

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	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	34
1.6	Kapitaal van een vennootschap	34
1.6.1	Vennootschapsrechtelijk kapitaalconcept	35
1.6.2	Fiscaal kapitaalbegrip	36
1.6.3	Uitgiftepremies	37
1.6.4	Reserves in kapitaal	37
2	Grootte van de vennootschap	38
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 vertragend effect (art. 1:24 § 2 WVV)	43
2.2.3	Startende vennootschappen (art. 1:24 § 3 WVV)	43
2.2.4	Boekjaar van meer of minder dan 12 maanden (art. 1:24 § 4 WVV)	44
2.2.5	Berekening aantal werknemers (art. 1:24 § 5 WVV)	45
2.2.6	Omzet: algemene regel (art. 1:24 § 5 WVV)	45
2.2.7	Omzet: afwijkende regeling (art. 1:24 § 5 WVV)	45
2.2.8	Omzet van een tijdens het boekjaar overgenomen vennootschap	47
2.2.9	Balanstotaal (art.1:24 § 5 WVV)	47
2.2.10	Beoordeling op geconsolideerde/geaggregeerde basis (art. 1:24 § 6 WVV)	47
2.2.11	Wat zijn verbonden ondernemingen?	49
2.2.12	Wijzigingen in de verbondenheid	60
2.2.13	Afwijking op geconsolideerde berekening (art. 1:24 § 7 WVV)	63
2.2.14	Fiscale doorwerking van art. 1:24 §§ 1-6 WVV	63
2.2.15	Uitgewerkt cijfervoorbeeld 1	64
2.2.16	Uitgewerkt cijfervoorbeeld 2	64
2.2.17	Overzicht CBN-adviezen en rulings mbt art. 1:24 WVV	65
2.3	Definitie van microvennootschap	65
2.3.1	Microcriteria (art. 1:25 §1 WVV)	65
2.3.2	Consistentiebeginsel of vertragend effect (art. 1:25 § 2 WVV)	66
2.3.3	Startende microvennootschap (art. 1:25 § 2 WVV)	66
2.3.4	Boekjaar met abnormale duurtijd (art. 1:25 § 2 WVV)	66
2.3.5	Berekening aantal werknemers (art. 1:25 § 2 WVV)	66
2.3.6	Omzet: principe en afwijkende regeling (art. 1:25 § 2 WVV)	67
2.3.7	Fiscale doorwerking van art. 1:25 § 2 WVV	67
2.3.8	Een consortiumvennootschap kan micro zijn	67
3	Wie is onderworpen aan de vennootschapsbelasting?	69
3.1	Onderwerpingsvoorwaarden	69
3.1.1	Rechtspersoonlijkheid	69
3.1.2	Fiscale woonplaats in België	71
3.1.3	Exploitatie van een onderneming of winstgevend verrichtingen	72
3.1.4	Boekhoudkundige verplichtingen voor buitenlandse vennootschappen	73
3.2	Uitgesloten rechtspersonen	73
3.2.1	Onvoorwaardelijk uitgesloten (publieke) rechtspersonen	74
3.2.2	Bevoorrechte domeinen	74
3.2.3	Toegelaten verrichtingen	74
3.2.4	Toepassingsvoorbeelden	76

3.2.5	RPB of VenB: feitenkwestie	79
3.3	Schematisch denkschema	79
3.4	Overgang van RPB naar vennootschapsbelasting	80
3.4.1	Fiscale gevolgen van de overgang RPB → VENB	80
3.4.2	Wat als de VZW een aangifte RPB blijft indienen?	82
3.5	Overgang van vennootschapsbelasting naar RPB	82
3.6	Bijzondere entiteiten	83
3.6.1	De erkende landbouwonderneming (erkende LO)	83
3.6.2	De erkende coöperatieve vennootschap (erkende CV)	84
3.6.3	De erkende sociale onderneming (CV erkend als SO)	84
3.6.4	Het economisch samenwerkingsverband (ESV)	85
3.6.5	OPF's	85
4	De aangifteprocedure in de vennootschapsbelasting	86
4.1	Aanslagjaar en boekjaar	86
4.2	Begin en einde van de belastingplicht	86
4.3	De aangifteplicht	87
4.3.1	Aangifteformulier en verplichte bijlagen	87
4.3.2	Elektronische aangifte vennootschapsbelasting via biztax	88
4.3.3	Aangiftetermijn	88
4.3.4	Individueel uitstel ingeval van overmacht	89
4.3.5	Geldigheid van de aangifte	89
4.3.6	Bewijskracht van de aangifte	89
4.3.7	Sancties i.v.m. een laattijdige aangifte of geen aangifte	90
