de afschrijvingen.....	200
6.16.7	Eerste afschrijvingsbedrag	201
6.16.8	Boekjaar korter of langer dan 12 maanden	201
6.16.9	Bijkomende aankoopkosten.....	202
6.16.10	Einde van de afschrijvingen.....	203
6.16.11	Uitzonderlijke afschrijvingen.....	204
6.16.12	Afschrijvingsexcedenten	204
6.16.13	Afschrijvingstekorten	204
6.16.14	Terugneming van afschrijvingen	205
6.16.15	Afschrijvingen op de herwaarderingen van vaste activa.....	205
6.17	Laadstations elektrische personenwagens: hogere kostenaf trek.....	205
6.18	Waardeverminderingen	205
6.19	Vennootschapsbijdrage	206
6.19.1	Bedrag van de bijdrage.....	206
6.19.2	Pas opgerichte vennootschappen	206
6.19.3	Laattijdige betaling	206
6.19.4	Vrijstelling voor jonge vennootschappen (andere dan nv)	207
6.19.5	Vrijstelling voor niet-actieve vennootschap.....	207
6.19.6	Permanente vrijstelling	207
6.20	Uitgaven in het kader van een pc-bonus	207
6.21	Loggeld bij cyberaanval	208
6.22	Sponsoringsuitgaven.....	208
6.22.1	Aftrekbaarheid financiële sponsoring	208
6.22.2	Toegangsticketten in kader van sponsoring.....	209
6.23	Schenking van voedingsmiddelen voor liefdadigheidsinstellingen en niet-levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen	211
6.24	Coronapremie van 500 EUR (consumptiecheques)	211
7	De belastbare reserves	214
7.1	Weergave van de belastbare reserves op de aangifte.....	214
7.1.1	Overzicht zichtbare reserves.....	215
7.1.2	Overzicht onzichtbare of verdoken reserves.....	215
7.1.3	Gestort kapitaal is géén belastbare reserve.....	216
7.2	Beweging van de belastbare reserves.....	216
7.3	Evolutie belastbare reserves na vrijgestelde partiële splitsing	217
7.4	Belastbare reserves in het kapitaal en belastbare uitgiftepremies	217
7.4.1	Kapitaalverhoging door incorporatie van belaste reserves.....	217
7.4.2	Belastbare reserves in kapitaal bij inbreng van aandelen	218
7.4.3	Verminderings van geïncorporeerde reserves zonder terugbetaling	220
7.5	Belastbaar gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarden.....	222
7.5.1	Boekhoudkundige bepalingen.....	222
7.5.2	Fiscaal regime.....	223
7.5.3	Jaarlijkse overboeking naar een beschikbare reserverekening.....	224
7.5.4	Inlijving in het kapitaal / inbreng buiten kapitaal.....	226
7.5.5	Verkoop van geherwaardeerde activa	228
7.6	Boekhoudkundige reserves.....	229
7.6.1	Wettelijke reserve	229
7.6.2	Onbeschikbare reserves	231

7.6.3	Beschikbare reserves	233
7.6.4	Overgedragen winst of verlies	233
7.6.5	Cijfervoorbeeld 1 op boekhoudkundige reserves	234
7.6.6	Cijfervoorbeeld 2 op boekhoudkundige reserves	235
7.6.7	Cijfervoorbeeld 3 op boekhoudkundige reserves	236
7.7	Liquidatiereserve	237
7.7.1	Ratio legis	237
7.7.2	Enkel voor kleine vennootschappen	238
7.7.3	Afzonderlijke aanslag van 10% vennootschapsbelasting	238
7.7.4	Enkel winst van het boekjaar zelf	238
7.7.5	Maximaal aan te leggen liquidatiereserve	238
7.7.6	Boeking van liquidatiereserve en de 10% heffing	239
7.7.7	Aard van de liquidatiereserve	239
7.7.8	Impact aanleg liquidatiereserve op aangifte vennootschapsbelasting	240
7.7.9	Voorbeeld 1 van aanleg liquidatiereserve in een BV	241
7.7.10	Voorbeeld 2 van aanleg liquidatiereserve (deels wettelijke reserves) in een NV (met overgedragen boekhoudkundig verlies)	245
7.7.11	Onaantastbaarheidsvoorwaarde	248
7.7.12	FIFO principe bij aantasting	248
7.7.13	Gunstige dividenduitkering	251
7.7.14	Uitkering liquidatiereserve n.a.v. de vereffening	251
7.7.15	Uitkering liquidatiereserve vóór de vereffening	252
7.7.16	Reële totale belastingdruk	259
7.7.17	Formaliteiten bij aanleg van de liquidatiereserve: 275A	260
7.7.18	Formaliteiten bij uitkering van de liquidatiereserve	260
7.7.19	Aanleg liquidatiereserve tijdens de vereffening	260
7.7.20	Verdeling liquidatiereserve bij belastingvrije splitsing	261
7.7.21	Wanneer is de liquidatiereserve niet interessant?	262
7.7.22	Asymmetrische toewijzing van liquidatiereserves	263
7.7.23	Keuze voor liquidatiereserve of VVPRbis?	268
7.8	Bijzondere liquidatiereserve aanslagjaar 2013 en 2014	269
7.8.1	Beoogde winst uit aanslagjaar 2013 en aanslagjaar 2014	269
7.8.2	Enkel voor kleine vennootschappen	269
7.8.3	Tijdig neergelegde jaarrekening	269
7.8.4	Maximumbedrag van de bijzondere liquidatiereserve	269
7.8.5	Tijdige betaling van de 10% heffing	269
7.8.6	Formaliteiten: bijzondere aangifte 275 A Bijz	270
7.8.7	Kopie van 275 A Bijz bij aangifte vennootschapsbelasting	270
7.8.8	Vijfjarige wachttermijn	270
7.8.9	Ten onrechte aangelegde bijzondere liquidatiereserve	271
7.9	Bijzondere liquidatiereserve voor aj 2012 bij gebroken boekjaar	271
7.10	Belastbare voorzieningen	271
7.11	Andere in de balans vermelde reserves	272
7.12	Andere belastbare reserves	273
7.13	Onzichtbare reserves	273
7.13.1	Moment van belastbaarheid – art. 361 WIB 1992	274
7.13.2	Overdreven afschrijvingen	274
7.13.3	Rechtstreeks in kosten geboekte activa	279
7.13.4	Belastbare waardeverminderingen	281
7.13.5	Onderwaardering van de voorraad	281
7.13.6	Onderwaardering van vorderingen	283
7.13.7	Onderwaardering van de overlopende actiefrekeningen	283
7.13.8	Gratis verworven opstallen	284
7.13.9	Verwerving van aandelen beneden hun werkelijk waarde	285
7.13.10	Overwaarderingen van leveranciersschulden	286
7.13.11	Overdreven waarborg- of garantieverplichtingen	288
7.13.12	Andere overwaarderingen van passiva	288
7.13.13	Geen compensatie tussen overschatting passief en niet-afgeboekt actief	289
7.13.14	Meerwaarden bij overdracht van activa aan een buitenlandse vaste inrichting	289
7.13.15	Vooruitbetaalde kosten	290

7.14	Verhogingen van de begintoestand van de belastbare reserves.....	291
7.14.1	Meerwaarden op aandelen (code 1051).....	291
7.14.2	Terugneming van vroeger belaste waardeverminderingen op aandelen	299
7.14.3	Definitieve vrijstelling tax shelter erkende audiovisuele werken	300
7.14.4	Definitieve vrijstelling tax shelter erkende podiumwerken (code 1059).....	300
7.14.5	Vrijstelling gewestelijke premies en kapitaal- en interestsubsidies (code 1054).....	301
7.14.6	Definitieve vrijstelling van opbrengst uit schuldkwijtschelding via WCO (code 1055)	305
7.14.7	Definitieve vrijstelling voor innovatie-inkomsten (code 1058)	305
7.14.8	Vrijstelling ten belope van het overgedragen, niet aftrekbaar financieringskostensurplus (code 1064).....	306
7.14.9	Vrijgestelde vergoeding verkregen in uitvoering van een groepsbijdrage-overeenkomst (code 1062)	307
7.14.10	Vrijgestelde vergoeding verkregen in uitvoering van een interestaftrek-overeenkomst (code 1063)	307
7.14.11	Negatieve correctie in toepassing van het Diamantstelsel (code 1057)	307
7.14.12	Meerwaarden op personenwagens (code 1056)	307
7.14.13	Terugbetalingen en regulariseringen van niet-aftrekbare belastingen (code 1056)	309
7.14.14	Kapitaalvermindering ter aanzuivering van boekhoudkundige verliezen (code 1056)	310
7.14.15	Belastingvrije inbreng van aandelen (code 1056)	312
7.14.16	Vrijgestelde Coronapremies van gewesten, gemeenschappen, provincies en gemeenten (code 1056).....	313
7.14.17	Extra kostenaftrek voor publieke laadstations voor elektrische personenwagens (code XXXX)	315
7.14.18	Andere aanpassingen in meer begintoestand van de reserves (code 1056)	318
7.15	Verminderings van de begintoestand van de belastbare reserves	319
7.15.1	Groepsbijdrage	319

