

# Inhoud

<b>1</b>	<b>Karakteristieken van de vennootschapsbelasting</b>	<b>27</b>
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	30
1.4.1	De boekhouding en de jaarrekening als gegevensbron	30
1.4.2	Model van de jaarrekening	31
1.4.3	Bindende kracht van de jaarrekening en correcties	31
1.4.4	Bewijskrachtige boekhouding	32
1.5	Alle inkomsten zijn beroepsinkomsten	33
1.6	Kapitaal van een vennootschap	34
1.6.1	Vennootschapsrechtelijk kapitaalconcept	34
1.6.2	Fiscaal kapitaalbegrip	36
1.6.3	Uitgiftepremies	37
1.6.4	Reserves in kapitaal	37
<b>2</b>	<b>Grootte van de vennootschap</b>	<b>38</b>
2.1	Fiscale voordelen voor kleine vennootschappen	38
2.2	Definitie van kleine vennootschap	39
2.2.1	Groottecriteria (art.1:24 § 1 WVV)	39
2.2.2	Consistentiebeginsel of verdragend effect (art. 1:24 § 2 WVV)	39
2.2.3	Startende vennootschappen (art. 1:24 § 3 WVV)	40
2.2.4	Boekjaar van meer of minder dan 12 maanden (art. 1:24 § 4 WVV)	40
2.2.5	Berekening aantal werknemers (art. 1:24 § 5 WVV)	41
2.2.6	Omzet: algemene regel (art. 1:24 § 5 WVV)	41
2.2.7	Omzet: afwijkende regeling (art. 1:24 § 5 WVV)	42
2.2.8	Omzet van een tijdens het boekjaar overgenomen vennootschap	43
2.2.9	Balanstotaal (art.1:24 § 5 WVV)	43
2.2.10	Beoordeling op geconsolideerde/geaggregeerde basis (art. 1:24 § 6 WVV)	43
2.2.11	Wat zijn verbonden ondernemingen?	45
2.2.12	Wijzigingen in de verbondenheid	55
2.2.13	Afwijking op geconsolideerde berekening (art. 1:24 § 7 WVV)	58
2.2.14	Fiscale doorwerking van art. 1:24 §§ 1-6 WVV	59
2.2.15	Uitgewerkt cijfervoorbeeld 1	59
2.2.16	Uitgewerkt cijfervoorbeeld 2	60
2.2.17	Overzicht CBN-adviezen en rulings mbt art. 1:24 WVV	60
2.3	Definitie van microvennootschap	60
2.3.1	Microcriteria (art. 1:25 §1 WVV)	61
2.3.2	Consistentiebeginsel of verdragend effect (art. 1:25 § 2 WVV)	61
2.3.3	Startende microvennootschap (art. 1:25 § 2 WVV)	62
2.3.4	Boekjaar met abnormale duurtijd (art. 1:25 § 2 WVV)	62
2.3.5	Berekening aantal werknemers (art. 1:25 § 2 WVV)	62
2.3.6	Omzet: principe en afwijkende regeling (art. 1:25 § 2 WVV)	62
2.3.7	Fiscale doorwerking van art. 1:25 § 2 WVV	62
2.3.8	Een consortiumvennootschap kan micro zijn	63
<b>3</b>	<b>Wie is onderworpen aan de vennootschapsbelasting?</b>	<b>65</b>
3.1	Onderwerpsvoorwaarden	65
3.1.1	Rechtspersoonlijkheid	65
3.1.2	Fiscale woonplaats in België	67
3.1.3	Exploitatie van een onderneming of winstgevendende verrichtingen	68
3.1.4	Boekhoudkundige verplichtingen voor buitenlandse vennootschappen	69
3.2	Uitgesloten rechtspersonen	69
3.2.1	Onvoorwaardelijk uitgesloten (publieke) rechtspersonen	70
3.2.2	Bevoorrechte domeinen	70
3.2.3	Toegelaten verrichtingen	70
3.2.4	Toepassingsvoorbeelden	72

3.2.5	RPB of VenB: feitenkwesie .....	75
3.3	Schematisch denkschema .....	75
3.4	Overgang van RPB naar vennootschapsbelasting .....	76
3.4.1	Fiscale gevolgen van de overgang RPB → VENB .....	76
3.4.2	Wat als de VZW een aangifte RPB blijft indienen? .....	77
3.5	Overgang van vennootschapsbelasting naar RPB .....	78
3.6	Bijzondere entiteiten .....	78
3.6.1	De erkende landbouwonderneming (erkende LO) .....	78
3.6.2	De erkende coöperatieve vennootschap (erkende CV) .....	79
3.6.3	De erkende sociale onderneming (CV erkend als SO) .....	79
3.6.4	Het economisch samenwerkingsverband (ESV) .....	80
3.6.5	OFP's .....	80
<b>4</b>	<b>De aangifteprocedure in de vennootschapsbelasting .....</b>	<b>81</b>
4.1	Aanslagjaar en boekjaar .....	81
4.2	Begin en einde van de belastingplicht .....	81
4.3	De aangifteplicht .....	82
4.3.1	Aangifteformulier en verplichte bijlagen .....	82
4.3.2	Elektronische aangifte vennootschapsbelasting via biztax .....	83
4.3.3	Aangiftetermijn .....	83
4.3.4	Individueel uitstel ingeval van overmacht .....	84
4.3.5	Geldigheid van de aangifte .....	84
4.3.6	Bewijskracht van de aangifte .....	84
4.3.7	Sancties i.v.m. de aangifte .....	85
4.3.8	Administratieve geldboeten .....	85
<b>5</b>	<b>Vaststelling van de belastbare grondslag .....</b>	<b>87</b>
5.1	Indeling van de winst volgens bestemming .....	87
5.1.1	Correcties op het niveau van de kosten en opbrengsten .....	87
5.1.2	Correcties op het niveau van de resultaatverwerking .....	87
5.2	Belastbare basis volgens 11 bewerkingen .....	88
5.3	Aftrekverbod op supplementen met belastingverhoging .....	92
5.3.1	Belastingverhoging van minstens 10% .....	92
5.3.2	Welke wijzigingen? .....	92
5.3.3	Welke gedeelte van het resultaat? .....	93
5.3.4	Laattijdige aangifte en aftrekverbod op supplementen .....	93
5.4	Overzichtschema ter bepaling van de belastbare basis .....	94
5.5	Forfaitaire minimumwinst .....	96
5.5.1	Bijzondere minima voor nijverheidsondernemingen .....	97
5.5.2	Bijzondere minima voor handelssector en de dienstverlenende sector .....	97
5.5.3	Vorige verliezen zijn aftrekbaar van de forfaitaire minimumwinst .....	97
<b>6</b>	<b>Aftrekbare beroepskosten van vennootschappen .....</b>	<b>98</b>
6.1	Voorwaarden voor aftrekbaarheid .....	98
6.1.1	Temporele voorwaarde .....	98
6.1.2	Intentionele voorwaarde (finaliteitsvoorwaarde) .....	104
6.1.3	Realiteitsvoorwaarde .....	108
6.1.4	Gecontesteerde causaliteitsvoorwaarde .....	109
6.1.5	Bezoldigingstheorie bij vastgoed .....	109
6.1.6	Meerwaardetheorie bij vastgoed .....	115
6.1.7	Negatieve rechtspraak over vastgoed in vennootschappen .....	116
6.1.8	Positieve rechtspraak over vastgoed in vennootschappen .....	118
6.1.9	Boeking VAA op rekening courant bedrijfsleider .....	118
6.1.10	Verhuur van vastgoed voor privé gebruik .....	119
6.1.11	Onredelijke beroepskosten .....	121
6.1.12	Systematisch meer kosten dan inkomsten .....	121
6.1.13	Vertrouwensbeginsel bij beroepskosten .....	122
6.2	Overzicht van de voornaamste soorten beroepskosten .....	123
6.3	Huur en huurlasten .....	123

6.3.1	Informatieplicht voor niet-gefactureerde (huur)vergoedingen.....	123
6.3.2	Niet-afrekbaarheid van huur / vergoeding zakelijke gebruiksrechten .....	127
6.3.3	Voorbeelden op informatieplicht.....	128
6.3.4	Vooruitbetaalde huur.....	129
6.3.5	Betaalde huurwaarborg .....	130
6.3.6	Betaling van huur aan bedrijfsleiders .....	130
6.3.7	Toegekende voordelen bij afsluiting van een huurovereenkomst .....	130
6.4	Intresten .....	130
6.4.1	Maximaal de marktrente .....	131
6.4.2	Onbeperkt aftrekbare intresten.....	131
6.4.3	Intresten betaald aan bedrijfsleiders .....	131
6.4.4	In te houden roerende voorheffing op intresten.....	132
6.4.5	Intresten betaald door ondergekapitaliseerde vennootschappen .....	133
6.4.6	EBITDA-intrestbeperking op het financieringskostensurplus .....	133
6.4.7	Intresten betaald aan buitenlanders in belastingparadijzen .....	133
6.5	Bezoldigingen van werknemers.....	134
6.5.1	Formele verantwoordingsvoorwaarde .....	134
6.5.2	Voordelen toegekend door een buitenlandse verbonden vennootschap .....	134
6.5.3	Voorziening vakantiegeld aan personeel .....	135
6.5.4	Koopkrachtpremie .....	136
6.5.5	Vrijwillige overuren zonder overwerktoeslag in 2023, 2024 en 2025 .....	136
6.5.6	Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing .....	137
6.6	Bezoldigingen van bedrijfsleiders .....	146
6.6.1	Aftrekbaarheid van de bezoldigingen .....	146
6.6.2	Formele verantwoordingsvoorwaarde .....	146
6.6.3	Huurherkwalificatie.....	146
6.6.4	Niet-ingehouden bedrijfsvoorheffing .....	147
6.7	Bestuurders- en managementfees betaald aan vennootschappen.....	148
6.8	Tantièmes .....	150
6.8.1	Niet enkel uit winst van het boekjaar .....	151
6.8.2	Tantièmes aan natuurlijke personen .....	151
6.8.3	Tantièmes aan bestuurdersvennootschappen .....	151
6.8.4	Tantièmes aan een verlieslatende vennootschap.....	152
6.8.5	Tantièmes als redmiddel voor het verlaagd VenB-tarief .....	152
6.9	Voordelen van alle aard.....	152
6.9.1	Band met de beroepswerkzaamheid .....	153
6.9.2	Voordelen verstrekt aan naasten van de bedrijfsleider of de werknemer .....	154
6.9.3	Formele verantwoordingsvoorwaarde .....	154
6.9.4	Vergoeding elektriciteit voor thuis opladen elektrische wagen .....	156
6.9.5	Verstrekking van voordelen aan derden zonder beroepsrelatie .....	158
6.10	Kostenvergoedingen eigen aan de werkgever.....	159
6.10.1	Bewijslast .....	159
6.10.2	Vermelding op fiscale fiches .....	159
6.10.3	Sanctie bij onvolledige of onjuiste fiche .....	161
6.10.4	Forfaitaire kostenvergoedingen.....	162
6.10.5	Vergoeding voor verplaatsingen met auto, motorfiets of bromfiets.....	162
6.10.6	Vergoeding voor verplaatsingen met de fiets.....	164
6.10.7	Vergoeding voor verplaatsingen met het openbaar vervoer.....	164
6.10.8	Vergoeding voor binnenlandse dienstreizen .....	164
6.10.9	Vergoeding voor buitenlandse dienstreizen .....	166
6.10.10	Kantoorvergoedingen voor thuiswerk .....	173
6.10.11	Forfaitaire RSZ-vergoedingen.....	175
6.10.12	Forfaitaire vergoedingen uit de rullingpraktijk .....	175
6.10.13	Rechtspraak over omvang van vaste kostenvergoedingen.....	176
6.10.14	Jaarlijkse bijdrage gereguleerd beroep .....	176
6.10.15	Kostenvergoedingen voor internationale autocarchauffeurs.....	177
6.10.16	Terugbetaling van restaurantkosten tijdens buitenlandse dienstreizen .....	177
6.11	Loonbonussen voor werknemers .....	177
6.12	Uitgaven in het kader van pc-privé.....	178
6.13	Huisbediende via de vennootschap.....	178