4.3.8	Administratieve geldboeten	90
5	Vaststelling van de belastbare grondslag	92
5.1	Indeling van de winst volgens bestemming	92
5.1.1	Correcties op het niveau van de kosten en opbrengsten	92
5.1.2	Correcties op het niveau van de resultaatverwerking	92
5.2	Belastbare basis volgens 11 bewerkingen	93
5.3	Aftrekverbod na controle met supplementen	96
5.3.1	Belastingverhoging van minstens 10%	96
5.3.2	Welke wijzigingen van het resultaat?	97
5.3.3	Welke gedeelte van het resultaat?	98
5.3.4	Laattijdige aangifte en aftrekverbod op supplementen	98
5.4	Overzichtschema ter bepaling van de belastbare basis	100
5.5	Forfaitaire minimumwinst	103
5.5.1	Bijzondere minima voor nijverheidsondernemingen	103
5.5.2	Bijzondere minima voor handelssector en de dienstverlenende sector	103
5.5.3	Vorige verliezen zijn aftrekbaar van de forfaitaire minimumwinst	103
6	Aftrekbare beroepskosten van vennootschappen	105
6.1	Voorwaarden voor aftrekbaarheid	105
6.1.1	Temporele voorwaarde	105
6.1.2	Intentionele voorwaarde (finaliteitsvoorwaarde)	111
6.1.3	Realiteitsvoorwaarde	115
6.1.4	Gecontesteerde causaliteitsvoorwaarde	117
6.1.5	Bezoldigingstheorie bij vastgoed	118
6.1.6	Meerwaardetheorie bij vastgoed	123
6.1.7	Negatieve rechtspraak over vastgoed in vennootschappen	124
6.1.8	Positieve rechtspraak over vastgoed in vennootschappen	125
6.1.9	Boeking VAA op rekening courant bedrijfsleider	126
6.1.10	Verhuur van vastgoed voor privé gebruik	127
6.1.11	Onredelijke beroepskosten	128
6.1.12	Systematisch meer kosten dan inkomsten	129
6.1.13	Vertrouwensbeginsel bij beroepskosten	130
6.2	Overzicht van de voornaamste soorten beroepskosten	130
6.3	Huur en huurlasten	130

6.3.1	Informatieplicht voor niet-gefactureerde (huur)vergoedingen	130
6.3.2	Niet-afrekbaarheid van huur / vergoeding zakelijke gebruiksrechten	135
6.3.3	Voorbeelden op informatieplicht.....	136
6.3.4	Vooruitbetaalde huur.....	139
6.3.5	Betaalde huurwaarborg	139
6.3.6	Betaling van huur aan bedrijfsleiders	139
6.3.7	Toegekende voordelen bij afsluiting van een huurovereenkomst	139
6.4	Intresten	140
6.4.1	Maximaal de marktrente	140
6.4.2	Onbeperkt aftrekbare intresten.....	141
6.4.3	Intresten betaald aan bedrijfsleiders	141
6.4.4	In te houden roerende voorheffing op intresten.....	142
6.4.5	Intresten betaald door ondergekapitaliseerde vennootschappen	143
6.4.6	EBITDA-intrestbeperking op het financieringskostensurplus	143
6.4.7	Intresten betaald aan buitenlanders in belastingparadijzen	143
6.5	Bezoldigingen van werknemers	144
6.5.1	Formele verantwoordingsvoorwaarde	144
6.5.2	Voordelen toegekend door een buitenlandse verbonden vennootschap	144
6.5.3	Voorziening vakantiegeld aan personeel	144
6.5.4	Koopkrachtpremie tot 31 maart 2024	146
6.5.5	Vrijwillige overuren zonder overwerktoeslag in 2023, 2024 en 2025	146
6.5.6	Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing	147
6.6	Bezoldigingen van bedrijfsleiders	158
6.6.1	Aftrekbaarheid van de bezoldigingen	158
6.6.2	Formele verantwoordingsvoorwaarde	158
6.6.3	Huurherkwalificatie.....	159
6.6.4	Niet-ingehouden bedrijfsvoorheffing	160
6.7	Bestuurders- en managementfees betaald aan vennootschappen.....	160
6.8	Tantièmes	163
6.8.1	Niet enkel uit winst van het boekjaar	163
6.8.2	Tantièmes aan natuurlijke personen	164