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	322
8.3	Voorziening voor risico's en kosten	325
8.3.1	Fiscale vrijstellingsvoorwaarden	325
8.3.2	Boekhoudkundige en fiscale verwerking.....	328
8.3.3	Toepassingsgevallen.....	330
8.3.4	Belastbare terugname van voorzieningen tegen 33,99% / 29,58%	333
8.4	Uitgedrukte niet-verwezenlijkte meerwaarden.....	335
8.4.1	Fiscale vrijstellingsvoorwaarde: onaantastbaarheidsvoorwaarde	335
8.4.2	Drie uitzonderingen op de vrijstelling	336
8.4.3	Afschrijvingen op geherwaardeerde activa.....	336
8.4.4	Realisatie van geherwaardeerde activa	337
8.4.5	Uitgedrukte meerwaarden door wijziging van de muntpariteit	338
8.4.6	Verschil met niet-uitgedrukte niet-verwezenlijkte meerwaarden	339
8.5	Verwezenlijkte meerwaarden andere dan de gespreid te belasten	340
8.5.1	Definitie van verwezenlijkte meerwaarden	340
8.5.2	Fiscaal regime voor verwezenlijkte meerwaarde: overzicht.....	340
8.5.3	Monetair gedeelte van de verwezenlijkte meerwaarde	341
8.5.4	Meerwaarden op aandelen n.a.v. belastingvrije fusie, splitsing, omzetting.....	341
8.5.5	Meerwaarden op aandelen ingevolge een intra-Europese aandelenruil.....	343
8.6	Gespreid te belasten meerwaarden op MVA en IVA	346
8.6.1	Bezitstermijn van 5 jaar	346
8.6.2	Welke activa komen in aanmerking?	348
8.6.3	Bedrag van de vereiste wederbelegging	352
8.6.4	In welke activa wederbeleggen?	353
8.6.5	Binnen welke termijn wederbeleggen?.....	357
8.6.6	Onmiddellijke belastbaarheid bij niet-tijdige wederbelegging	361

8.6.7	Meerwaarde belastbaar tegen 33,99% / 29,58% (antimisbruikbepaling)	361
8.6.8	Nalatigheidsinteressen	367
8.6.9	Verjaring van de niet-aangegeven meerwaarde	368
8.6.10	Werking van het gespreid taxatiestelsel	369
8.6.11	Boekhoudkundige verwerking	371
8.6.12	Hoeveel uitgestelde belastingen?	371
8.6.13	Formulier 276K	372
8.6.14	Cijfervoorbeelden	373
8.6.15	Meerwaarde deels gespreid laten belasten	374
8.6.16	Vervreemding van een herbeleggingsactief	375
8.6.17	Verdeling bij fusie en splitsing	375
8.6.18	Verdeling van vermogensbestanddelen bij partiële splitsing	375
8.6.19	Toepassingen	377
8.6.20	Overzicht van het regime voor verwezenlijkte meerwaarden	378
8.7	Verwezenlijkte meerwaarden op bedrijfsvoertuigen	378
8.7.1	Beoogde bedrijfsvoertuigen	378
8.7.2	Beoogde meerwaarden	379
8.7.3	Onaantastbaarheidsvoorwaarde	379
8.7.4	Wederbeleggingsvoorwaarde	379
8.7.5	Wederbeleggingstermijn	380
8.7.6	Sanctie bij niet-naleven van de wederbeleggingsvoorwaarde	380
8.7.7	Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen belastbaar tegen 33,99% / 29,58%	381
8.7.8	Formaliteiten	382
8.8	Verwezenlijkte meerwaarden op binnenschepen	382
8.8.1	Toepassingsgebied	382
8.8.2	Beoogde meerwaarden	382
8.8.3	Herbelegging	383
8.8.4	Bewijsplicht	383
8.8.5	Herbeleggingstermijn	383
8.8.6	Onaantastbaarheidsvoorwaarde	384
8.8.7	Formaliteiten	384
8.8.8	Sancties bij niet-naleving wederbeleggingsvoorwaarde	384
8.8.9	Meerwaarden op binnenschepen belastbaar tegen 33,99% / 29,58%	384
8.9	Verwezenlijkte meerwaarden op zeeschepen	385
8.10	Investeringsreserve	386
8.10.1	Onaantastbaarheidsvoorwaarde	386
8.10.2	Investeringsverplichting en behoudingsverplichting	386
8.10.3	Formaliteiten	386
8.10.4	Latere belastbaarheid van de investeringsreserve	386
8.10.5	Investeringsreserve belastbaar tegen 33,99% of 29,58%	387
8.10.6	Nalatigheidsinteressen	387
8.11	Tax shelter erkende audiovisuele werken	388
8.11.1	Werking van het tax shelter systeem voor de investeerder	388
8.11.2	Werking van het tax shelter systeem voor de producent	389
8.11.3	Erkend audiovisueel werk	389
8.11.4	Raamovereenkomst	389
8.11.5	Voorlopige fiscale vrijstelling	390
8.11.6	Definitieve fiscale vrijstelling	393
8.11.7	Nalatigheidsinteressen	394
8.11.8	Interestvergoeding	394
8.11.9	Diverse corona versoepelingen	394
8.11.10	Voorbeeld	395
8.11.11	Evaluatie: is een tax shelter belegging interessant?	398
8.12	Tax shelter erkende podiumwerken	399
8.12.1	Productieproducent	399
8.12.2	Beoogde podiumproducties	399
8.12.3	Beoogde investeerders	401
8.12.4	Maximale fiscale vrijstelling	401
8.12.5	Optimaal investeringsbedrag per productie	401
8.12.6	Vier jaar (vijf jaar) overdraagbaar	401
8.12.7	Uitvoeringsmaatregelen	401