6.14	Werkgeversbijdragen voor aanvullende verzekeringen .....	179
6.14.1	Aanvullende verzekering ten voordele van de werknemers.....	179
6.14.2	Aanvullende verzekering ten voordele van de bedrijfsleiders .....	180
6.14.3	Premietaks van 4,4% .....	181
6.14.4	Wijninckxbijdrage op hoge pensioenverzekeringspremies.....	182
6.15	Pensioenen toegekend aan gewezen personeelsleden .....	182
6.16	Commissielonen, makelaarslonen, erelonen en voordelen.....	183
6.16.1	Wanneer moet een fiche 281.50 worden opgesteld?.....	183
6.16.2	Wanneer moet géén fiche 281.50 worden opgesteld?.....	184
6.16.3	Buitenlandse genieters.....	185
6.16.4	Erelonen toegekend aan pools van ziekenhuisgeneesheren .....	186
6.16.5	Praktische richtlijnen voor de vermeldingen op de fiches .....	186
6.17	Auteursvergoedingen.....	187
6.18	Afschrijvingen.....	188
6.18.1	Afschrijfbaar activa.....	188
6.18.2	Afschrijfbaar basis .....	190
6.18.3	Afschrijven op betaalde voorschotten .....	191
6.18.4	Afschrijvingsmethoden.....	191
6.18.5	Afschrijvingstermijnen.....	193
6.18.6	Begin van de afschrijvingen .....	197
6.18.7	Eerste afschrijvingsbedrag .....	198
6.18.8	Boekjaar korter of langer dan 12 maanden .....	199
6.18.9	Bijkomende aankoopkosten.....	199
6.18.10	Oprichtingskosten en onrechtstreeks productiekosten .....	201
6.18.11	Einde van de afschrijvingen.....	201
6.18.12	Uitzonderlijke afschrijvingen .....	202
6.18.13	Afschrijvingsexcedenten .....	202
6.18.14	Afschrijvingstekorten .....	203
6.18.15	Terugneming van afschrijvingen .....	203
6.18.16	Afschrijvingen op de herwaarderingen van vaste activa.....	203
6.19	Laadstations elektrische wagens: hogere kostenaftrek.....	203
6.20	Waardeverminderingen.....	204
6.21	Vennootschapsbijdrage .....	204
6.21.1	Bedrag van de bijdrage.....	204
6.21.2	Pas opgerichte vennootschappen .....	204
6.21.3	Laattijdige betaling.....	205
6.21.4	Vrijstelling voor jonge vennootschappen (andere dan nv) .....	205
6.21.5	Vrijstelling voor niet-actieve vennootschap.....	205
6.21.6	Permanente vrijstelling .....	206
6.22	Losgeld bij cyberaanval .....	206
6.23	Sponsoringsuitgaven.....	206
6.23.1	Aftrekbaarheid financiële sponsoring .....	206
6.23.2	Toegangsticketten in kader van sponsoring.....	207
6.24	Schenking van voedingsmiddelen voor liefdadigheidsinstellingen en niet-levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen .....	209
6.25	Incentive reizen.....	209
6.26	120% kostenaftrek in kader van elektronische facturatie .....	210
<b>7</b>	<b>De belastbare reserves .....</b>	<b>211</b>
7.1	Weergave van de belastbare reserves op de aangifte.....	211
7.1.1	Overzicht zichtbare reserves .....	212
7.1.2	Overzicht onzichtbare of verdoken reserves.....	213
7.1.3	Gestort kapitaal is géén belastbare reserve.....	213
7.2	Beweging van de belastbare reserves.....	213
7.3	Evolutie belastbare reserves na partiële splitsing .....	214
7.4	Belastbare reserves in het kapitaal en belastbare uitgiftepremies .....	214
7.4.1	Kapitaalverhoging door incorporatie van belaste reserves.....	215
7.4.2	Inbreng van aandelen met interne meerwaarde .....	216
7.4.3	Verminderings van geïncorporeerde reserves zonder terugbetaling.....	217

7.5	Belastbaar gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarden .....	218
7.5.1	Boekhoudkundige bepalingen .....	219
7.5.2	Fiscaal regime.....	219
7.5.3	Jaarlijkse overboeking naar een beschikbare reserverekening .....	220
7.5.4	Inlijving in het kapitaal / inbreng buiten kapitaal .....	221
7.5.5	Verkoop van geherwaardeerde activa .....	222
7.6	Boekhoudkundige reserves .....	224
7.6.1	Wettelijke reserve.....	224
7.6.2	Onbeschikbare reserves.....	226
7.6.3	Beschikbare reserves .....	227
7.6.4	Overgedragen winst of verlies .....	227
7.6.5	Cijfervoorbeeld 1 op boekhoudkundige reserves .....	228
7.6.6	Cijfervoorbeeld 2 op boekhoudkundige reserves .....	229
7.6.7	Cijfervoorbeeld 3 op boekhoudkundige reserves .....	230
7.7	Liquidatiereserve .....	231
7.7.1	Ratio legis.....	231
7.7.2	Enkel voor kleine vennootschappen .....	231
7.7.3	Afzonderlijke aanslag van 10% vennootschapsbelasting.....	232
7.7.4	Enkel winst van het boekjaar zelf.....	232
7.7.5	Maximaal aan te leggen liquidatiereserve .....	232
7.7.6	Boeking van liquidatiereserve en de 10% heffing.....	232
7.7.7	Aard van de liquidatiereserve .....	233
7.7.8	Impact aanleg liquidatiereserve op aangifte vennootschapsbelasting.....	233
7.7.9	Voorbeeld 1: aanleg liquidatiereserve in een BV .....	234
7.7.10	Voorbeeld 2: aanleg liquidatiereserve door een NV met overgedragen boekhoudkundig verlies .....	236
7.7.11	Onaantastbaarheidsvoorwaarde .....	238
7.7.12	FIFO principe bij aantasting.....	238
7.7.13	Gunstige dividenduitkering.....	240
7.7.14	Uitkering liquidatiereserve n.a.v. de vereffening.....	240
7.7.15	Uitkering liquidatiereserve vóór de vereffening.....	241
7.7.16	Reële belastingdruk t.o.v. gewoon dividend / VVPRbis dividend .....	247
7.7.17	Uitkering liquidatiereserves: RV wordt ten laste genomen .....	248
7.7.18	Formaliteiten bij aanleg van de liquidatiereserve: bijlage 275A.....	248
7.7.19	Formaliteiten bij uitkering van de liquidatiereserve.....	249
7.7.20	Aanleg liquidatiereserve door een vennootschap in vereffening .....	249
7.7.21	Overname van liquidatiereserve na een belastingvrije fusie.....	250
7.7.22	Verdeling van liquidatiereserves bij een partiële splitsing .....	251
7.7.23	Komen liquidatiereserve automatisch toe aan de vruchtgebruiker? .....	252
7.7.24	Wanneer is de liquidatiereserve niet interessant? .....	252
7.7.25	Asymmetrische toewijzing van liquidatiereserves (A en B aandelen) .....	253
7.7.26	Ten onrechte aanlegde liquidatiereserve .....	257
7.7.27	Keuze: liquidatiereserve of VVPRbis ?.....	258
7.8	Bijzondere liquidatiereserves .....	259
7.9	Belastbare voorzieningen .....	259
7.10	Andere in de balans vermelde reserves .....	260
7.11	Andere belastbare reserves.....	260
7.12	Onzichtbare reserves.....	261
7.12.1	Moment van belastbaarheid – art. 361 WIB 1992 .....	261
7.12.2	Overdreven afschrijvingen .....	262
7.12.3	Rechtstreeks in kosten geboekte activa.....	266
7.12.4	Belastbare waardeverminderingen.....	267
7.12.5	Onderwaardering van de voorraad.....	267
7.12.6	Onderwaardering van vorderingen.....	269
7.12.7	Onderwaardering van verkregen opbrengsten.....	269
7.12.8	Gratis verworven opstallen .....	272
7.12.9	Verwerving van aandelen beneden hun werkelijk waarde.....	273
7.12.10	Overwaarderingen van leveranciersschulden.....	274
7.12.11	Overdreven waarborg- of garantieverplichtingen .....	275
7.12.12	Andere overwaarderingen van passiva.....	276