6.8.3	Tantièmes aan bestuurdersvennootschappen	164
6.8.4	Tantièmes aan een verlieslatende vennootschap.....	164
6.8.5	Tantièmes als redmiddel voor het verlaagd VenB-tarief	165
6.9	Voordelen van alle aard.....	165
6.9.1	Band met de beroepswerkzaamheid	165
6.9.2	Voordelen verstrekt aan naasten van de bedrijfsleider of de werknemer	166
6.9.3	Formele verantwoordingsvoorwaarde	167
6.9.4	Verstrekking van voordelen aan derden zonder beroepsrelatie	169
6.9.5	Voordeel bedrijfsfiets voor woon-werkverplaatsingen	169
6.10	Vergoeding elektriciteit voor thuisladen bedrijfswagen	170
6.11	Kostenvergoedingen eigen aan de werkgever.....	174
6.11.1	Bewijslast	174
6.11.2	Vermelding op fiscale fiches	174
6.11.3	Sanctie bij onvolledige of onjuiste fiche	177
6.11.4	Forfaitaire kostenvergoedingen.....	177
6.11.5	Vergoeding voor verplaatsingen met auto, motorfiets of bromfiets.....	178
6.11.6	Vergoeding voor verplaatsingen met de fiets.....	179
6.11.7	Vergoeding voor verplaatsingen met het openbaar vervoer.....	179
6.11.8	Vergoeding voor binnenlandse dienstreizen	179
6.11.9	Vergoeding voor buitenlandse dienstreizen	182
6.11.10	Kantoorvergoedingen voor thuiswerk	188
6.11.11	Forfaitaire RSZ-vergoedingen.....	190
6.11.12	Forfaitaire vergoedingen uit de rullingpraktijk	190
6.11.13	Rechtspraak over omvang van vaste kostenvergoedingen.....	191
6.11.14	Jaarlijkse bijdrage gereglementeerd beroep	191
6.11.15	Kostenvergoedingen voor internationale autocarchauffeurs.....	192
6.11.16	Terugbetaling van restaurantkosten tijdens buitenlandse dienstreizen	192
6.12	Loonbonussen voor werknemers	192
6.13	Uitgaven in het kader van pc-privé.....	193

6.14	Huisbediende via de vennootschap	194
6.15	Werkgeversbijdragen voor aanvullende verzekeringen	194
6.15.1	Aanvullende verzekering ten voordele van de werknemers	195
6.15.2	Aanvullende verzekering ten voordele van de bedrijfsleiders	195
6.15.3	Premietaks van 4,4%	197
6.15.4	Wijninckxbijdrage op hoge pensioenverzekeringspremies	197
6.16	Pensioenen toegekend aan gewezen personeelsleden	198
6.17	Commissielonen, makelaarslonen, erelonen en voordelen	198
6.17.1	Wanneer moet een fiche 281.50 worden opgesteld?	199
6.17.2	Wanneer moet géén fiche 281.50 worden opgesteld?	200
6.17.3	Buitenlandse genietters	201
6.17.4	Erelonen toegekend aan pools van ziekenhuisgeneesheren	201
6.17.5	Praktische richtlijnen voor de vermeldingen op de fiches	202
6.18	Auteursvergoedingen	202
6.19	Afschrijvingen	203
6.19.1	Afschrijfbaar activa	203
6.19.2	Afschrijfbaar basis	205
6.19.3	Afschrijven op betaalde voorschotten	206
6.19.4	Afschrijvingsmethoden	207
6.19.5	Afschrijvingstermijnen	209
6.19.6	Begin van de afschrijvingen	213
6.19.7	Eerste afschrijvingsbedrag	214
6.19.8	Boekjaar korter of langer dan 12 maanden	215
6.19.9	Bijkomende aankoopkosten	215
6.19.10	Oprichtingskosten en onrechtstreeks productiekosten	217
6.19.11	Einde van de afschrijvingen	217
6.19.12	Uitzonderlijke afschrijvingen	218
6.19.13	Afschrijvingsexcedenten	218
6.19.14	Afschrijvingstekorten	219
6.19.15	Terugneming van afschrijvingen	219
6.19.16	Afschrijvingen op de herwaarderingen van vaste activa	219
6.20	Laadstations elektrische wagens: hogere kostenaf trek	219
6.21	Waardeverminderingen	220
6.22	Vennootschapsbijdrage	220
6.22.1	Bedrag van de bijdrage	220