8.13	Tax shelter erkende videogames	401
8.13.1	Productievenootschap	402
8.13.2	Beoogde videogames	402
8.13.3	Beoogde uitgaven.....	403
8.13.4	Maximale fiscale vrijstelling	403
8.14	Reserve voor innovatie-inkomsten	404
8.15	Vrijgestelde winst die in het vermogen van een erkend inschakelingsbedrijf wordt gehouden	404
8.16	Voorlopige vrijstelling winst uit schuldkwijtschelding via WCO	406
8.17	Andere vrijgestelde bestanddelen	407
8.17.1	Kapitaalsubsidies	407
8.17.2	20% van kosten gemeenschappelijk woon-werkvervoer	409
8.17.3	20% extra aftrek voor kosten van beveiliging	410
8.17.4	20% extra aftrek voor kosten van bedrijfsfietsen en fietsenstallingen	410
8.17.5	20% extra aftrek voor kosten van elektrische wagens (nul-CO ₂)	410
8.17.6	Oude investeringsreserve (aanslagjaar 1982)	411
8.17.7	Vrijgestelde voorziening voor sociaal passief.....	411
8.17.8	Technische voorzieningen van verzekeringsondernemingen	411
8.17.9	Vorraadactualisering door erkende diamanthandelaars	411
8.18	In het kapitaal en de uitgiftepremies geïncorporeerd gedeelte van de vrijgestelde reserve	411
8.19	Opneming van vrijgestelde reserves tegen gunsttarief	412
8.19.1	Opzet van de mobilisatieregeling	412
8.19.2	Welke reserves en meerwaarden ?	412
8.19.3	Uitgesloten reserves en meerwaarden	413
8.19.4	Gunsttarief van 10%	413
8.19.5	Aftrekverbod op opgenomen vrijgestelde reserves	414
8.19.6	Belastingvermeerdering bij ontoereikende voorafbetaling	415
8.19.7	Wijze van belastbare opneming	415
8.19.8	Volledig facultatief aanslagstelsel	415
8.19.9	Impact op andere fiscale maatregelen	416
8.19.10	Voorbeeld 1	416
8.19.11	Voorbeeld 2	417
8.19.12	Voorbeeld 3	417
8.20	Vrijgestelde wederopbouwreserve	422
8.20.1	Ratio legis	423
8.20.2	In aanmerking komende vennootschappen	423
8.20.3	Uitgesloten vennootschappen	423
8.20.4	Maximumbedrag van de wederopbouwreserve	424
8.20.5	Onaantastbaarheidsvoorwaarde voor aanleg en behoud	426
8.20.6	Belastbaarheid van de wederopbouwreserve	426
8.20.7	Opnames niet in aftrekverbod	429
8.20.8	Interactie met andere fiscale maatregelen	429
8.20.9	Formaliteiten	429
8.20.10	Uitgewerkt voorbeeld	430
8.20.11	Beoordeling	430
9	Verworpen uitgaven	431
9.1	Niet-aftrekbare belastingen	432
9.1.1	Ratio legis	432
9.1.2	Overzicht van de niet-aftrekbare belastingen	433
9.1.3	Ingehouden roerende voorheffing	434
9.1.4	Ten laste genomen roerende voorheffing	434
9.1.5	10% aanslag op liquidatiereserve	435
9.1.6	Niet-aftrekbare belastingen uit de boekhouding	435
9.1.7	Belastingen op het resultaat van het boekjaar	436
9.1.8	Belastingen op het resultaat van vorige boekjaren	437
9.1.9	Voorziening voor belastingen en de betwisting van een aanslag	439
9.1.10	Niet-aftrekbare belastingen buiten de boekhouding: FBB	440
9.1.11	Aftrekbare belastingen	441
9.2	Gewestelijke belastingen, heffingen en retributies	441
9.2.1	Geviseerde gewestbelastingen	441

9.2.2	Doorgerekende gewestbelastingen	442
9.2.3	Uitzondering: aftrekbare gewestbelastingen.....	443
9.3	Geldboeten	443
9.3.1	Principe	443
9.3.2	Overzicht van de niet-aftrekbare boeten.....	444
9.3.3	Uitzonderingen	445
9.3.4	Doorgerekende geldboeten	447
9.3.5	Terugbetaling van boeten	447
9.4	Niet-aftrekbare pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies	447
9.4.1	Niet-aftrekbare pensioenbijdragen.....	447
9.4.2	Niet-aftrekbare pensioenen.....	461
9.4.3	Informatieverstrekking aan de pensioendatabank Sigedis	462
9.5	Niet-aftrekbare autokosten	463
9.5.1	Huidige aftrekbaarheidspercentages	463
9.5.2	Toekomstige aftrekbaarheidspercentage	465
9.5.3	Relevante CO ₂ -uitstoot	466
9.5.4	Bedoelde voertuigen.....	469
9.5.5	Niet geviseerde lichte vrachtwagens	469
9.5.6	Niet-geviseerde personenwagens.....	470
9.5.7	Beoogde autokosten	471
9.5.8	Volledig aftrekbare autokosten	472
9.5.9	Doorgerekende autokosten	474
9.5.10	Taxikosten	474
9.5.11	Kilometervergoedingen eigen aan de werkgever	474
9.5.12	Invloed van de btw-herzieningen op de verworpen uitgaven auto	475
9.5.13	Invloed van het VAA auto op de VU auto	475
9.5.14	Invloed van de eigen bijdrage op verworpen uitgaven auto	479
9.5.15	Kosten van verdelers van nieuwe wagens	480
9.5.16	Kosten van vervangwagens.....	480
9.5.17	Mobiliteitsvergoedingen in bouwsector	480
9.5.18	Ontvangen schadevergoedingen	481
9.5.19	Minderwaarden op personenwagens	481
9.5.20	Meerwaarden op personenwagens	482
9.5.21	Meerdere personenwagens voor dezelfde bedrijfsleider.....	483
9.5.22	Onredelijke autokosten.....	484
9.6	Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	487
9.6.1	Berekening van het voordeel van alle aard personenwagen.....	488
9.6.2	Kostenverwerping: 40% of 17% × VAA firmawagen.....	490
9.6.3	VAA in PB of boeken op debet R/C?	494
9.7	Niet-aftrekbare receptiekosten	495
9.7.1	Fiscale aftrekbaarheid.....	495
9.7.2	Wat zijn receptiekosten?	495
9.7.3	Receptiekosten geboekt als handelsgoederen	495
9.7.4	Doorgerekende receptiekosten	496
9.7.5	Administratieve toleranties	496
9.7.6	Cateringkosten gemaakt door productiehuis van televisieprogramma's	497
9.7.7	Personeelsrecepties	497
9.7.8	Receptiekosten bij publicitaire evenementen	498
9.8	Kosten van relatiegeschenken	499
9.8.1	Principe	499
9.8.2	Kosten van relatiegeschenken als handelsgoederen	499
9.8.3	Doorgerekende kosten van relatiegeschenken	500
9.8.4	Geschenken die postorderbedrijven aanbieden.....	500
9.8.5	Uitzonderingen	500
9.9	Niet-aftrekbare restaurantkosten	503
9.9.1	Principe	503
9.9.2	Restaurantkosten geboekt als handelsgoederen.....	503
9.9.3	Doorgerekende restaurantkosten.....	504
9.9.4	Uitzonderingen: volledig aftrekbare restaurantkosten.....	506
9.9.5	Personeelsrestaurant met bedrijfsruimte voor kaderleden/klanten.....	508

9.9.6	Restaurantkosten in business seats en loges	508
9.9.7	Bewijs	508
9.9.8	Etentjes in het weekend of op feestdagen?	509
9.9.9	Restaurantkosten in sterrenrestaurants	509
9.9.10	Restaurantbezoeken met louter privaat karakter	509
9.9.11	Restaurantkosten gemaakt door advocaten	509
9.10	Kosten van niet-specifieke beroepskleding	510
9.10.1	Soorten kledij	510
9.10.2	Specifieke beroepskledij.....	510
9.10.3	Niet-specifieke beroepskledij: VU of VAA?	511
9.10.4	Bestaansreden van code 1209 op de aangifte	512
9.10.5	Niet-specifieke kledijkosten als handelsgoederen	512
9.10.6	Doorrekening van niet-specifieke kledijkosten	513
9.11	Overdreven intresten.....	513
9.11.1	Beoordeling van de marktrente	513
9.11.2	Tijdstip van beoordeling.....	514
9.11.3	Bewijslast.....	514
9.11.4	Fictieve debetrente ≠ marktrente	514
9.11.5	Anti-misbruikbepaling	514
9.12	Intresten voor een gedeelte van bepaalde leningen (thin cap)	515
9.12.1	Principe.....	515
9.12.2	Geviseerde interestverkrijgers	515
9.12.3	De vijfgrens.....	516
9.12.4	Doorkijkregel	517
9.12.5	Uitzonderingen.....	517
9.12.6	Thesauriebeheer-netting.....	518
9.13	Niet-aftrekbaar financieringskostensurplus.....	519
9.13.1	Geviseerde netto interestkosten.....	520
9.13.2	Uitgesloten leningen (grandfathering).....	521
9.13.3	Hoogste van twee grensbedragen	523
9.13.4	Overdraagbaarheid van niet-aftrekbaar surplus	524
9.13.5	Uitgesloten vennootschappen	525
9.13.6	Groepsvennootschappen	525
9.13.7	Overdracht aftrekkapaciteit naar andere groepsleden tegen vergoeding	528
9.13.8	Beleggingsvennootschappen.....	531
9.13.9	Wisselwerking met thin-cap regeling	532
9.14	Toegekende abnormale of goedgunstige voordelen	532
9.14.1	Principe.....	532
9.14.2	Bedoelde abnormale of goedgunstige voordelen	533
9.14.3	Welk bedrag?	534
9.14.4	Hoedanigheid van de verkrijger van het voordeel	535
9.14.5	Voorrang van art. 54 op art. 26 WIB	538
9.14.6	Voorrang van art. 49 op art. 26 WIB 1992	539
9.14.7	Groepsvriendelijke houding van de Rulingdienst.....	539
9.14.8	Relevante rechtspraak over abnormale of goedgunstige voordelen	540
9.15	Sociale voordelen.....	542
9.15.1	Principe.....	542
9.15.2	Niet-aftrekbare sociale voordelen.....	543
9.15.3	Aftrekbare sociale voordelen	548
9.16	Voordelen uit maaltijd-, sport-, cultuur- of ecocheques	552
9.16.1	Voordelen uit maaltijdcheques	552
9.16.2	Voordelen uit sport- en cultuurcheques	555
9.16.3	Voordelen uit ecocheques.....	556
9.17	Liberaliteiten	557
9.18	Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen	559
9.18.1	Principe.....	559
9.18.2	Ratio legis van art. 198, § 1, 7° WIB 1992.....	559
9.18.3	Geviseerde aandelen.....	559
9.18.4	Gemeenschappelijke beleggingsfondsen	560
9.18.5	Gerechtaardigde waardevermindering	561