7.12.13	Geen compensatie tussen overschatting passief en niet-afgeboekt actief.....	276
7.12.14	Meerwaarden bij een overdracht van activa aan een buitenlandse vaste inrichting .....	276
7.12.15	Vooruitbetaalde kosten.....	277
7.13	Verhogingen van de begintoestand van de belastbare reserves.....	278
7.13.1	Meerwaarden op aandelen (code 1051).....	279
7.13.2	Meerwaarden op aandelen in het kader van de CFC-regeling.....	287
7.13.3	Terugneming van vroeger belaste waardeverminderingen op aandelen.....	287
7.13.4	Definitieve vrijstelling tax shelter.....	288
7.13.5	Vrijstelling gewestelijke premies en kapitaal- en intrestsubsidies (code 1054).....	289
7.13.6	Definitieve vrijstelling winst uit een vóór 08.01.2024 gehomologeerd reorganisatieplan of vastgesteld minnelijk akkoord (code 1055) .....	293
7.13.7	Definitieve vrijstelling voor innovatie-inkomsten (code 1058) .....	295
7.13.8	Vrijstelling ten belope van het overgedragen, niet-aftrekbaar financieringskostensurplus (code 1064).....	295
7.13.9	Vrijgestelde vergoeding verkregen in uitvoering van een groepsbijdrage-overeenkomst (code 1062) .....	296
7.13.10	Vrijgestelde vergoeding verkregen in uitvoering van een interestaftrek-overeenkomst (code 1063) .....	297
7.13.11	Bedrag verkregen als vergoeding voor een bijheffing in het kader van de minimumbelasting.....	297
7.13.12	Verhoogde aftrek van de afschrijvingen voor laadstations voor elektrische wagens (code 1065) .....	297
7.13.13	Negatieve correctie in toepassing van het Diamantstelsel (code 1057) .....	302
7.13.14	Meerwaarden op personenwagens (code 1056) .....	302
7.13.15	Terugbetalingen en regularisering van niet-aftrekbare belastingen (code 1056) .....	304
7.13.16	Kapitaalvermindering ter aanzuivering van boekhoudkundige verliezen (code 1056) .....	305
7.13.17	Belastingvrije inbreng van aandelen (code 1056) .....	307
7.13.18	Vrijgestelde lokale energieprijzen (code 1056).....	308
7.13.19	Neerwaartse winstaanpassingen (code 1056) .....	309
7.13.20	Andere aanpassingen in meer begintoestand van de reserves (code 1056) .....	309
7.14	Verminderen van de begintoestand van de belastbare reserves .....	310
<b>8</b>	<b>De vrijgestelde reserves.....</b>	<b>311</b>
8.1	Overzicht.....	311
8.2	Waardeverminderingen op handelsvorderingen.....	312
8.2.1	Definitief verloren vorderingen.....	312
8.2.2	Waarschijnlijke verliezen op handelsvorderingen .....	313
8.3	Voorziening voor risico's en kosten .....	316
8.3.1	Fiscale vrijstellingsvoorwaarden .....	317
8.3.2	Boekhoudkundige en fiscale verwerking.....	319
8.3.3	Toepassingsgevallen.....	320
8.3.4	Belastbare terugname van voorzieningen tegen 33,99% / 29,58% .....	323
8.4	Uitgedrukte niet-verwezenlijkte meerwaarden.....	324
8.4.1	Fiscale vrijstellingsvoorwaarde: onaantastbaarheidsvoorwaarde .....	324
8.4.2	Drie uitzonderingen op de vrijstelling .....	325
8.4.3	Afschrijvingen op geherwaardeerde activa.....	325
8.4.4	Realisatie van geherwaardeerde activa .....	326
8.4.5	Uitgedrukte meerwaarden door wijziging van de muntpariteit .....	327
8.4.6	Verschil met niet-uitgedrukte niet-verwezenlijkte meerwaarden .....	328
8.5	Verwezenlijkte meerwaarden andere dan de gespreid te belasten .....	328
8.5.1	Definitie van verwezenlijkte meerwaarden .....	328
8.5.2	Fiscaal regime voor verwezenlijkte meerwaarde: overzicht .....	329
8.5.3	Monetair gedeelte van de verwezenlijkte meerwaarde .....	329
8.5.4	Meerwaarden op aandelen n.a.v. belastingvrije fusie, splitsing, omzetting.....	330
8.5.5	Meerwaarden op aandelen ingevolge een intra-Europese aandelenruil.....	331
8.6	Gespreid te belasten meerwaarden op MVA en IVA .....	333
8.6.1	Bezitstermijn van 5 jaar.....	333



8.6.2	Welke activa komen in aanmerking? .....	336
8.6.3	Bedrag van de vereiste wederbelegging .....	339
8.6.4	In welke activa wederbeleggen? .....	340
8.6.5	Binnen welke termijn wederbeleggen? .....	344
8.6.6	Onmiddellijke belastbaarheid bij niet-tijdige wederbelegging .....	351
8.6.7	Meerwaarde belastbaar tegen 33,99% / 29,58% (antimisbruikbepaling) .....	352
8.6.8	Nalatigheidsinteressen .....	352
8.6.9	Verjaring van de niet-aangegeven meerwaarde .....	353
8.6.10	Werking van het gespreid taxatiestelsel .....	354
8.6.11	Boekhoudkundige verwerking .....	356
8.6.12	Hoeveel uitgestelde belastingen? .....	356
8.6.13	Formulier 276K .....	357
8.6.14	Cijfervoorbeelden .....	357
8.6.15	Meerwaarde deels gespreid laten belasten .....	359
8.6.16	Vervreemding van een herbeleggingsactief .....	359
8.6.17	Verdeling bij fusie en splitsing .....	360
8.6.18	Verdeling van vermogensbestanddelen bij partiële splitsing .....	360
8.6.19	Toepassingen .....	362
8.6.20	Overzicht van het regime voor verwezenlijkte meerwaarden .....	362
8.7	Verwezenlijkte meerwaarden op bedrijfsvoertuigen .....	363
8.7.1	Beoogde bedrijfsvoertuigen .....	363
8.7.2	Beoogde meerwaarden .....	363
8.7.3	Onaantastbaarheidsvoorwaarde .....	364
8.7.4	Wederbeleggingsvoorwaarde .....	364
8.7.5	Wederbeleggingstermijn .....	364
8.7.6	Sanctie bij niet-naleven van de wederbeleggingsvoorwaarde .....	366
8.7.7	Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen belastbaar tegen 33,99% / 29,58% .....	367
8.7.8	Formaliteiten .....	367
8.8	Verwezenlijkte meerwaarden op binnenschepen .....	367
8.8.1	Toepassingsgebied .....	367
8.8.2	Beoogde meerwaarden .....	368
8.8.3	Herbelegging .....	368
8.8.4	Bewijsplicht .....	368
8.8.5	Herbeleggingstermijn .....	368
8.8.6	Onaantastbaarheidsvoorwaarde .....	369
8.8.7	Formaliteiten .....	369
8.8.8	Sancties bij niet-naleving wederbeleggingsvoorwaarde .....	369
8.8.9	Meerwaarden op binnenschepen belastbaar tegen 33,99% / 29,58% .....	369
8.9	Verwezenlijkte meerwaarden op zeeschepen .....	370
8.10	Investeringsreserve .....	371
8.10.1	Onaantastbaarheidsvoorwaarde .....	371
8.10.2	Investeringsverplichting en behoudingsverplichting .....	371
8.10.3	Latere belastbaarheid van de investeringsreserve: aftrekverbod .....	371
8.10.4	Investeringsreserve belastbaar tegen 33,99% of 29,58% .....	372
8.11	Wederopbouwreserve .....	372
8.11.1	In aanmerking komende vennootschappen .....	372
8.11.2	Uitgesloten vennootschappen .....	372
8.11.3	Maximumbedrag van de wederopbouwreserve .....	373
8.11.4	Onaantastbaarheidsvoorwaarde voor aanleg en behoud .....	375
8.11.5	Belastbaarheid van de wederopbouwreserve .....	375
8.11.6	Opnames niet in aftrekverbod .....	378
8.11.7	Interactie met andere fiscale maatregelen .....	378
8.11.8	Formaliteiten .....	378
8.11.9	Voorbeeld .....	378
8.11.10	Beoordeling .....	379
8.12	Tax shelter audiovisuele werken, podiumwerken en videospellen .....	379
8.12.1	Werking van het tax shelter systeem voor de investeerder .....	380
8.12.2	Werking van het tax shelter systeem voor de producent .....	381
8.12.3	Erkend audiovisueel werk .....	382
8.12.4	Raamovereenkomst .....	382
8.12.5	Voorlopige fiscale vrijstelling .....	383