6.22.2	Pas opgerichte vennootschappen	221
6.22.3	Laattijdige betaling	221
6.22.4	Vrijstelling voor jonge vennootschappen (andere dan nv)	221
6.22.5	Vrijstelling voor niet-actieve vennootschap	222
6.22.6	Permanente vrijstelling	222
6.23	Losgeld bij cyberaanval	223
6.24	Sponsoringsuitgaven	223
6.24.1	Aftrekbaarheid financiële sponsoring	223
6.24.2	Toegangsticketten in kader van sponsoring	224
6.25	Schenking van voedingsmiddelen en levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen aan liefdadigheidsinstellingen	226
6.26	Incentive reizen	226

7 De belastbare reserves 227

7.1	Weergave van de belastbare reserves op de aangifte	227
7.1.1	Overzicht zichtbare reserves	228
7.1.2	Overzicht onzichtbare of verdoken reserves	229
7.1.3	Gestort kapitaal is géén belastbare reserve	229
7.2	Beweging van de belastbare reserves	229
7.3	Evolutie belastbare reserves na partiële splitsing	230
7.4	Belastbare reserves in het kapitaal en belastbare uitgiftepremies	230
7.4.1	Kapitaalverhoging door incorporatie van belaste reserves	231
7.4.2	Verminderings van geïncorporeerde reserves zonder terugbetaling	233
7.5	Belastbaar gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarden	234

7.5.1	Boekhoudkundige bepalingen	235
7.5.2	Fiscaal regime.....	235
7.5.3	Jaarlijkse overboeking naar een beschikbare reserverekening	236
7.5.4	Inlijving in het kapitaal / inbreng buiten kapitaal	237
7.5.5	Verkoop van geherwaardeerde activa	238
7.6	Boekhoudkundige reserves	240
7.6.1	Wettelijke reserve.....	240
7.6.2	Onbeschikbare reserves.....	242
7.6.3	Beschikbare reserves	243
7.6.4	Overgedragen winst of verlies	243
7.6.5	Cijfervoorbeeld 1 op boekhoudkundige reserves	244
7.6.6	Cijfervoorbeeld 2 op boekhoudkundige reserves	245
7.7	Liquidatiereserve	246
7.7.1	Ratio legis.....	246
7.7.2	Enkel voor kleine vennootschappen	246
7.7.3	Niet voor vennootschappen met aandelen van carried interest vehikel.....	247
7.7.4	Afzonderlijke aanslag van 10% vennootschapsbelasting.....	247
7.7.5	Enkel winst van het boekjaar zelf.....	247
7.7.6	Maximaal aan te leggen liquidatiereserve	247
7.7.7	Boeking van liquidatiereserve en de 10% heffing	248
7.7.8	Aard van de liquidatiereserve	248
7.7.9	Impact aanleg liquidatiereserve op aangifte vennootschapsbelasting	248
7.7.10	Voorbeeld 1: aanleg liquidatiereserve in een BV.....	249
7.7.11	Voorbeeld 2: aanleg liquidatiereserve door een NV met overgedragen boekhoudkundig verlies.....	251
7.7.12	Onaantastbaarheidsvoorwaarde	253
7.7.13	FIFO principe bij aantasting.....	253
7.7.14	Gunstige dividenduitkering.....	255
7.7.15	Uitkering liquidatiereserve n.a.v. de vereffening.....	255
7.7.16	Uitkering liquidatiereserve vóór de vereffening	256
7.7.17	Reële belastingdruk liquidatiereserve t.o.v. VVPRbis dividend	263
7.7.18	Uitkering liquidatiereserves: RV wordt ten laste genomen	264
7.7.19	Formaliteiten bij aanleg van de liquidatiereserve: bijlage 275A.....	265
7.7.20	Formaliteiten bij uitkering van de liquidatiereserve.....	265
7.7.21	Aanleg liquidatiereserve door een vennootschap in vereffening.....	265
7.7.22	Overname van liquidatiereserve na een belastingvrije fusie.....	266
7.7.23	Verdeling van liquidatiereserves bij een partiële splitsing	267
7.7.24	Komen liquidatiereserve automatisch toe aan de vruchtgebruiker?	268