9.18.6	Doorgerekende minderwaarden op aandelen.....	561
9.18.7	Optiepremies komen niet in min van de minderwaarden op aandelen	561
9.18.8	Terugnages van vroegere waardeverminderingen	562
9.18.9	Waardeverminderingen op het vruchtgebruik op aandelen	562
9.18.10	Uitzondering 1: minderwaarde geleden bij gehele verdeling van vermogen	564
9.18.11	Uitzondering 2: waardevermindering en minderwaarde op eigen aandelen	568
9.18.12	Verlies uit wisselkoersverschillen op aandelen.....	568
9.18.13	Doorgerekende minderwaarden op aandelen in kader van internationaal aandelenoptieplan	568
9.19	Niet-aftrekbare in kosten geboekte disconto's op niet-afschrijbare vaste activa	569
9.20	Terugnemingen van vroegere vrijstellingen	571
9.21	Winstparticipaties en winstpremies	573
9.21.1	Winstpremies.....	573
9.21.2	Werknemersparticipaties.....	577
9.21.3	Overzicht van de toepasselijke inhoudingen	578
9.22	Vergoeding ontbrekende coupon.....	578
9.23	Kosten tax shelter erkende audiovisuele werken.....	580
9.24	Gewestelijke premies en kapitaal- en intrestsubsidies	580
9.25	Vergoedingen betaald in uitvoering van een interestaftrek-overeenkomst	580
9.26	Vergoedingen betaald in uitvoering van een groepsbijdrage-overeenkomst	580
9.27	Niet-aftrekbare betalingen aan belastingparadijzen	581
9.27.1	Zwarte OESO-landenlijst	581
9.27.2	Zwarte Belgische landenlijst.....	582
9.27.3	Zwarte Europese lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden	583
9.27.4	Bijzondere regeling op vlak van aftrekbaarheid kosten.....	583
9.28	Niet-verantwoorde kosten	584
9.28.1	Niet verantwoorde kosten en voordelen vastgesteld bij controle	584
9.28.2	Verdoken meerwinsten vastgesteld na controle van de vennootschap.....	585
9.29	Terugneming van aftrek voor innovatie-inkomsten ingeval van spreiding van de historische kosten	585
9.30	Terugneming van aftrek voor innovatie-inkomsten ingeval van niet-herbelegging in kwalificerende uitgaven.....	585
9.31	Niet-aftrekbare betalingen gedaan in het kader van bepaalde hybridemismatches	586
9.31.1	Zes soorten van hybride mismatches	586
9.31.2	Geïmporteerde hybride mismatches	587
9.31.3	Mismatch op het vlak van inwonerschap	587
9.32	Inkomsten die verwezenlijkt werden in het kader van een hybridemismatch en niet opgenomen zijn in de winst.....	588
9.32.1	Eerste categorie: in het kader van een financieel instrument	588
9.32.2	Tweede categorie: inkomen betaald door een buitenlandse hybride entiteit	589
9.33	Niet-uitgekeerde winst van een gecontroleerde buitenlandse vennootschap (CFC)	589
9.33.1	Aanleiding	589
9.33.2	Toepassingsvoorwaarden CFC	590
9.33.3	Belastbare CFC winst.....	591
9.33.4	Voorbeeld.....	592
9.33.5	Vermijding van dubbele belasting via bijzondere DBI-aftrek.....	593
9.33.6	Aangifteplicht.....	593
9.33.7	Aftoetsing.....	593
9.33.8	Internationale dubbele belasting.....	593
9.34	Positieve correcties in toepassing van het Diamantstelsel.....	594
9.35	Niet-aftrekbare sportmakelaarsvergoedingen	594
9.36	Niet-recupereerbare uitgaven ingevolge afgelasting evenement	595
9.37	Andere verworpen uitgaven	595
9.37.1	Kosten voor jacht, visvangst, yachten of andere pleziervaartuigen en lusthuizen	595
9.37.2	Kosten die op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen	599
9.37.3	Intresten, royalties en prestatievergoedingen betaald aan belastingplichtigen in een belastingparadijs	601
9.37.4	Steekpenningen	603

9.37.5	Compenserende toeslag bij startbaanovereenkomst	603
9.37.6	Effektentaks.....	603
9.37.7	Taks op de inschepping van een luchtvaartuig.....	604
10	Uitgekeerde dividenden.....	606
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	609
10.3.1	Uitzondering voor dividenden van erkende CV's	611
10.4	Vrijstelling van personenbelasting voor dividenden.....	611
10.5	Dividend toegekend in natura	612
10.6	Interimdividenden en tussentijdse dividenden	614
10.6.1	Interimdividend	614
10.6.2	Tussentijds dividend.....	616
10.7	Dividenden voor VVPR <i>bis</i> -aandelen.....	617
10.7.1	Overzicht van de voorwaarden	617
10.7.2	Vanaf wanneer geldt de verlaagde roerende voorheffing?	617
10.7.3	VVPRbis bij interim- of tussentijdse dividenden	618
10.7.4	Kleine vennootschappen	620
10.7.5	Nieuwe aandelen op naam	620
10.7.6	Inbreng in geld.....	621
10.7.7	Volstorting van de aandelen	622
10.7.8	Afschaffing van minimumkapitaalvereiste van € 18 550.....	624
10.7.9	Géén preferente aandelen	625
10.7.10	Ononderbroken behoud van de aandelen	626
10.7.11	Prioritaire aanrekening bij latere kapitaalvermindering	628
10.7.12	Inbrengen die géén recht geven op VVPR-bis	628
10.8	Terugbetalingen van kapitaal.....	630
10.8.1	Welk kapitaalsbestanddeel ?.....	630
10.8.2	Boekhoudkundige verwerking van kapitaalvermindering.....	631
10.8.3	Kapitaalstabel 328 D.....	632
10.8.4	Fiscale pro rata bij terugbetaling van inbreng/kapitaal	633
10.8.5	Terugbetalingen van vastklikkapitaal art. 537 WIB 1992	640
10.8.6	Vroegtijdige terugbetaling kapitaal binnen 2 maanden (nv).....	643
10.8.7	Gevolgen van terugbetaling kapitaal bij de vennootschap-aandeelhouder	643
10.8.8	Terugbetaling kapitaal in natura	644
10.8.9	Fiscaal misbruik bij kapitaalverminderingen	645
10.9	Intresten van rentegevende voorschotten	647
10.9.1	Principe.....	647
10.9.2	Begrip rentgevend voorschot.....	647
10.9.3	Geviseerde kredietverstrekkers	647
10.9.4	Niet-geviseerde kredietverstrekkers	648
10.9.5	Niet-geviseerde voorschotten.....	649
10.9.6	1 ^{ste} herkwalificatiegrens: intrestpercentage marktrente	649
10.9.7	2de herkwalificatiegrens: omvang van de rentegevende voorschotten.....	650
10.9.8	Cumulatieve toepassing van beide grenzen.....	651
10.9.9	Dag per dag beoordeling	651
10.9.10	Tijdstip van herkwalificatie in dividend	651
10.9.11	Opsplitsing van voorschotten.....	652
10.9.12	Fiscale gevolgen van de herkwalificatie	653
10.9.13	Hoe herkwalificatie vermijden?	653
10.9.14	Cijfervoorbeelden.....	654
10.10	Uitgekeerde dividenden bij de verkrijging van eigen aandelen (code 1302).....	655
10.10.1	Tijdstip van het uitgekeerd dividend.....	655
10.10.2	Roerende voorheffing op inkoopbonus	657
10.11	Uitgekeerde dividenden bij de gedeeltelijke verdeling van het vermogen (code 1303)	658
10.12	Uitgekeerde dividenden bij de gehele verdeling van het vermogen (code 1305 en code 1306)	659
10.13	Verplichting tot indiening van aangifte in de roerende voorheffing	660
10.14	Tarief van de roerende voorheffing voor toegekende dividenden.....	661