8.12.6	Definitieve fiscale vrijstelling.....	389
8.12.7	Tarief belastbaar geworden reserve tax shelter en nalatigheidsinteressen .....	393
8.12.8	Optionele interestvergoeding .....	393
8.12.9	Waarborg voor voltooiën van het werk en aflevering tax shelter attest .....	394
8.12.10	Diverse corona versoepelingen .....	394
8.12.11	Voorbeeld.....	395
8.12.12	Evaluatie: is een tax shelter belegging interessant? .....	399
8.13	Tax shelter erkende podiumproducties .....	399
8.13.1	Beoogde investeerders.....	400
8.13.2	Producent van podiumwerk .....	400
8.13.3	Beoogde podiumproducties .....	400
8.13.4	Beoogde productie- en exploitatieuitgaven.....	402
8.13.5	Fiscale waarde van het tax shelter attest voor erkend podiumwerk.....	403
8.14	Tax shelter erkende videospellen .....	403
8.14.1	Beoogde investeerders.....	403
8.14.2	Producent van videospel .....	403
8.14.3	Beoogde videospellen .....	404
8.14.4	Beoogde productie- en exploitatieuitgaven.....	405
8.14.5	Fiscale waarde van het tax shelter attest voor erkende videospellen .....	405
8.15	Vergelijkend overzicht van de tax shelter stelsels .....	406
8.16	Reserve voor innovatie-inkomsten .....	406
8.17	Vrijgestelde winst die in het vermogen van een erkend inschakelingsbedrijf wordt gehouden .....	407
8.18	Voorlopige vrijstelling winst uit schuldkwijtschelding .....	408
8.18.1	Nieuwe reorganisatietechnieken sinds 1 september 2023 .....	409
8.18.2	Voorlopige vrijstelling.....	410
8.18.3	Volledige uitvoering van akkoord of reorganisatieplan .....	411
8.19	Andere vrijgestelde bestanddelen .....	411
8.19.1	Kapitaalsubsidies .....	412
8.19.2	20% van kosten gemeenschappelijk woon-werkvervoer .....	414
8.19.3	20% extra aftrek voor kosten van beveiliging .....	414
8.19.4	20% extra aftrek voor kosten van bedrijfsfietsen en fietsenstallingen .....	415
8.19.5	20% extra aftrek voor kosten van elektrische wagens (nul-CO <sub>2</sub> ) .....	415
8.19.6	Oude investeringsreserve (aanslagjaar 1982) .....	415
8.19.7	Vrijgestelde voorziening voor sociaal passief.....	416
8.19.8	Technische voorzieningen van verzekeringsondernemingen .....	416
8.19.9	Vorraadactualisering door erkende diamanthandelaars .....	416
8.20	In het kapitaal en de uitgiftepremies geïncorporeerd gedeelte van de vrijgestelde reserve .....	416
<b>9</b>	<b>Verworpen uitgaven .....</b>	<b>417</b>
9.1	Niet-aftrekbare belastingen.....	418
9.1.1	Ratio legis .....	418
9.1.2	Overzicht van de niet-aftrekbare belastingen.....	419
9.1.3	Ingehouden roerende voorheffing.....	420
9.1.4	Ten laste genomen roerende voorheffing .....	420
9.1.5	10% aanslag op liquidatiereserve.....	422
9.1.6	Niet-aftrekbare belastingen uit de boekhouding.....	422
9.1.7	Belastingen op het resultaat van het boekjaar .....	422
9.1.8	Belastingen op het resultaat van vorige boekjaren.....	423
9.1.9	Voorziening voor belastingen en de betwisting van een aanslag .....	425
9.1.10	Niet-aftrekbare belastingen buiten de boekhouding: FBB.....	426
9.1.11	Aftrekbare belastingen.....	427
9.2	Gewestelijke belastingen, heffingen en retributies .....	427
9.2.1	Geviseerde gewestbelastingen .....	427
9.2.2	Doorgerekende gewestbelastingen .....	428
9.2.3	Uitzondering: aftrekbare gewestbelastingen .....	429
9.3	Geldboeten .....	429
9.3.1	Principe.....	430
9.3.2	Overzicht van de niet-aftrekbare boeten .....	430
9.3.3	Uitzonderingen.....	431
9.3.4	Doorgerekende geldboeten .....	432



9.3.5	Terugbetaling van boeten .....	432
9.4	Jaarlijkse taken op de kredietinstellingen, collectieve beleggingsinstellingen en verzekeringsondernemingen .....	433
9.5	Taks op de inscheping van een luchtvaartuig .....	433
9.6	Niet-aftrekbare pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies .....	434
9.6.1	Niet-aftrekbare pensioenbijdragen .....	434
9.6.2	Niet-aftrekbare pensioenen .....	449
9.6.3	Informatieverstrekking aan de pensioendatabank Sigedis .....	450
9.7	Niet-aftrekbare autokosten .....	450
9.7.1	Aftrekbaarheidspercentages .....	451
9.7.2	Toekomstig aftrekbaarheidspercentage (vergroening) .....	452
9.7.3	Relevante CO <sub>2</sub> -uitstoot .....	455
9.7.4	Bedoelde voertuigen .....	458
9.7.5	Niet geïsoleerde lichte vrachtwagens .....	458
9.7.6	Niet-geïsoleerde personenwagens .....	459
9.7.7	Beoogde autokosten .....	460
9.7.8	Volledig aftrekbare autokosten .....	460
9.7.9	Taxikosten .....	462
9.7.10	Doorgerekende autokosten .....	462
9.7.11	Kilometervergoedingen eigen aan de werkgever .....	463
9.7.12	Invloed van de btw-herzieningen op de verworpen uitgaven auto .....	464
9.7.13	Invloed van het VAA auto op de VU auto .....	464
9.7.14	Invloed van de eigen bijdrage op verworpen uitgaven auto .....	467
9.7.15	Kosten van verdelers van nieuwe wagens .....	469
9.7.16	Kosten van vervangwagens .....	469
9.7.17	Mobiliteitsvergoedingen in bouwsector .....	469
9.7.18	Ontvangen schadevergoedingen .....	470
9.7.19	Negatieve autokosten .....	470
9.7.20	Minderwaarden op personenwagens .....	470
9.7.21	Meerwaarden op personenwagens .....	471
9.7.22	Meerdere personenwagens voor dezelfde bedrijfsleider .....	472
9.7.23	Onredelijke autokosten .....	473
9.8	Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard .....	476
9.8.1	Berekening van het voordeel van alle aard personenwagen .....	477
9.8.2	Kostenverwerping: 40% of 17% × VAA firmawagen .....	479
9.8.3	Kostenverwerping van 17% of 40% : ook bij eigen bijdrage .....	482
9.8.4	Kostenverwerping van 17% of 40% is de minimale belastbare basis .....	482
9.8.5	VAA in PB of boeken op debet R/C? .....	482
9.9	Niet-aftrekbare receptiekosten .....	483
9.9.1	Fiscale aftrekbaarheid .....	483
9.9.2	Wat zijn receptiekosten? .....	483
9.9.3	Receptiekosten geboekt als handelsgoederen .....	484
9.9.4	Doorgerekende receptiekosten .....	484
9.9.5	Administratieve toleranties .....	484
9.9.6	Cateringkosten gemaakt door productiehuis van televisieprogramma's .....	484
9.9.7	Personeelsrecepties .....	485
9.9.8	Receptiekosten bij publicitaire evenementen .....	486
9.10	Kosten van relatiegeschenken .....	486
9.10.1	Fiscale aftrekbaarheid .....	486
9.10.2	Kosten van relatiegeschenken als handelsgoederen .....	487
9.10.3	Doorgerekende kosten van relatiegeschenken .....	487
9.10.4	Geschenken die postorderbedrijven aanbieden .....	487
9.10.5	Uitzonderingen .....	487
9.11	Niet-aftrekbare restaurantkosten .....	490
9.11.1	Fiscale aftrekbaarheid .....	490
9.11.2	Restaurantkosten geboekt als handelsgoederen .....	491
9.11.3	Doorgerekende restaurantkosten .....	491
9.11.4	Uitzonderingen: volledig aftrekbare restaurantkosten .....	493
9.11.5	Personeelsrestaurant met bedrijfsruimte voor kaderleden/klanten .....	495
9.11.6	Restaurantkosten in business seats en loges .....	495

9.11.7	Restaurantkosten in sterrenrestaurants .....	495
9.11.8	Restaurantkosten in hotels .....	496
9.11.9	Betaalde fooien .....	496
9.11.10	Bewijs van het beroepskarakter .....	496
9.11.11	Restaurantkosten gemaakt door advocaten .....	497
9.12	Kosten van niet-specifieke beroepskleding .....	497
9.12.1	Soorten kledij .....	497
9.12.2	Specifieke beroepskledij .....	497
9.12.3	Niet-specifieke beroepskledij: VU of VAA? .....	498
9.12.4	Bestaansreden van code 1209 op de aangifte .....	499
9.12.5	Niet-specifieke kledijkosten als handelsgoederen .....	500
9.12.6	Doorrekening van niet-specifieke kledijkosten .....	500
9.13	Overdreven intresten .....	500
9.13.1	Beoordeling van de marktrente .....	500
9.13.2	Tijdstip van beoordeling .....	501
9.13.3	Bewijslast .....	501
9.13.4	Fictieve debetrente ≠ marktrente .....	501
9.13.5	Anti-misbruikbepaling .....	501
9.14	Intresten voor een gedeelte van bepaalde leningen (thin cap) .....	502
9.14.1	Principe .....	502
9.14.2	Geviseerde interestverkrijgers .....	502
9.14.3	De vijfgrens .....	503
9.14.4	Doorkijkregel .....	504
9.14.5	Uitzonderingen .....	504
9.14.6	Thesauriebeheer-netting .....	505
9.15	Niet-aftrekbaar financieringskostensurplus .....	506
9.15.1	Geviseerde netto interestkosten .....	507
9.15.2	Uitgesloten leningen (grandfathering) .....	508
9.15.3	Hoogste van twee grensbedragen .....	509
9.15.4	Overdraagbaarheid van niet-aftrekbaar surplus .....	511
9.15.5	Uitgesloten vennootschappen .....	511
9.15.6	Groepsvennootschappen .....	512
9.15.7	Overdracht aftrekcapaciteit naar andere groepsleden tegen vergoeding .....	515
9.15.8	Beleggingsvennootschappen .....	517
9.16	Toegekende abnormale of goedgunstige voordelen .....	517
9.16.1	Principe .....	517
9.16.2	Bedoelde abnormale of goedgunstige voordelen .....	518
9.16.3	Welk bedrag? .....	519
9.16.4	Hoedanigheid van de verkrijger van het voordeel .....	520
9.16.5	Voorrang van art. 54 op art. 26 WIB .....	523
9.16.6	Voorrang van art. 49 op art. 26 WIB 1992 .....	524
9.16.7	Groepsvriendelijke houding van de Rulingdienst .....	524
9.16.8	Gunstige rechtspraak over abnormale of goedgunstige voordelen .....	525
9.16.9	Ongunstige rechtspraak over abnormale of goedgunstige voordelen .....	526
9.17	Sociale voordelen .....	527
9.17.1	Principe .....	527
9.17.2	Niet-aftrekbare sociale voordelen .....	528
9.17.3	Aftrekbare sociale voordelen .....	533
9.18	Voordelen uit maaltijd-, sport-, cultuur- of ecocheques .....	537
9.18.1	Voordelen uit maaltijdcheques .....	537
9.18.2	Voordelen uit sport- en cultuurcheques .....	539
9.18.3	Voordelen uit ecocheques .....	540
9.19	Huur en en toegekende vergoedingen die voortkomen van een zakelijk gebruiksrecht op een onroerend goed .....	541
9.20	Liberaliteiten .....	542
9.21	Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen .....	543
9.21.1	Principe .....	543
9.21.2	Ratio legis van art. 198, § 1, 7° WIB 1992 .....	544
9.21.3	Geviseerde aandelen .....	544
9.21.4	Gemeenschappelijke beleggingsfondsen .....	544