7.7.25	Wanneer is de liquidatiereserve niet interessant?	268
7.7.26	Asymmetrische toewijzing van liquidatiereserves (A en B aandelen)	269
7.7.27	Onterecht aangelegde liquidatiereserve	273
7.7.28	Terecht aangelegde liquidatiereserve is definitief.....	274
7.7.29	Keuze: liquidatiereserve of VVPRbis?	274
7.8	Bijzondere liquidatiereserves	275
7.9	Belastbare voorzieningen	276
7.10	Andere in de balans vermelde reserves	276
7.11	Andere belastbare reserves.....	277
7.12	Onzichtbare reserves	277
7.12.1	Moment van belastbaarheid – art. 361 WIB 1992	278
7.12.2	Overdreven afschrijvingen	278
7.12.3	Rechtstreeks in kosten geboekte activa.....	282
7.12.4	Belastbare waardeverminderingen.....	283
7.12.5	Onderwaardering van de voorraad.....	284
7.12.6	Onderwaardering van vorderingen.....	285
7.12.7	Onderwaardering van verkregen opbrengsten.....	286
7.12.8	Gratis verworven opstallen.....	288
7.12.9	Verwerving van aandelen beneden hun werkelijk waarde.....	289
7.12.10	Overwaarderingen van leveranciersschulden.....	290
7.12.11	Overdreven waarborg- of garantieverplichtingen	292
7.12.12	Andere overwaarderingen van passiva.....	292

7.12.13	Geen compensatie tussen overschatting passief en niet-afgeboekt actief.....	292
7.12.14	Meerwaarden bij een overdracht van activa aan een buitenlandse vaste inrichting	293
7.12.15	Vooruitbetaalde kosten.....	294
7.13	Verhogingen van de begintoestand van de belastbare reserves.....	295
7.13.1	Meerwaarden op aandelen (code 1051)	296
7.13.2	Meerwaarden op aandelen in het kader van de CFC-regeling.....	304
7.13.3	Terugneming van vroeger belaste waardeverminderingen op aandelen	305
7.13.4	Definitieve vrijstelling tax shelter.....	305
7.13.5	Vrijstelling gewestelijke premies en kapitaal- en intrestsubsidies (code 1054).....	306
7.13.6	Definitieve vrijstelling winst uit een vóór 08.01.2024 gehomologeerd reorganisatieplan of vastgesteld minnelijk akkoord (code 1055)	310
7.13.7	Definitieve vrijstelling voor innovatie-inkomsten (code 1058)	312
7.13.8	Vrijstelling ten belope van het overgedragen, niet-afrekbaar financieringskostensurplus (code 1064).....	313
7.13.9	Vrijgestelde vergoeding verkregen in uitvoering van een groepsbijdrage- overeenkomst (code 1062)	314
7.13.10	Vrijgestelde vergoeding verkregen in uitvoering van een interestaftrek- overeenkomst (code 1063)	314
7.13.11	Bedrag verkregen als vergoeding voor een bijheffing in het kader van de minimumbelasting.....	314
7.13.12	Verhoogde aftrek van de afschrijvingen voor laadstations voor elektrische wagens (code 1065)	315
7.13.13	Verhoogde aftrek voor leveringskosten van zelfstandige dagbladhandels (code 1072)	319
7.13.14	Verhoogde aftrek van de kosten verbonden aan elektronische factureringspakketten (code 1073)	320
7.13.15	Meerwaarden op personenwagens (code 1056)	321
7.13.16	Terugbetalingen en regularisering van niet-afrekbare belastingen (code 1056)	324
7.13.17	Kapitaalvermindering ter aanzuivering van boekhoudkundige verliezen (code 1056)	324
7.13.18	Belastingvrije inbreng van aandelen (code 1056)	327
7.13.19	Vrijgestelde lokale energieprijzen (code 1056).....	328
7.13.20	Neerwaartse winstaanpassingen (code 1056)	328
7.13.21	Andere aanpassingen in meer begintoestand van de reserves (code 1056)	328