10.14.1	Overzichtstabel van RV-tarieven op dividenden.....	661
10.14.2	Verlaagd RV-tarief bij vroegtijdige terugbetaling van vastklikkapitaal	662
10.14.3	Verlaagd RV-tarief voor 'VVRBis'-dividenden	662
10.14.4	Geen RV op uitkering van liquidatiereserves n.a.v. de vereffening	663
10.14.5	Verlaagd RV-tarief voor uitgekeerde liquidatiereserves	663
10.14.6	RV = 15% op dividenden van vastgoedbevaks en gereguleerde vastgoedvennootschappen	664
10.14.7	Vrijstelling van RV via Moeder-dochterrichtlijn	664
10.14.8	Vrijstelling RV voor aandelen van buitenlandse vennootschappen met participatie < 10% maar met AW ≥ 2 500 000,00 EUR	665
10.14.9	Vrijstelling RV voor aandelen in natura ingevolge een spin off	665
11	Eerste bewerking: fiscale winst of fiscaal verlies	667
11.1	Negatief fiscaal resultaat	667
11.2	Positief fiscaal resultaat	668
12	Afzondering zeescheepvaartwinst	670
12.1	Werkelijk resultaat uit de zeescheepvaart waarvoor de winst wordt vastgesteld op basis van de tonnage	670
12.1.1	Winst uit zeescheepvaart	670
12.1.2	Indirecte inkomsten inbegrepen in forfaitair belastbare winst	671
12.1.3	Geen aftrek van verliezen van andere divisies	671
12.1.4	Winst forfaitair belast aan de hand van tonnage	671
12.1.5	Beheer van zeeschepen voor rekening van derden	671
12.2	Werkelijk resultaat uit activiteiten waarvoor de winst niet wordt vastgesteld op basis van de tonnage	672
12.3	Meerwaarden op zeeschepen bij toetreding tot het forfaitaire tonnagesetel	672
13	Bestanddelen van het resultaat waarop het aftrekverbod van toepassing is	674
13.1	Geviseerde bestanddelen	674
13.1.1	Verkregen abnormale of goedgeunstige voordelen	675
13.1.2	Verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard	680
13.1.3	Belastbaar geworden investeringsreserve	680
13.1.4	Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel alle aard firmawagen	680
13.1.5	Werknemersparticipaties en winstpremies	681
13.1.6	Afzonderlijk belastbare landbouwsteun	681
13.1.7	Groepsbijdrage bij de verlieslatende vennootschap	681
13.1.8	Opneming van bepaalde vrijgestelde reserves	681
13.1.9	Niet-aftrekbare sportmakelaarsvergoedingen	682
13.1.10	Verhogingen van de belastbare basis met belastingverhoging	682
13.2	Resterend resultaat (code 1430)	682
13.3	Cijfervoorbeeld 1	683
13.4	Cijfervoorbeeld 2	685
13.5	Overdracht van overdraagbare aftrekken	689
13.6	Minimale belastbare basis ingevolge fiscale korf	690
14	Verdeling volgens oorsprong (2^{de} bewerking)	692
14.1	Rol van dubbelbelastingverdragen	692
14.2	Bepaling van belastbaar resultaat van iedere vaste inrichting	694
14.3	Uitsplitsing resultaat in drie categorieën	696
14.4	Niet-aftrekbaarheid van buitenlandse verliezen	696
14.5	Aanrekeningsvolgorde van (buitenlandse) verliezen	699
14.6	Correcties op resterend resultaat volgens oorsprong	704
14.6.1	Correctie voor bepaalde beroepsverliezen geleden binnen buitenlandse inrichtingen (code 1485)	704
14.6.2	Correctie van bepaalde hybride mismatches (code 1486)	706
14.6.3	Correctie voor gecontroleerde buitenlandse ondernemingen (code 1487)	706

15	Aftrek van buitenlandse winsten en niet-belastbare bestanddelen (3^{de} bewerking)	707
15.1	Aftrek van de bij verdrag vrijgestelde winst	707
15.2	Aftrek van vrijgestelde giften	707
15.2.1	Vrijstellingsvoorwaarden	708
15.2.2	Erkende instellingen	708
15.2.3	Giften via online betaalplatformen	709
15.2.4	Maximaal vrijstelbaar bedrag	709
15.3	Vrijstelling sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut	710
15.3.1	In aanmerking te nemen werknemers	711
15.3.2	Bedrag van de fiscale vrijstelling	712
15.3.3	Voorbeelden	715
15.3.4	Boekhoudkundige gevolgen	716
15.3.5	Aanrekening van de vrijstelling	717
15.3.6	Terugname van de vrijstelling	717
15.3.7	Bijzondere gevallen	718
15.3.8	Formaliteiten	718
15.3.9	Beoordeling	719
15.4	Vrijstelling gewestelijke inkomenscompensatievergoedingen bij openbare werken	720
15.4.1	Hinderpremie van het Vlaams Gewest	720
15.4.2	Hinderpremie in Brusselse Gewest	721
15.4.3	Hinderpremie in Waalse Gewest	721
15.4.4	Latere terugname van de vrijstelling	721
15.5	Aftrek van andere niet-belastbare bestanddelen	722
15.6	Volgorde van aanrekening	722
15.7	Globale toepassing op de derde bewerking	723
16	Aftrek van DBI (4^{de} bewerking)	725
16.1	Ratio legis DBI-aftrek	726
16.2	Voor DBI-aftrek beoogde inkomsten	726
16.2.1	Gewone dividenden	726
16.2.2	Ontvangen liquidatieboni	727
16.2.3	Ontvangen inkoopboni	727
16.2.4	Meerwaarde op onderlinge deelneming bij moeder-dochterfusie	728
16.2.5	Dividenden of meerwaarden afkomstig van belaste CFC-winsten	728
16.3	Hoofdvoorwaarden voor de DBI-aftrek	729
16.4	Deelnemingsvoorwaarde voor DBI-aftrek	729
16.4.1	Minimumparticipatie	729
16.4.2	Minimumbezitsduur van één jaar	730
16.4.3	Wettelijke uitzondering	730
16.5	Taxatievoorwaarde voor DBI-aftrek	730
16.6	Uitsluitingen uit de DBI-aftrek	731
16.6.1	Uitsluiting 1: dividenden van laagbelaste vennootschappen en van niet-belaste vennootschappen	731
16.6.2	Uitsluiting 2: dividenden van een financierings-, thesaurie- of beleggingsvennootschap	734
16.6.3	Uitsluiting 3: dividenden van vastgoedbeleggingsvennootschappen	737
16.6.4	Uitsluiting 4: dividenden van een vennootschap in territoriale belastingparadijzen	738
16.6.5	Uitsluiting 5: dividenden van een vennootschap die winst realiseert via laag belaste buitenlandse inrichtingen	739
16.6.6	Uitsluiting 6: dividenden van een tussenvennootschap	739
16.6.7	Uitsluiting 7: dividenden uit hybride financieringen	741
16.6.8	Uitsluiting 8: dividenden uit kunstmatige handelingen met DBI-aftrek als hoofddoel	742
16.7	Aftrekbaar bedrag	743
16.7.1	Aftrekpercentage = 100%	743
16.7.2	Basisbedrag	743
16.8	Beperking van DBI-aftrek in functie van verworpen uitgaven	744
16.8.1	Principe van de beperking	744