9.21.5	Gerechvaardigde waardevermindering.....	545
9.21.6	Verkoopkosten bij minderwaarde op aandelen.....	545
9.21.7	Optiepremies komen niet in min van de minderwaarden op aandelen .....	545
9.21.8	Terugnages van vroegere waardeverminderingen.....	546
9.21.9	Waardeverminderingen op het vruchtgebruik op aandelen .....	547
9.21.10	Uitzondering 1: minderwaarde geleden bij gehele verdeling van vermogen.....	548
9.21.11	Uitzondering 2: waardevermindering en minderwaarde op eigen aandelen.....	551
9.21.12	Verlies uit wisselkoersverschillen op aandelen.....	551
9.21.13	Doorgerekende minderwaarden op aandelen in kader van internationaal aandelenoptieplan .....	552
9.22	Niet-aftrekbare in kosten geboekte disconto's op niet-afschrijfbaar vaste activa.....	552
9.23	Terugnemingen van vroegere vrijstellingen .....	555
9.23.1	Winstpremies .....	556
9.23.2	Werknemersparticipaties.....	559
9.23.3	Overzicht van de toepasselijke inhoudingen .....	561
9.23.4	Vergelijking winstpremie, cao 90-loonbonus en gewone cash bonus .....	562
9.24	Vergoeding ontbrekende coupon.....	562
9.25	Kosten tax shelter .....	564
9.26	Gewestelijke premies en kapitaal- en intrestsubsidies .....	564
9.27	Vergoedingen in uitvoering van een interestaftrek-overeenkomst .....	564
9.28	Vergoedingen in uitvoering van een groepsbijdrage-overeenkomst .....	564
9.29	Minimumbelasting voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke Belgische groepen.....	565
9.30	Bedrag betaald als vergoeding voor een bijheffing in het kader van de minimumbelasting .....	565
9.31	Niet-aftrekbare commissies en andere vergoedingen aan sportmakelaars.....	566
9.32	Niet-aftrekbare betalingen naar bepaalde staten .....	566
9.32.1	Zwarte OESO-landenlijst .....	568
9.32.2	Zwarte Belgische landenlijst.....	568
9.32.3	Zwarte Europese lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden .....	569
9.32.4	Bijzondere regeling op vlak van aftrekbaarheid kosten.....	570
9.33	Niet-aftrekbare betalingen in het kader van hybridemismatches.....	571
9.33.1	Zes soorten van hybride mismatches .....	571
9.33.2	Geïmporteerde hybride mismatches .....	572
9.33.3	Mismatch op het vlak van inwonerschap .....	573
9.34	Niet-verantwoorde kosten en verdoken meerwinsten .....	573
9.34.1	Niet verantwoorde kosten en voordelen vastgesteld bij controle .....	573
9.34.2	Verdoken meerwinsten vastgesteld na controle van de vennootschap.....	574
9.35	Terugneming van aftrek voor innovatie-inkomsten ingeval van spreiding van de historische kosten .....	574
9.36	Terugneming van aftrek voor innovatie-inkomsten ingeval van niet-herbelegging in kwalificerende uitgaven.....	574
9.37	Inkomsten verwezenlijkt in het kader van een hybridemismatch die niet opgenomen zijn in de winst .....	574
9.37.1	Eerste categorie: in het kader van een financieel instrument.....	575
9.37.2	Tweede categorie: inkomen betaald door een buitenlandse hybride entiteit .....	576
9.38	Niet-uitgekeerde winst van een gecontroleerde buitenlandse vennootschap (CFC).....	576
9.38.1	Aanleiding CFC-regels.....	577
9.38.2	Welke vennootschappen en inrichtingen zijn CFC's? .....	577
9.38.3	Welke CFC's zijn vrijgesteld?.....	580
9.38.4	Belastbare niet-uitgekeerde CFC winst .....	582
9.38.5	Toepassingsvoorbeelden .....	584
9.38.6	Samenloop met de verrekenprijeregels .....	586
9.38.7	Vermijding van dubbele belasting.....	586
9.38.8	Verrekening van betaalde buitenlandse belasting.....	586
9.38.9	Aangifteplicht en controletermijnen.....	587
9.38.10	Vergelijking tussen oude en nieuwe CFC-regels .....	588
9.39	Positieve correcties in toepassing van het Diamantstelsel.....	588

9.40	Uitgaven m.b.t. de verhoging forfaitaire kilometervergoeding voor dienstverplaatsingen met een belastingkrediet .....	589
9.41	Uitgaven m.b.t. de verhoging van de fietskilometervergoeding in toepassing van CAO nr. 164 met een belastingkrediet .....	589
9.42	Uitgaven m.b.t. belastingkrediet facultatieve verhoging fietskilometervergoeding .....	589
9.43	Andere verworpen uitgaven en overige bestanddelen van het resultaat .....	590
9.43.1	Kosten voor jacht, visvangst, yachten of andere pleziervaartuigen en lusthuizen .....	590
9.43.2	Kosten die op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen .....	593
9.43.3	Intresten, royalties en prestatievergoedingen betaald aan belastingplichtigen in een belastingparadijs .....	596
9.43.4	Steekpenningen.....	598
9.43.5	Compenserende toeslag bij startbaanovereenkomst .....	598
9.43.6	Effectentaks.....	598
<b>10</b>	<b>Uitgekeerde dividenden.....</b>	<b>600</b>
10.1	Gewone dividenden (code 1301): overzicht .....	601
10.2	Alle voordelen toegekend aan aandelen en winstbewijzen .....	602
10.3	Belastbaar dividendbedrag in de vennootschapsbelasting .....	602
10.4	Vrijstelling van personenbelasting voor dividenden.....	604
10.5	Dividend toegekend in natura .....	605
10.6	Interimdividenden en tussentijdse dividenden .....	607
10.6.1	Interimdividend.....	608
10.6.2	Tussentijds dividend.....	609
10.7	Dividenden voor VVPR <i>bis</i> aandelen.....	610
10.7.1	Beoogde dividenden = “gewone” dividenden.....	610
10.7.2	Overzicht van de VVPR <i>bis</i> voorwaarden .....	611
10.7.3	Vanaf wanneer verlaagde roerende voorheffing? .....	611
10.7.4	VVPR <i>bis</i> bij interim- of tussentijdse dividenden .....	612
10.7.5	Kleine vennootschappen .....	613
10.7.6	Nieuwe aandelen op naam .....	613
10.7.7	Inbreng in geld.....	614
10.7.8	Volstorting van de aandelen .....	615
10.7.9	Afschaffing van minimumkapitaalvereiste van € 18 550.....	617
10.7.10	Géén preferente aandelen .....	618
10.7.11	Ononderbroken behoud van de aandelen in volle eigendom.....	619
10.7.12	Prioritaire aanrekening bij latere kapitaalvermindering .....	621
10.7.13	Inbrengen die géén recht geven op VVPR <i>bis</i> .....	622
10.7.14	VVPR <i>bis</i> na een partiële splitsing .....	624
10.7.15	Verplichte bijlage bij aangifte 273A roerende voorheffing.....	624
10.8	Terugbetaling van kapitaal.....	625
10.8.1	Welk kapitaalbestanddeel ? .....	625
10.8.2	Boekhoudkundige verwerking van kapitaalvermindering.....	626
10.8.3	Kapitaalstabel 328 D.....	626
10.8.4	Fiscale pro rata bij terugbetaling van kapitaal .....	627
10.8.5	Terugbetalingen van vastklikkapitaal art. 537 WIB 1992 .....	638
10.8.6	Vroegtijdige terugbetaling kapitaal binnen 2 maanden (NV).....	638
10.8.7	Gevolgen van terugbetaling kapitaal bij de vennootschap-aandeelhouder .....	639
10.8.8	Terugbetaling kapitaal in natura .....	640
10.8.9	Fiscaal misbruik bij kapitaalverminderingen .....	641
10.9	Intresten van rentegevende voorschotten .....	642
10.9.1	Principe.....	642
10.9.2	Begrip rentegevend voorschot .....	642
10.9.3	Geviseerde kredietverstrekkers .....	642
10.9.4	Niet-geviseerde kredietverstrekkers .....	643
10.9.5	Niet-geviseerde voorschotten.....	644
10.9.6	1 <sup>ste</sup> herkwalificatiegrens: intrestpercentage marktrente .....	644
10.9.7	2de herkwalificatiegrens: omvang van de rentegevende voorschotten.....	645
10.9.8	Cumulatieve toepassing van beide grenzen.....	646
10.9.9	Dag per dag beoordeling .....	646