7.13.22	Negatieve correctie in toepassing van het Diamantstelsel (code 1057)	329
7.14	Verminderen van de begintoestand van de belastbare reserves	329
8	De vrijgestelde reserves	330
8.1	Overzicht	330
8.2	Waardeverminderingen op handelsvorderingen.....	331
8.2.1	Definitief verloren vorderingen.....	331
8.2.2	Waarschijnlijke verliezen op handelsvorderingen	332
8.3	Voorziening voor risico's en kosten	335
8.3.1	Fiscale vrijstellingsvoorwaarden	336
8.3.2	Boekhoudkundige en fiscale verwerking.....	338
8.3.3	Toepassingsgevallen.....	338
8.3.4	Belastbare terugname van voorzieningen tegen 33,99% / 29,58%	341
8.4	Uitgedrukte niet-verwezenlijkte meerwaarden.....	342
8.4.1	Fiscale vrijstellingsvoorwaarde: onaantastbaarheidsvoorwaarde	343
8.4.2	Drie uitzonderingen op de vrijstelling	344
8.4.3	Afschrijvingen op geherwaardeerde activa.....	344
8.4.4	Realisatie van geherwaardeerde activa	345
8.4.5	Uitgedrukte meerwaarden door wijziging van de muntpariteit	346
8.4.6	Verschil met niet-uitgedrukte niet-verwezenlijkte meerwaarden	347
8.5	Verwezenlijkte meerwaarden andere dan de gespreid te belasten	347
8.5.1	Definitie van verwezenlijkte meerwaarden	347
8.5.2	Fiscaal regime voor verwezenlijkte meerwaarde: overzicht	348
8.5.3	Monetair gedeelte van de verwezenlijkte meerwaarde	348

8.5.4	Meerwaarden op aandelen n.a.v. belastingvrije fusie, splitsing, omzetting	349
8.5.5	Meerwaarden op aandelen ingevolge een intra-Europese aandelenruil	350
8.6	Gespreid te belasten meerwaarden op MVA en IVA.....	352
8.6.1	Bezitstermijn van 5 jaar	352
8.6.2	Welke activa komen in aanmerking?	355
8.6.3	Bedrag van de vereiste wederbelegging	357
8.6.4	In welke activa wederbeleggen?	359
8.6.5	Binnen welke termijn wederbeleggen?	363
8.6.6	Onmiddellijke belastbaarheid bij niet-tijdige wederbelegging	369
8.6.7	Meerwaarde belastbaar tegen 33,99% / 29,58% (antimisbruikbepaling)	370
8.6.8	Nalatigheidsinteressen.....	370
8.6.9	Verjaring van de niet-aangegeven meerwaarde.....	371
8.6.10	Werking van het gespreid taxatiestelsel	372
8.6.11	Boekhoudkundige verwerking	373
8.6.12	Hoeveel uitgestelde belastingen?	374
8.6.13	Formulier 276K.....	374
8.6.14	Cijfervoorbeelden	375
8.6.15	Meerwaarde deels gespreid laten belasten.....	376
8.6.16	Vervreemding van een herbeleggingsactief.....	377
8.6.17	Verdeling bij fusie en splitsing	377
8.6.18	Verdeling van vermogensbestanddelen bij partiële splitsing	377
8.6.19	Toepassingen	379
8.6.20	Overzicht van het regime voor verwezenlijkte meerwaarden.....	380
8.7	Verwezenlijkte meerwaarden op bedrijfsvoertuigen	380
8.7.1	Beoogde bedrijfsvoertuigen.....	381
8.7.2	Beoogde meerwaarden.....	381
8.7.3	Onaantastbaarheidsvoorwaarde	381
8.7.4	Wederbeleggingsvoorwaarde	381
8.7.5	Wederbeleggingstermijn.....	382
8.7.6	Sanctie bij niet-naleven van de wederbeleggingsvoorwaarde	383
8.7.7	Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen belastbaar tegen 33,99% / 29,58%.....	384
8.7.8	Formaliteiten.....	384
8.8	Verwezenlijkte meerwaarden op binnenschepen	384
8.8.1	Toepassingsgebied	385
8.8.2	Beoogde meerwaarden.....	385
8.8.3	Herbelegging	385
8.8.4	Bewijsplicht	385
8.8.5	Herbeleggingstermijn.....	385
8.8.6	Onaantastbaarheidsvoorwaarde	386
8.8.7	Formaliteiten.....	386
8.8.8	Sancties bij niet-naleving wederbeleggingsvoorwaarde.....	386