16.8.2	Uitzondering: géén beperking voor 'gewone' E.E.R.-dividenden.....	745
16.9	Schematische werkwijze.....	745
16.10	Overdraagbaarheid van DBI-overschotten.....	745
16.10.1	DBI-overdracht voor dividenden uit E.E.R.-landen.....	746
16.10.2	DBI-overdracht voor dividenden uit derde landen.....	746
16.10.3	DBI-overdracht voor niet-aftrekbare deel ingevolge slechte VU.....	746
16.10.4	Géén DBI-overdracht voor ontvangen liquidatieboni & verkrijgingsboni.....	746
16.10.5	DBI-overdracht voor fusiemeerwaarden.....	747
16.10.6	Overzichtschema.....	747
16.10.7	Aanrekeningsvolgorde.....	747
16.10.8	Beperking DBI-overdracht bij belastingvrije reorganisaties.....	748
16.11	Beperking DBI-af trek op verkregen abnormale of goedgunstige voordelen.....	748
16.12	Volgorde van aftrek bij buitenlandse winsten.....	749
16.13	Uitgewerkt cijfervoorbeeld.....	749
17	Aftrek voor octrooi-inkomsten (5^{de} bewerking).....	754
17.1	Afschaffing octrooi aftrek met uitdoofscenario.....	754
17.2	Kenmerken.....	754
17.3	Begrip octrooien en aanvullende beschermingscertificaten (ABC's).....	754
17.4	Zelf ontwikkelde en van derden verworven octrooien.....	755
17.5	Geviseerde inkomsten uit octrooien en ABC's.....	755
17.6	Berekening van de octrooi-aftrek.....	755
17.6.1	Vergoedingen uit licenties op octrooien.....	755
17.6.2	Vergoedingen begrepen in de verkoopprijs – eigen exploitatie.....	756
17.6.3	Verminderingen van de berekeningsbasis.....	756
18	Aftrek voor innovatie-inkomsten (6^{de} bewerking).....	757
18.1	Kenmerken van de aftrek voor innovatie-inkomsten.....	757
18.2	Kwalificerende intellectuele eigendomsrechten.....	757
18.2.1	Octrooien en aanvullende beschermingscertificaten.....	758
18.2.2	Kwekersrechten.....	758
18.2.3	Weesgeneesmiddelen.....	759
18.2.4	Van overheidswege toegekende data- of markt exclusiviteit.....	759
18.2.5	Bepaalde auteursrechtelijk beschermde computerprogramma's.....	760
18.3	Beoogde vennootschappen – rechtenhouders.....	762
18.4	Kwalificerende innovatie inkomsten.....	763
18.4.1	Licentievergoedingen.....	763
18.4.2	Inbegrepen licentievergoedingen.....	763
18.4.3	Schadevergoedingen.....	764
18.4.4	Vergoedingen voor procesinnovatie.....	764
18.4.5	Vergoedingen bij de vervreemding van een intellectueel eigendomsrecht.....	765
18.4.6	Algemene voorwaarden voor de innovatie-inkomsten.....	765
18.5	Berekening van het nettobedrag aan innovatie-inkomsten.....	765
18.5.1	Vermindering met de globale O&O-uitgaven van het boekjaar.....	766
18.5.2	Vermindering met de historische O&O uitgaven.....	767
18.6	Nexus breuk.....	769
18.6.1	Teller = kwalificerende uitgaven.....	769
18.6.2	Noemer = globale uitgaven.....	770
18.6.3	Verhoging teller met 30%.....	770
18.6.4	Voorbeeld.....	770
18.6.5	Geactiveerde uitgaven.....	771
18.6.6	Nexus breuk cumuleert.....	771
18.6.7	Per intellectueel eigendomsrecht afzonderlijk.....	771
18.6.8	Afwijking via een rulling.....	771
18.7	Overdraagbaarheid.....	772
18.8	Documentatieplicht per intellectueel eigendomsrecht.....	772
18.9	Voorwaardelijke vrijstelling voor lopende aanvragen.....	772
18.10	Onverenigbaarheid met octrooiaftrek.....	772

18.11	Overgang van octrooi-aftrek naar innovatie-aftrek.....	773
18.12	Behoud van innovatieaftrek bij reorganisaties.....	773
18.13	Documentatieverplichtingen	773
18.14	Formulier 275INNO	774
18.15	Voorbeeld	775
18.16	FBB op buitenlandse innovatie-inkomsten	777
18.17	Vergelijking oude octrooi aftrek met innovatie aftrek	778
19	Investeringsaftrek (7^{de} bewerking)	779
19.1	Basisvoorwaarden voor investeringsaftrek.....	779
19.2	Uitgesloten investeringen	782
19.3	Investeringsaftrek voor onderzoekskosten.....	787
19.4	Eenmalige investeringsaftrek.....	788
19.4.1	Toepasselijk tarief	788
19.4.2	Begunstigde vennootschappen	788
19.4.3	Gewone investeringen	789
19.4.4	Cumulatieveverbod met de notionele intrestaftrek	790
19.4.5	Beperkte overdraagbaarheid van niet-verleende aftrek.....	790
19.5	Eenmalige investeringsaftrek van 3% voor herbruikbare verpakkingen	790
19.6	Eenmalige verhoogde investeringsaftrek van 13,5% voor energiebesparende investeringen.....	791
19.7	Eenmalige verhoogde investeringsaftrek van 13,5% voor octrooien	791
19.8	Eenmalige verhoogde investeringsaftrek van 13,5% voor milieuvriendelijke investeringen in O&O	792
19.9	Eenmalige verhoogde investeringsaftrek van 13,5% voor digitale vaste activa	792
19.9.1	Aard van de investeringen.....	793
19.9.2	Formaliteiten.....	794
19.10	Eenmalige verhoogde investeringsaftrek van 13,5% voor rookafzuiging- en verluchtingssystemen in horeca	794
19.11	Eenmalige verhoogde investeringsaftrek van 20,5% voor beveiliging van beroepslokalen en bedrijfsvoertuigen.....	794
19.11.1	Beveiliging van beroepslokalen	795
19.11.2	Beveiliging van bedrijfsvoertuigen	795
19.12	Eenmalige verhoogde investeringsaftrek voor emissievrije vrachtwagens en hun laadinfrastructuur	796
19.13	Eenmalige investeringsaftrek van 30% voor zeescheepvaart	796
19.14	Gespreide investeringsaftrek van 20,5% voor milieuvriendelijke investeringen in O&O	797
19.15	Overzicht van de percentages.....	797
19.16	Overdracht of buitengebruikstelling van de actiefbestanddelen	798
19.16.1	Terugname eenmalige investeringsaftrek.....	798
19.16.2	Bijkomende gespreide investeringsaftrek.....	799
19.17	Overdraagbaarheid van de investeringsaftrek.....	799
19.18	Gebruik van de overgedragen investeringsaftrek.....	800
19.18.1	Beperking van het te benutten bedrag van de overgedragen aftrek.....	800
19.18.2	Verlies van overgedragen investeringsaftrek bij controlewijziging.....	800
19.19	Te vervullen formaliteiten.....	800
19.19.1	Algemeen	800
19.19.2	Specifieke formaliteiten voor de verhoogde aftrek	800
20	Aftrek groepsbijdrage (achtste bewerking).....	802
20.1	Doel van de wetgever	802
20.2	Fiscale impact van deze regeling.....	802
20.3	In aanmerking komende vennootschappen	803
20.4	Uitgesloten vennootschappen	805
20.5	De groepsbijdrage-overeenkomst	805
20.6	De vergoeding voor de aftrek van de groepsbijdrage.....	806
20.7	Bedrag van de groepsbijdrage	807