10.9.10	Tijdstip van herkwalificatie in dividend.....	646
10.9.11	Opsplitsing van voorschotten .....	646
10.9.12	Fiscale gevolgen van de herkwalificatie .....	647
10.9.13	Hoe herkwalificatie vermijden? .....	647
10.9.14	Cijfervoorbeelden .....	648
10.10	Uitgekeerde dividenden bij de verkrijging van eigen aandelen (code 1302) .....	649
10.10.1	Tijdstip van het uitgekeerd dividend.....	650
10.10.2	Roerende voorheffing op inkoopbonus .....	651
10.11	Uitgekeerde dividenden bij de gedeeltelijke verdeling van het vermogen (code 1303) .....	652
10.12	Uitgekeerde dividenden bij de gehele verdeling van het vermogen (code 1305 en code 1306) ....	653
10.13	Verplichting tot indiening van aangifte in de roerende voorheffing .....	654
10.14	Tarief van de roerende voorheffing voor toegekende dividenden .....	655
10.14.1	Overzichtstabel van RV-tarieven op dividenden.....	655
10.14.2	Verlaagd RV-tarief voor VVPRbis dividenden.....	656
10.14.3	Geen RV op uitkering van liquidatiereserves n.a.v. de vereffening.....	656
10.14.4	Verlaagd RV-tarief voor uitgekeerde liquidatiereserves.....	657
10.14.5	RV = 15% op dividenden van vastgoedbevaks en gereguleerde vastgoedvennootschappen .....	657
10.14.6	Vrijstelling van RV via Moeder-dochterrichtlijn .....	657
10.14.7	Vrijstelling RV voor aandelen van buitenlandse vennootschappen met participatie < 10% maar met AW ≥ 2 500 000,00 EUR.....	658
10.14.8	Vrijstelling RV voor aandelen in natura ingevolge een spin off .....	659
<b>11</b>	<b>Eerste bewerking: fiscale winst of verlies.....</b>	<b>660</b>
11.1	Negatief fiscaal resultaat .....	660
11.2	Positief fiscaal resultaat.....	661
<b>12</b>	<b>Afzondering zeescheepvaartwinst .....</b>	<b>663</b>
12.1	Werkelijk resultaat uit de zeescheepvaart waarvoor de winst wordt vastgesteld op basis van de tonnage.....	663
12.1.1	Winst uit zeescheepvaart.....	663
12.1.2	Indirecte inkomsten inbegrepen in forfaitair belastbare winst .....	664
12.1.3	Geen aftrek van verliezen van andere divisies.....	664
12.1.4	Winst forfaitair belast aan de hand van tonnage.....	664
12.2	Werkelijk resultaat uit activiteiten waarvoor de winst niet wordt vastgesteld op basis van de tonnage.....	664
12.3	Meerwaarden op zeeschepen bij toetreding tot tonnagesetel .....	664
<b>13</b>	<b>Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is .....</b>	<b>666</b>
13.1	Geviseerde bestanddelen .....	666
13.1.1	Verkregen abnormale of goedgunstige voordelen .....	667
13.1.2	Verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard .....	672
13.1.3	Belastbaar geworden investeringsreserve.....	672
13.1.4	Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel alle aard firmawagen.....	672
13.1.5	Werknemersparticipaties en winstpremies .....	673
13.1.6	Afzonderlijk belastbare landbouwsteun .....	673
13.1.7	Groepsbijdrage bij de verlieslatende vennootschap.....	673
13.1.8	Niet-aftrekbare sportmakelaarsvergoedingen.....	674
13.1.9	Verhogingen van de belastbare basis met belastingverhoging .....	674
13.2	Resterend resultaat (code 1430) .....	676
13.3	Cijfervoorbeeld 1 .....	677
13.4	Cijfervoorbeeld 2 .....	679
13.5	Overdracht van overdraagbare aftrekken .....	684
13.6	Minimale belastbare basis ingevolge korbepierking.....	684
<b>14</b>	<b>Verdeling volgens oorsprong (2<sup>de</sup> bewerking).....</b>	<b>686</b>
14.1	Rol van dubbelbelastingverdragen .....	686
14.2	Bepaling van belastbaar resultaat van iedere vaste inrichting.....	688

14.3	Uitsplitsing resultaat in drie categorieën .....	690
14.4	Niet-aftrekbaarheid van buitenlandse verliezen .....	690
14.5	Aanrekeningsvolgorde van (buitenlandse) verliezen.....	693
14.6	Buitenlandse winst die geniet van een verminderde belasting.....	698
14.7	Correcties op resterend resultaat volgens oorsprong .....	699
14.7.1	Correctie voor bepaalde beroepsverliezen geleden binnen buitenlandse inrichtingen (code 1485) .....	699
14.7.2	Correctie van bepaalde hybride mismatches (code 1486).....	700
14.7.3	Correctie voor gecontroleerde buitenlandse ondernemingen (code 1487) .....	700
<b>15</b>	<b>Aftrek van buitenlandse winsten en niet-belastbare bestanddelen (3<sup>de</sup> bewerking) .....</b>	<b>701</b>
15.1	Aftrek van de bij verdrag vrijgestelde winst .....	701
15.2	Aftrek van vrijgestelde giften.....	701
15.2.1	Vrijstellingsvoorwaarden.....	702
15.2.2	Erkende instellingen .....	702
15.2.3	Giften via online betaalplatformen .....	703
15.2.4	Maximaal vrijstelbaar bedrag.....	703
15.3	Vrijstelling sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut.....	704
15.3.1	In aanmerking te nemen werknemers .....	704
15.3.2	Bedrag van de fiscale vrijstelling .....	706
15.3.3	Voorbeelden.....	709
15.3.4	Boekhoudkundige gevolgen .....	710
15.3.5	Aanrekening van de vrijstelling .....	710
15.3.6	Terugname van de vrijstelling .....	710
15.3.7	Bijzondere gevallen .....	711
15.3.8	Formaliteiten .....	711
15.3.9	Beoordeling .....	712
15.4	Vrijstelling gewestelijke inkomenscompensatievergoedingen bij openbare werken.....	713
15.4.1	Hinderpremie van het Vlaams Gewest.....	713
15.4.2	Hinderpremie in Brusselse Gewest .....	714
15.4.3	Hinderpremie in Waalse Gewest.....	714
15.4.4	Latere terugname van de vrijstelling.....	714
15.5	Aftrek van andere niet-belastbare bestanddelen .....	715
15.6	Volgorde van aanrekening .....	715
15.7	Globale toepassing op de derde bewerking .....	715
<b>16</b>	<b>Aftrek van DBI (4<sup>de</sup> bewerking).....</b>	<b>717</b>
16.1	Ratio legis DBI-aftrek.....	718
16.2	Voor DBI-aftrek beoogde inkomsten .....	718
16.2.1	Gewone dividenden .....	718
16.2.2	Ontvangen liquidatieboni.....	719
16.2.3	Ontvangen inkoopboni.....	719
16.2.4	Meerwaarde op onderlinge deelneming bij moeder-dochterfusie.....	720
16.2.5	Dividenden afkomstig van reeds belaste CFC-winsten .....	720
16.3	Hoofdvoorwaarden voor de DBI-aftrek .....	721
16.4	Deelnemingsvoorwaarde voor DBI-aftrek .....	721
16.4.1	Minimumparticipatie.....	721
16.4.2	Minimumbezitsduur van één jaar .....	721
16.4.3	Wettelijke uitzondering.....	722
16.5	Taxatievoorwaarde voor DBI-aftrek.....	722
16.6	Uitsluitingen uit de DBI-aftrek .....	722
16.6.1	Uitsluiting 1: dividenden van laag belaste vennootschappen en van niet-belaste vennootschappen.....	723
16.6.2	Uitsluiting 2: dividenden van een financierings-, thesaurie- of beleggingsvennootschap.....	726
16.6.3	Uitsluiting 3: dividenden van vastgoedbeleggingsvennootschappen .....	730
16.6.4	Uitsluiting 4: dividenden van een vennootschap in territoriale belastingparadijzen .....	731



16.6.5	Uitsluiting 5: dividenden van een vennootschap die winst realiseert via laag belaste buitenlandse inrichtingen.....	731
16.6.6	Uitsluiting 6: dividenden van een tussenvennootschap .....	732
16.6.7	Uitsluiting 7: dividenden uit hybride financieringen.....	734
16.6.8	Uitsluiting 8: dividenden uit kunstmatige handelingen met DBI-aftrek als hoofddoel.....	734
16.7	Aftrekbaar bedrag.....	735
16.7.1	Aftrekpercentage = 100%.....	735
16.7.2	Basisbedrag.....	736
16.8	Beperking van DBI-aftrek in functie van verworpen uitgaven.....	737
16.8.1	Principe van de beperking.....	737
16.8.2	Uitzondering: géén beperking voor gewone EER-dividenden.....	737
16.9	Schematische werkwijze.....	738
16.10	Overdraagbaarheid van DBI-overschotten .....	738
16.10.1	DBI-overdracht voor dividenden uit E.E.R.-landen .....	738
16.10.2	DBI-overdracht voor dividenden uit derde landen .....	738
16.10.3	DBI-overdracht voor niet-afrekbare deel ingevolge slechte VU.....	739
16.10.4	Géén DBI-overdracht voor ontvangen liquidatieboni & verkrijgingsboni.....	739
16.10.5	DBI-overdracht voor fusiemeerwaarden .....	739
16.10.6	Overzichtschema.....	740
16.10.7	Aanrekeningsvolgorde .....	740
16.10.8	Beperking DBI-overdracht bij belastingvrije reorganisaties.....	740
16.11	Beperking DBI-aftrek op verkregen abnormale of goedgunstige voordelen.....	741
16.12	Volgorde van aftrek bij buitenlandse winsten .....	741
16.13	Uitgewerkt cijfervoorbeeld.....	742
<b>17</b>	<b>Aftrek voor innovatie-inkomsten (5<sup>de</sup> bewerking) .....</b>	<b>746</b>
17.1	Kenmerken van de aftrek voor innovatie-inkomsten .....	746
17.2	Kwalificerende intellectuele eigendomsrechten .....	746
17.2.1	Octrooien en aanvullende beschermingscertificaten .....	747
17.2.2	Kwekersrechten .....	747
17.2.3	Weesgeneesmiddelen.....	748
17.2.4	Van overheidswege toegekende data- of marktexclusiviteit.....	748
17.2.5	Bepaalde auteursrechtelijk beschermde computerprogramma's .....	749
17.3	Beoogde vennootschappen – rechtenhouders .....	751
17.4	Kwalificerende innovatie inkomsten .....	752
17.4.1	Licentievergoedingen.....	752
17.4.2	Inbegrepen licentievergoedingen .....	752
17.4.3	Schadevergoedingen.....	753
17.4.4	Vergoedingen voor procesinnovatie.....	753
17.4.5	Vergoedingen bij de vervreemding van een intellectueel eigendomsrecht .....	754
17.4.6	Algemene voorwaarden voor de innovatie-inkomsten .....	754
17.5	Berekening van het nettobedrag aan innovatie-inkomsten .....	754
17.5.1	Vermindering met globale O&O-uitgaven van het boekjaar .....	755
17.5.2	Vermindering met de historische O&O uitgaven.....	756
17.6	Nexus-breuk.....	758
17.6.1	Teller = kwalificerende uitgaven .....	758
17.6.2	Noemer = globale uitgaven.....	758
17.6.3	Verhoging teller met 30% .....	759
17.6.4	Voorbeeld.....	759
17.6.5	Geactiveerde uitgaven .....	760
17.6.6	Nexus breuk cumuleert.....	760
17.6.7	Per intellectueel eigendomsrecht afzonderlijk .....	760
17.6.8	Afwijking via een ruling.....	760
17.7	Overdraagbaarheid.....	761
17.8	Documentatieplicht per intellectueel eigendomsrecht.....	761
17.9	Voorwaardelijke vrijstelling voor lopende aanvragen .....	761
17.10	Behoud van innovatieaftrek bij reorganisaties.....	761

17.11	Documentatieverplichtingen .....	761
17.12	Formulier 275INNO .....	762
17.13	Voorbeeld .....	763
17.14	FBB op buitenlandse innovatie-inkomsten .....	765
<b>18</b>	<b>Investeringsaftrek (6<sup>de</sup> bewerking) .....</b>	<b>766</b>
18.1	Basisvoorwaarden voor investeringsaftrek.....	766
18.2	Uitgesloten investeringen.....	770
18.3	Investeringsaftrek voor onderzoekskosten.....	776
18.4	Eenmalige investeringsaftrek.....	777
18.4.1	Toepasselijk tarief .....	777
18.4.2	Begunstigde vennootschappen .....	777
18.4.3	Gewone investeringen .....	778
18.4.4	Beperkte overdraagbaarheid van niet-verleende aftrek.....	779
18.5	Eenmalige aftrek van 3% voor herbruikbare verpakkingen .....	779
18.6	Eenmalige verhoogde investeringsaftrek voor energiebesparende investeringen .....	779
18.7	Eenmalige verhoogde investeringsaftrek voor octrooien.....	780
18.8	Eenmalige verhoogde investeringsaftrek voor digitale vaste activa.....	781
18.8.1	Aard van de investeringen.....	781
18.8.2	Facturatievereisten .....	782
18.9	Eenmalige verhoogde investeringsaftrek voor rookafzuiging- en verluchtingssystemen in horeca .....	782
18.10	Eenmalige verhoogde investeringsaftrek voor beveiliging van beroepslokalen en bedrijfsvoertuigen.....	782
18.10.1	Beveiliging van beroepslokalen .....	783
18.10.2	Beveiliging van bedrijfsvoertuigen .....	783
18.11	Eenmalige verhoogde investeringsaftrek voor emissievrije vrachtwagens en hun laadinfrastructuur .....	784
18.12	Eenmalige investeringsaftrek van 30% voor zeescheepvaart.....	784
18.13	Eenmalige verhoogde investeringsaftrek voor milieuvriendelijke investeringen in O&O .....	785
18.14	Gespreide investeringsaftrek voor milieuvriendelijke investeringen in O&O.....	786
18.15	Overzicht van de percentages.....	787
18.16	Overdracht of buitengebruikstelling van de activa .....	787
18.16.1	Terugname eenmalige investeringsaftrek.....	787
18.16.2	Aanvullende gespreide investeringsaftrek .....	788
18.17	Overdraagbaarheid van de investeringsaftrek.....	789
18.18	Gebruik van de overgedragen investeringsaftrek.....	789
18.18.1	Beperking van het aan te wenden bedrag van de overgedragen aftrek .....	789
18.18.2	Verlies van overgedragen investeringsaftrek bij controlewijziging.....	790
18.19	Investeringsaftrek na fusie of splitsing .....	790
18.20	Te vervullen formaliteiten.....	790
18.20.1	Algemeen .....	790
18.20.2	Specifieke formaliteiten voor de verhoogde aftrek .....	791
18.21	Investeringsaftrek vanaf 1 januari 2025: hervorming.....	792
18.21.1	Basisaftrek .....	792
18.21.2	Verhoogde thematische aftrek .....	792
18.21.3	Technologie-aftrek .....	793
18.21.4	Bijkomend uitgesloten investeringen van de investeringsaftrek .....	793
18.21.5	Maximumplafond .....	794
<b>19</b>	<b>Aftrek groepsbijdrage (7de bewerking) .....</b>	<b>795</b>
19.1	Doel van de wetgever .....	795
19.2	Fiscale impact van deze regeling.....	795
19.3	In aanmerking komende vennootschappen .....	796
19.4	Uitgesloten vennootschappen .....	801
19.5	De groepsbijdrage-overeenkomst .....	802

19.6	De vergoeding voor de aftrek van de groepsbijdrage .....	803
19.7	Bedrag van de groepsbijdrage .....	804
19.8	Boekhoudkundige verwerking .....	804
19.9	Bijlage 275 CTIG bij aangifte .....	806
19.10	Uitgewerkt cijfervoorbeeld .....	806
19.11	Buitenlandse definitieve verliezen .....	807
19.12	Specifieke bepalingen voor herstructurerings .....	808
19.12.1	Specifieke roll over bepalingen .....	808
19.12.2	Voorbeelden .....	812
<b>20</b>	<b>Overgedragen DBI-aftrek (8<sup>ste</sup> bewerking).....</b>	<b>815</b>
20.1	Korfbepanking .....	815
20.2	Bepanking DBI-overschotten na belastingvrije reorganisatie .....	815
20.2.1	Aftrekbeperking bij overnemende vennootschap/inbrengverkrijgende vennootschap.....	816
20.2.2	Overdrachtbeperking bij overgenomen vennootschap .....	817
20.2.3	Belastingvrije inbreng tak van werkzaamheid of bedrijfsafdeling .....	817
20.2.4	Definitie van fiscale nettowaarde .....	817
20.3	Verlies van overgedragen DBI-aftrek bij controlewijziging.....	818
<b>21</b>	<b>Overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten (9<sup>de</sup> bewerking) .....</b>	<b>819</b>
21.1	Korfbepanking .....	819
21.2	Verlies van de overgedragen aftrek bij controlewijziging.....	819
<b>22</b>	<b>Aftrek van vorige verliezen (10<sup>de</sup> bewerking) .....</b>	<b>820</b>
22.1	Korfbepanking .....	820
22.2	Principe: carry forward .....	820
22.3	Uitzondering: carry back in de landbouwsector (Waals gewest) .....	821
22.3.1	Voor wie? .....	821
22.3.2	Welke verliezen? .....	821
22.3.3	Bedrag van de achterwaarts verrekenbare verliezen .....	822
22.3.4	Hoe worden de achterwaarts verrekenbare verliezen afgetrokken? .....	822
22.3.5	Keuzestelsel.....	823
22.4	Bewijs van vorige verliezen.....	823
22.5	Onderzoek van vorige verliezen .....	823
22.6	Verwerping verliezen bij niet bewijskrachtige boekhouding.....	824
22.7	Door de bedrijfsleiders ten laste genomen verliezen.....	824
22.8	Verliesaftrek na controlewijziging .....	824
22.9	Verliesaftrek en verkregen abnormale of goedgunstige voordelen .....	825
22.10	Overgedragen buitenlandse verliezen.....	825
22.10.1	Verliezen geleden in boekjaren aangevangen vanaf 1 januari 2020 .....	826
22.10.2	Verliezen geleden in boekjaren aangevangen vóór 1 januari 2020 .....	830
22.11	Verliesaftrek bij belastingvrije reorganisaties .....	833
22.11.1	Definitie van fiscale nettowaarde .....	833
22.11.2	Wanneer vorige verliezen en fiscale nettowaarden bepalen? .....	834
22.11.3	Aftrekbeperking van verliezen van de overnemende vennootschap .....	834
22.11.4	Overdrachtbeperking van verliezen van de overgenomen vennootschap .....	835
22.11.5	Belastingvrije splitsing.....	836
22.12	Verliesaftrek bij belastingvrije inbreng.....	836
22.13	Verliesaftrek bij grensoverschrijdende reorganisaties .....	837
22.14	Aftrek vorige verliezen van forfaitaire minimumwinst.....	839
<b>23</b>	<b>Overgedragen aftrek voor risicokapitaal (11<sup>de</sup> bewerking).....</b>	<b>840</b>
<b>24</b>	<b>Controlewijziging .....</b>	<b>841</b>
24.1	Begrip controle .....	841
24.1.1	Controle in rechte .....	841

24.1.2	Controle in feite .....	842
24.2	Rechtvaardiging van controlewijziging .....	843
24.3	Positieve rechtspraak over controlewijziging .....	844
24.4	Negatieve rechtspraak over controlewijziging.....	844
24.5	Verdeling van de bewijslast .....	845
24.6	Timing van de weigering .....	846
24.7	Controlewijziging vanaf de belasting in België van CFC-winst .....	846
<b>25</b>	<b>Tarief van de vennootschapsbelasting.....</b>	<b>847</b>
25.1	Basistarief.....	847
25.2	Verlaagd tarief .....	848
25.2.1	Overzicht voorwaarden .....	848
25.2.2	Uitsluiting 1: grote vennootschappen .....	848
25.2.3	Uitsluiting 2: financiële vennootschappen .....	848
25.2.4	Uitsluiting 3: vennootschappen in bezit van andere vennootschappen .....	851
25.2.5	Uitsluiting 4: vennootschappen met onvoldoende bedrijfsleidersbezoldiging.....	853
25.2.6	Uitsluiting 5: geregementeerde beleggingsvennootschappen, ELTIF's, vastgoedvennootschappen en pensioeninstellingen .....	858
25.2.7	Vermelding op de aangifte .....	858
25.2.8	Verlaagd tarief vergeten vragen.....	859
25.2.9	Tarief vennootschapsbelasting en belastingverhoging .....	859
25.3	Voorheen vrijgestelde winst tax shelter belastbaar tegen 33,99%, 29,58% of tegen 25%.....	859
25.4	Verwezenlijkte meerwaarden en voorzieningen voor risico's en kosten belastbaar tegen 33,99% /29,58% .....	860
25.4.1	Gespreid te belasten meerwaarden.....	860
25.4.2	Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen, binnenschepen & zeeschepen .....	861
25.4.3	Voorzieningen voor risico's en kosten .....	861
25.5	Investeringsreserve belastbaar tegen 33,99% of tegen 29,58%.....	861
25.6	Investeringsreserve belastbaar tegen gewoon tarief .....	862
25.7	Landbouwsubsidies belastbaar tegen 5%.....	863
25.8	Vennootschappen voor huisvesting belastbaar tegen 5%.....	863
25.9	Belastbaar tegen exit tax tarief van 15% .....	864
25.9.1	Welke verrichtingen geven aanleiding tot de exit tax? .....	864
25.9.2	Belastbare grondslag van de exit tax.....	866
25.10	Afzonderlijke aanslag van 10% voor verrichtingen van gespecialiseerde vastgoedbeleggingsfondsen.....	866
25.11	Exit heffing bij zetelverplaatsing naar het buitenland en grensoverschrijdende fusies .....	868
25.11.1	Welke verrichtingen geven aanleiding tot de exit heffing? .....	868
25.11.2	Uitzondering voor in een Belgische inrichting achterblijvende activa .....	868
25.11.3	Keuzemogelijkheid tot gespreide betaling van de exit heffing .....	869
25.12	Afzonderlijke aanslag geheime commissielonen .....	869
25.12.1	Wettelijk kader .....	870
25.12.2	Kenmerken van de afzonderlijke aanslag.....	870
25.12.3	Tarief van de bijzondere aanslag.....	871
25.12.4	Niet-verantwoorde kosten, voordelen van alle aard, auteursrechten en naburige rechten .....	871
25.12.5	Verdoken meerwinsten.....	880
25.12.6	Combinatie met administratieve en strafrechtelijke sancties.....	885
25.12.7	Combinatie met belastingverhogingen .....	886
25.12.8	Betaalde steekpenningen.....	886
25.13	Afzonderlijke aanslag op de liquidatiereserve .....	886
25.14	Afzonderlijke aanslag van belaste reserves ten name van erkende kredietinstellingen .....	887
<b>26</b>	<b>Voorafbetalingen.....</b>	<b>888</b>
26.1	Kleine vennootschappen in één van hun eerste drie boekjaren .....	888
26.2	Vennootschappen met boekhouding volgens kalenderjaar .....	889
26.2.1	Vervaldagen van de voorafbetalingen .....	889
26.2.2	Belastingvermeerdering bij ontoereikende voorafbetalingen .....	889