20.8	Boekhoudkundige verwerking	808
20.9	Bijlage 275 CTIG bij aangifte	809
20.10	Uitgewerkt cijfervoorbeeld.....	810
20.11	Buitenlandse definitieve verliezen	812
20.12	Specifieke bepalingen voor herstructurerings	813
21	Aftrek voor risicokapitaal (9^{de} bewerking).....	815
21.1	Beoogde vennootschappen	815
21.2	Cumulatieverbod met eenmalige investeringsaftrek	815
21.3	Cumulatieverbod met vrijgestelde investeringsreserve	816
21.4	Berekeningswijze	816
21.4.1	1/5 van aangroei aangepast eigen vermogen	816
21.4.2	Neerwaartse correctiebestanddelen	817
21.4.3	Voorstellingswijze	817
21.5	Vertrekpunt = boekhoudkundig eigen vermogen.....	818
21.6	Correctie 1: eigen aandelen.....	819
21.7	Correctie 2: aandelen onder de FVA.....	820
21.8	Correctie 3: aandelen waarvan inkomsten recht geven op DBI-aftrek.....	820
21.9	Correctie 4: overdreven materiële vaste activa.....	820
21.10	Correctie 5: beleggingsactiva zonder periodiek belastbare inkomen.....	820
21.11	Correctie 6: door de bedrijfsleider privé gebruikt vastgoed.....	822
21.12	Correctie 7: herwaarderingsmeerwaarden	823
21.13	Correctie 8: kapitaalsubsidies	823
21.14	Correctie 9: belastingkrediet O&O	823
21.15	Correctie 10: kapitaalbreng door een verbonden vennootschap met lening en interestaftrek	824
21.16	Correctie 11: kapitaalbreng door en vorderingen op niet-inwoner in land zonder gegevensuitwisseling	824
21.17	Tarief van de aftrek voor risicokapitaal	824
21.18	Correctie voor buitenlandse inrichtingen en onroerende goederen.....	825
21.18.1	Buitenlandse inrichting of onroerend goed gelegen in de E.E.R.....	825
21.18.2	Buitenlandse inrichting of onroerend goed gelegen buiten E.E.R.	826
21.18.3	Overzichtsschema	827
21.18.4	Eigen vermogen van de vaste inrichting	828
21.19	Herstructureringsverrichtingen	828
21.19.1	Fusies, splitsingen	828
21.19.2	Partiële splitsing.....	829
21.19.3	Inbreng bedrijfstak of algemeenheid van goederen.....	831
21.20	Formaliteit	832
21.21	Niet-overdraagbaarheid van aftrek voor risicokapitaal.....	832
21.22	Aftrekverbod.....	832
21.23	Aftrek voor risicokapitaal na een moeder-dochterfusie.....	832
21.23.1	Fusiegoodwill	833
21.23.2	Fusiebadwill	833
21.24	Bestrijding van artificiële toepassingen.....	833
21.24.1	Simulatie	834
21.24.2	Verkregen abnormale of goedgunstige voordelen	834
21.24.3	Misbruikvoorbeeld 1: tussengeschoven financieringsvennootschappen	834
21.24.4	Misbruikvoorbeeld 2: verhangings van aandelenparticipaties.....	835
22	Overgedragen DBI-aftrek (10^{de} bewerking)	836
22.1	Korfbepaling	836
22.2	Bepaling DBI-overschotten na belastingvrije reorganisatie	836
22.2.1	Aftrekbeperking bij overnemende vennootschap/inbrengverkkrijgende vennootschap.....	837
22.2.2	Overdrachtregeling bij overgenomen vennootschap	837

22.2.3	Belastingvrije inbreng tak van werkzaamheid of bedrijfsafdeling	837
22.2.4	Definitie van fiscale nettowaarde	837
22.3	Verlies van overgedragen DBI-aftrek bij controlewijziging	838
23	Overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten (11^{de} bewerking).....	839
23.1	Korfbepanking	839
23.2	Verlies van de overgedragen aftrek bij controlewijziging	839
24	Aftrek van vorige verliezen (12^{de} bewerking)	840
24.1	Korfbepanking	840
24.2	Principe: carry forward	840
24.3	Uitzondering: carry back in de landbouwsector	841
24.3.1	Voor wie?	841
24.3.2	Welke verliezen?	842
24.3.3	Bedrag van de achterwaarts verrekenbare verliezen	842
24.3.4	Hoe worden de achterwaarts verrekenbare verliezen afgetrokken?	842
24.3.5	Keuzestelsel.....	843
24.3.6	Belastingvermeerdering bij overschrijding maximale steunintensiteit.....	843
24.4	Bewijs van vorige verliezen	843
24.5	Onderzoek van vorige verliezen.....	844
24.6	Verwerping verliezen bij niet bewijskrachtige boekhouding.....	844
24.7	Door de bedrijfsleiders ten laste genomen verliezen	845
24.8	Verliesaftrek na controlewijziging.....	845
24.9	Verliesaftrek en verkregen abnormale of goedgunstige voordelen	845
24.10	Overgedragen buitenlandse verliezen	846
24.10.1	Verliezen geleden in boekjaren aangevangen vanaf 1 januari 2020.....	846
24.10.2	Verliezen geleden in boekjaren aangevangen vóór 1 januari 2020	847
24.11	Verliesaftrek bij belastingvrije reorganisaties.....	850
24.11.1	Definitie van fiscale nettowaarde	850
24.11.2	Beoordelingstijdstip van verliezen en fiscale nettowaarden	851
24.11.3	Aftrekbeperking van verliezen van de overnemende vennootschap.....	851
24.11.4	Overdrachtregeling van verliezen van de overgenomen vennootschap.....	852
24.11.5	Belastingvrije splitsing.....	853
24.12	Verliesaftrek bij belastingvrije inbreng	853
24.13	Verliesaftrek bij grensoverschrijdende reorganisaties	854
24.14	Aftrek vorige verliezen van forfaitaire minimumwinst	856
25	Overgedragen aftrek voor risicokapitaal.....	857
26	Controlewijziging	859
26.1	Begrip ‘controle’	859
26.1.1	Controle in rechte	859
26.1.2	Controle in feite	860
26.2	Rechtvaardiging van controlewijziging	861
26.3	Positieve rechtspraak over controlewijziging	862
26.4	Negatieve rechtspraak over controlewijziging.....	862
26.5	Verdeling van de bewijslast	863
26.6	Timing van de weigering	864
27	Tarief van de vennootschapsbelasting.....	865
27.1	Basistarief.....	866
27.2	Verminderd basistarief	866
27.2.1	Overzicht voorwaarden	866
27.2.2	Uitsluiting 1: financiële vennootschappen	866
27.2.3	Uitsluiting 2: vennootschappen in bezit van andere vennootschappen	869
27.2.4	Uitsluiting 3: vennootschappen met onvoldoende bedrijfsleidersbezoldiging.....	870
27.2.5	Uitsluiting 4: beleggingsvennootschappen, vastgoedvennootschappen en OFP’s	874

27.2.6	Vermelding op de aangifte.....	875
27.2.7	Tarief vennootschapsbelasting en belastingverhoging.....	875
27.3	Voorheen vrijgestelde winst tax shelter belastbaar tegen 33,99%, 29,58% of tegen 25%	875
27.4	Verwezenlijkte meerwaarden en voorzieningen voor risico's en kosten belastbaar tegen 33,99% /29,58%.....	876
27.4.1	Gespreide taxatie meerwaarden	876
27.4.2	Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen, binnenschepen & zeeschepen.....	877
27.4.3	Voorzieningen voor risico's en kosten	877
27.5	Investeringsreserve belastbaar tegen 33,99% of tegen 29,58%.....	877
27.6	Kapitaal- en interestsubsidies (landbouw) belastbaar tegen 5%.....	878
27.7	Opneming van bepaalde vrijgestelde reserves en meerwaarden tegen 15% of 10%	879
27.8	Tarief van 5% voor vennootschappen voor huisvesting	879
27.9	Tarief van 21,5% voor BIRB.....	879
27.10	Belastbaar tegen exit tax tarief.....	879
27.10.1	Ratio legis.....	880
27.10.2	Tarief van de exit tax.....	881
27.10.3	Welke verrichtingen geven aanleiding tot de exit tax?.....	881
27.10.4	Belastbare grondslag van de exit tax	881
27.10.5	Verwerking in de aangifte VenB.....	882
27.11	Exit heffing bij zetelverplaatsing naar het buitenland en grensoverschrijdende fusies	882
27.11.1	Welke verrichtingen geven aanleiding tot de exit heffing?	882
27.11.2	Uitzondering voor in een Belgische inrichting achterblijvende activa	883
27.11.3	Keuzemogelijkheid tot gespreide betaling van de exit heffing.....	883
27.12	Afzonderlijke aanslag geheime commissielonen (art. 219 WIB92)	884
27.12.1	Wettelijk kader.....	884
27.12.2	Kenmerken van de afzonderlijke aanslag.....	884
27.12.3	Tarief van de bijzondere aanslag	885
27.12.4	Niet-verantwoorde kosten, voordelen van alle aard, auteursrechten en naburige rechten	886
27.12.5	Verdoken meerwinsten.....	895
27.12.6	Combinatie met administratieve en strafrechtelijke sancties	901
27.12.7	Combinatie met belastingverhogingen.....	902
27.12.8	Betaalde steekpenningen	902
27.13	Afzonderlijke aanslag op de liquidatiereserve.....	902
27.14	Afzonderlijke aanslag van belaste reserves ten name van erkende kredietinstellingen.....	903
28	Voorafbetalingen	904
28.1.1	Kleine vennootschappen in één van hun eerste drie boekjaren.....	904
28.1.2	Vennootschappen die boekhouden volgens kalenderjaar.....	905
28.1.3	Vennootschappen die hun boekhouding niet per kalenderjaar voeren	907
29	Verrekenbare voorheffingen	910
29.1	Stadia in de berekening van de vennootschapsbelasting: overzicht	910
29.2	Principe van verrekenbaarheid van voorheffingen	914
29.3	Verrekenbare fictieve roerende voorheffing.....	914
29.4	Verrekenbare forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting (FBB)	915
29.4.1	FBB voor buitenlandse royalties	916
29.4.2	FBB voor buitenlandse innovatie-inkomsten & octrooi-inkomsten.....	916
29.4.3	FBB voor buitenlandse intresten.....	917
29.4.4	Enkel werkelijk verrekenbare FBB in verworpen uitgave	921
29.4.5	Tijdstip van verrekening FBB.....	921
29.4.6	Verenigbaarheid van Belgische FBB met dubbelbelastingverdragen	921
29.4.7	Antichannelingbepaling	922
29.4.8	Beperking FBB-verrekening voor inkomsten uit hybride overdracht	922
29.5	Verrekenbaar belastingkrediet onderzoek en ontwikkeling.....	923
29.5.1	Beoogde investeringen	923
29.5.2	Keuzestelsel.....	923
29.5.3	Enmalig of gespreid belastingkrediet.....	923

29.5.4	Belastingbesparing	924
29.5.5	Overdraagbaarheid van het belastingkrediet	925
29.5.6	Terugbetaalbaarheid belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling	925
29.5.7	Twee overgangsregelingen: omzetting van investeringsaftrek naar belastingkrediet.....	925
29.5.8	Te vervullen formaliteiten	926
29.5.9	Boeken van het belastingkrediet.....	926
29.5.10	Controlewijziging	929
29.5.11	Invloed op de aftrek voor risicokapitaal	929
29.5.12	Keuzeprobleem: investeringsaftrek of belastingkrediet?	929
29.5.13	Terugbetaling van deel van voorheen verleende belastingkrediet O&O	930
29.6	Belastingkrediet voor kwijtschelding huur n.a.v. COVID-19	930
29.6.1	Welke onroerende goederen?	930
29.6.2	Voorwaarden m.b.t. de huurder	931
29.6.3	Verhouding tussen verhuurder en huurder	931
29.6.4	Voorwaarden inzake kwijtschelding van de huurprijs en huurvoordelen.....	931
29.6.5	Bedrag van het belastingkrediet	932
29.6.6	Modelovereenkomst	933
29.6.7	Antimisbruikbepaling	933
29.7	Buitenlands belastingkrediet voorzien bij bepaalde DBV	933
29.8	Terugbetaalbaar belastingkrediet voor niet-recupereerbare uitgaven ingevolge afgelaste evenementen	934
29.8.1	Beoogde evenementen	935
29.8.2	Beoogde uitgaven.....	936
29.8.3	Uniform tarief van 25 %	937
29.8.4	Verworpen uitgaven bij optie voor belastingkrediet	937
29.8.5	Uitsluiting van bepaalde vennootschappen	937
29.8.6	Modaliteiten.....	937
29.9	Terugbetaalbare roerende voorheffing	938
29.9.1	Verrekenbaar bedrag	939
29.9.2	Beperkingen op de verrekenbaarheid van RV op dividenden	939
29.9.3	Beperkingen op de verrekenbaarheid van RV op interesten en royalties	940
30	Bescheiden en opgaven	943
30.1	Verplichte bijlagen en opgaven	943
30.2	Documentatieverplichting inzake transferpricing.....	944
30.2.1	Landenrapport – 275 CBC.....	945
30.2.2	Groepsdossier - 275MF	946
30.2.3	Lokaal dossier -275 LF	946
30.2.4	Sancties bij niet-naleving documentatieverplichting	946
30.3	Aangifteplicht m.b.t. betalingen aan belastingparadijzen	947
30.3.1	Wat is een belastingparadijs?	948
30.3.2	Zwarte OESO-landenlijst.....	948
30.3.3	Zwarte Belgische landenlijst.....	949
30.3.4	Zwarte Europese lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden.....	950
30.3.5	Niet gerapporteerd: uitzondering in dubbelbelastingverdragen	951
30.3.6	Voorbeelden van niet-aangifte	951
31	Inkoop eigen aandelen.....	953
31.1	Motieven.....	953
31.2	Bijzondere fiscale regeling	953
31.3	Fiscale gevolgen in hoofde van de verkrijgende vennootschap	955
31.3.1	Aanleg van een onbeschikbare reserve.....	955
31.3.2	Vermindering van gestort kapitaal	955
31.3.3	Dividenduitkering bij vermogensverlies	956
31.3.4	Roerende voorheffing op de verkrijgingsbonus	958
31.4	DBI-aftrek in hoofde van de vennootschap-aandeelhouder.....	959
31.5	Uitgewerkt voorbeeld	961

32	Vereffening van de vennootschap	966
32.1	Aangifteplicht	966
32.2	Bepaling van de belastbare grondslag.....	966
32.2.1	Belastbare winst.....	967
32.2.2	Uitgekeerd dividend.....	968
32.3	Berekening van de belastbare grondslag.....	969
32.3.1	Vaststelling van de beweging van de reserves.....	969
32.3.2	Vaststelling van de uitgekeerde dividenden	969
32.4	Berekening van de belastingen.....	970
32.5	Roerende voorheffing.....	970
32.6	Voorschot op liquidatiebonus.....	971
32.6.1	Voorschot in geld	972
32.6.2	Voorschot in natura	975
32.7	Vereffenen met een lopend opstalrecht	977
32.8	Vereffenen en opnieuw beginnen: simulatie?.....	977
32.9	Met ontbinding en vereffening gelijkgestelde verrichtingen	978
32.10	Uitgewerkte cijfervoorbeeld 1: ontbinding in 2021 (geen opt-in) en sluiting van de vereffening in 2022.....	979
32.11	Uitgewerkt cijfervoorbeeld 2: trapsgewijze vereffening met voorschot in natura	981
32.12	Deficitaire vereffening	985
32.13	Fiscale gevolgen voor de vennootschap-aandeelhouder	987
32.13.1	Meerwaarden op aandelen : DBI-aftrek	987
32.13.2	Minderwaarden op aandelen.....	988
32.13.3	Ontvangen voorschotten op eindverdeling	990
33	Diamantstelsel	991
33.1	Doelstelling	991
33.2	Voor wie?.....	991
33.3	Principe: verplicht stelsel.....	992
33.4	Forfaitaire vaststelling van de brutomarge	992
33.4.1	Brutomarge = 2,1 % van de omzet uit diamanthandel	993
33.5	Niet-aftrekbare kosten	993
33.6	Minimaal netto belastbaar resultaat	994
33.7	Referentiebezoldiging bedrijfsleider	994
33.8	Fiscaal-technische verwerking in aangifte VenB.....	995
33.9	Gemengde activiteit – afzonderlijke rekeningen.....	996