26.2.3	Waarop is de vermeerdering van toepassing?.....	891
26.2.4	Berekening van de vermeerdering bij ontoereikende voorafbetalingen.....	891
26.3	Vennootschappen met boekhouding anders dan per kalenderjaar.....	892
26.3.1	Boekjaar van twaalf maanden.....	892
26.3.2	Boekjaar van meer dan twaalf maanden.....	892
26.3.3	Boekjaar van minder dan twaalf maanden wegens aanvang van de activiteit.....	893
26.3.4	Boekjaar van minder dan twaalf maanden als gevolg van een gewijzigde afsluitdatum van het boekjaar of afsluiting van de vereffening.....	893
26.4	Teveel aan gedane voorafbetalingen.....	894
<b>27</b>	<b>Verrekenbare voorheffingen.....</b>	<b>896</b>
27.1	Stadia in de berekening van de vennootschapsbelasting: overzicht.....	896
27.2	Principe van verrekenbaarheid van voorheffingen.....	898
27.3	Verrekenbare fictieve roerende voorheffing.....	899
27.4	Verrekenbare forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting (FBB).....	899
27.4.1	FBB voor buitenlandse royalties.....	900
27.4.2	FBB voor buitenlandse innovatie-inkomsten.....	901
27.4.3	FBB voor buitenlandse intresten.....	902
27.4.4	Enkel werkelijk verrekenbare FBB in verworpen uitgave.....	905
27.4.5	Tijdstip van verrekening FBB.....	905
27.4.6	Verenigbaarheid van Belgische FBB met dubbelbelastingverdragen.....	905
27.4.7	Antichannelingbepaling.....	906
27.4.8	Beperking FBB-verrekening voor inkomsten uit hybride overdracht.....	906
27.5	Buitenlandse belasting op de niet-uitgekeerde winst van een gecontroleerde buitenlandse vennootschap (CFC).....	907
27.6	Belastingkrediet onderzoek en ontwikkeling.....	907
27.6.1	Beoogde investeringen.....	907
27.6.2	Keuzestelsel: belastingkrediet of de investeringsaftrek?.....	909
27.6.3	Enmalig of gespreid belastingkrediet.....	909
27.6.4	Voordeel van belastingkrediet t.o.v. investeringsaftrek.....	911
27.6.5	Overdraagbaarheid van het belastingkrediet.....	911
27.6.6	Keuzemogelijkheid voor verrekening van het belastingkrediet O&O.....	912
27.6.7	Terugbetaalbaar belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling.....	912
27.6.8	Twee overgangsregelingen: omzetting van investeringsaftrek naar belastingkrediet.....	913
27.6.9	Te vervullen formaliteiten.....	913
27.6.10	Boeken van het belastingkrediet.....	913
27.6.11	Controlewijziging.....	916
27.6.12	Keuzeprobleem: investeringsaftrek of belastingkrediet?.....	916
27.6.13	Terugbetaling van deel van voorheen verleende belastingkrediet O&O.....	916
27.7	Belastingkrediet voor innovatie-inkomsten.....	916
27.8	Buitenlands belastingkrediet voorzien bij bepaalde DBV.....	918
27.9	Terugbetaalbare roerende voorheffing.....	918
27.9.1	Verrekenbaar bedrag.....	919
27.9.2	Beperkingen op de verrekenbaarheid van RV op dividenden.....	919
27.9.3	Beperkingen op de verrekenbaarheid van RV op interesten en royalties.....	921
27.10	Belastingkrediet voor de verhoging van de forfaitaire kilometervergoedingen voor dienstverplaatsingen.....	923
27.10.1	Voorwaarden.....	924
27.10.2	Berekening van het belastingkrediet.....	924
27.10.3	Aanvraag van het belastingkrediet.....	925
27.11	Belastingkrediet voor de verhoging van de fietskilometervergoedingen in toepassing van CAO nr. 164.....	925
27.11.1	Verplichte invoering fietsvergoeding vanaf 01.05.2023 door CAO nr. 164.....	926
27.11.2	Fietsvergoeding voor woon-werkverkeer.....	926
27.11.3	Verhoging t.o.v. de referentievergoeding in juli 2022.....	926
27.11.4	Welk boekjaar?.....	927
27.11.5	Verhoging fietsvergoeding is niet aftrekbaar.....	927
27.11.6	Formaliteiten.....	927

27.11.7	Voorbeelden.....	928
27.12	Belastingkrediet voor de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding voor woon-werkverplaatsingen .....	929
<b>28</b>	<b>Bescheiden en opgaven .....</b>	<b>932</b>
28.1	Verplichte bijlagen en opgaven .....	932
28.2	Documentatieverplichting inzake transferpricing.....	934
28.2.1	Landenrapport – 275 CBC.....	935
28.2.2	Groepsdossier - 275MF .....	936
28.2.3	Lokaal dossier -275 LF .....	936
28.2.4	Sancties bij niet-naleving documentatieverplichting .....	936
28.3	Aangifteplicht m.b.t. betalingen aan belastingparadijzen .....	937
28.3.1	Wat is een belastingparadijs? .....	938
28.3.2	Zwarte OESO-landenlijst.....	938
28.3.3	Zwarte Belgische landenlijst.....	939
28.3.4	Zwarte Europese lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden.....	940
28.3.5	Niet gerapporteerd: uitzondering in dubbelbelastingverdragen .....	941
28.3.6	Formulier 275 F .....	941
28.3.7	Voorbeelden van niet-aangifte .....	942
<b>29</b>	<b>Inkoop eigen aandelen.....</b>	<b>944</b>
29.1	Motieven.....	944
29.2	Bijzondere fiscale regeling .....	944
29.3	Fiscale gevolgen in hoofde van de verkrijgende vennootschap .....	946
29.3.1	Aanleg van een onbeschikbare reserve.....	946
29.3.2	Vermindering van gestort kapitaal.....	946
29.3.3	Dividuitkering bij vermogensverlies.....	947
29.3.4	Roerende voorheffing op de verkrijgingsbonus .....	949
29.4	DBI-aftrek in hoofde van de vennootschap-aandeelhouder.....	950
29.5	Uitgewerkt voorbeeld .....	951
<b>30</b>	<b>Vereffening van de vennootschap .....</b>	<b>956</b>
30.1	Aangifteplicht.....	956
30.2	Bepaling van de belastbare grondslag .....	957
30.2.1	Belastbare winst.....	957
30.2.2	Uitgekeerd dividend .....	958
30.3	Berekening van de belastbare grondslag.....	959
30.3.1	Vaststelling van de beweging van de reserves.....	959
30.3.2	Vaststelling van de uitgekeerde dividenden .....	959
30.4	Berekening van de belastingen .....	960
30.5	Roerende voorheffing.....	960
30.6	Voorschot op liquidatiebonus.....	961
30.6.1	Voorschot in geld .....	962
30.6.2	Voorschot in natura.....	965
30.7	Vereffenen met een lopend opstalrecht.....	967
30.8	Vereffenen en opnieuw beginnen: fiscaal misbruik of simulatie?.....	967
30.9	Met ontbinding en vereffening gelijkgestelde verrichtingen.....	969
30.10	Uitgewerkte cijfervoorbeeld 1: ontbinding in 2023 en sluiting van de vereffening in 2024 .....	969
30.11	Uitgewerkte cijfervoorbeeld 2: trapsgewijze vereffening met voorschot in natura.....	971
30.12	Deficitaire vereffening .....	975
30.13	Fiscale gevolgen voor de vennootschap-aandeelhouder .....	977
30.13.1	Meerwaarden op aandelen : DBI-aftrek.....	977
30.13.2	Minderwaarden op aandelen.....	978
30.13.3	Ontvangen voorschotten op eindverdeling.....	980
<b>31</b>	<b>Diamantstelsel.....</b>	<b>981</b>
31.1	Doelstelling .....	981



31.2	Voor wie? .....	981
31.3	Principe: verplicht stelsel .....	982
31.4	Forfaitaire vaststelling van de brutomarge .....	982
31.4.1	Brutomarge = 2,1 % van de omzet uit diamanthandel .....	982
31.5	Niet-aftrekbare kosten .....	983
31.6	Minimaal netto belastbaar resultaat .....	983
31.7	Referentiebezoldiging bedrijfsleider .....	984
31.8	Fiscaal-technische verwerking in aangifte VenB.....	984
31.9	Gemengde activiteit – afzonderlijke rekeningen .....	985
<b>32</b>	<b>Minimumbelasting voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke Belgische groepen .....</b>	<b>986</b>
32.1	Verschillende bijheffingen in Pillar 2 .....	986
32.2	Wie valt onder het toepassingsgebied? .....	988
32.3	Het vijf-stappenplan .....	989
32.3.1	Identificatie van de groepsentiteiten.....	990
32.3.2	Bepaling van het gekwalificeerd inkomen of verlies.....	990
32.3.3	Bepaling van de belastingen .....	991
32.3.4	Berekeningen effectief belastingtarief (ETR) .....	992
32.3.5	Toepassing van de bijheffingen.....	992
32.4	Overgangsregels: drie veilige havens.....	993
32.5	Aangifteverplichting en aanslag van de minimumbelasting .....	996
<b>33</b>	<b>Aangifteformulier vennootschapsbelasting AJ 2024 .....</b>	<b>998</b>