8.8.9	Meerwaarden op binnenschepen belastbaar tegen 33,99% / 29,58%.....	387
8.9	Verwezenlijkte meerwaarden op zeeschepen.....	387
8.10	Investeringsreserve.....	388
8.10.1	Onaantastbaarheidsvoorwaarde	388
8.10.2	Latere belastbaarheid van de investeringsreserve: aftrekverbod	388
8.11	Wederopbouwreserve.....	388
8.11.1	Onaantastbaarheidsvoorwaarde voor aanleg en behoud	389
8.11.2	Belastbaarheid van de wederopbouwreserve	389
8.11.3	Opnames niet in aftrekverbod	391
8.11.4	Formaliteiten.....	391
8.12	Tax shelter audiovisuele werken, podiumwerken en videospellen.....	391
8.12.1	Werking van het tax shelter systeem voor de investeerder	392
8.12.2	Werking van het tax shelter systeem voor de producent.....	393
8.12.3	Erkend audiovisueel werk	393
8.12.4	Raamovereenkomst	394
8.12.5	Voorlopige fiscale vrijstelling	395
8.12.6	Definitieve fiscale vrijstelling	399
8.12.7	Tarief belastbaar geworden reserve tax shelter en nalatigheidsinteressen	401
8.12.8	Optionele interestvergoeding	402

8.12.9	Waarborg voor voltooiën van het werk en aflevering tax shelter attest	402
8.12.10	Voorbeeld	403
8.12.11	Evaluatie: is een tax shelter belegging interessant?	406
8.13	Tax shelter erkende podiumproducties	407
8.13.1	Beoogde investeerders	408
8.13.2	Producent van podiumwerk	408
8.13.3	Beoogde podiumproducties	408
8.13.4	Beoogde productie- en exploitatieuitgaven	410
8.13.5	Fiscale waarde van het tax shelter attest voor erkend podiumwerk	410
8.14	Tax shelter erkende videospellen	411
8.14.1	Beoogde investeerders	411
8.14.2	Producent van videospel	411
8.14.3	Beoogde videospellen	412
8.14.4	Beoogde productie- en exploitatieuitgaven	412
8.14.5	Fiscale waarde van het tax shelter attest voor erkende videospellen	413
8.15	Vergelijkend overzicht van de tax shelter stelsels	414
8.16	Reserve voor innovatie-inkomsten	414
8.17	Vrijgestelde winst die in het vermogen van een erkend inschakelingsbedrijf wordt gehouden	415
8.18	Voorlopige vrijstelling winst uit schuldkijschelding	416
8.18.1	Voorlopige vrijstelling	417
8.18.2	Volledige uitvoering van akkoord of reorganisatieplan	418
8.19	Andere vrijgestelde bestanddelen	419
8.19.1	Kapitaalsubsidies	419
8.19.2	20% van kosten gemeenschappelijk woon-werkvervoer	422
8.19.3	20% extra aftrek voor kosten van beveiliging	422
8.19.4	20% extra aftrek voor kosten van bedrijfsfietsen en fietsenstallingen	422
8.19.5	20% extra aftrek voor kosten van elektrische wagens (nul-CO ₂)	422
8.19.6	Oude investeringsreserve (aanslagjaar 1982)	423
8.19.7	Vrijgestelde voorziening voor sociaal passief	423
8.19.8	Technische voorzieningen van verzekeringsondernemingen	423
8.19.9	Voorraadactualisering door erkende diamanthandelaars	423
8.20	In het kapitaal en de uitgiftepremies geïncorporeerd gedeelte van de vrijgestelde reserve	423
9	Verworpen uitgaven	424
9.1	Niet-aftrekbare belastingen	425
9.1.1	Ratio legis	425
9.1.2	Overzicht van de niet-aftrekbare belastingen	426
9.1.3	Ingehouden roerende voorheffing	427
9.1.4	Ten laste genomen roerende voorheffing	427
9.1.5	10% aanslag op liquidatiereserve	429
9.1.6	Niet-aftrekbare belastingen uit de boekhouding	429
9.1.7	Belastingen op het resultaat van het boekjaar	429
9.1.8	Belastingen op het resultaat van vorige boekjaren	430
9.1.9	Voorziening voor belastingen en de betwisting van een aanslag	432
9.1.10	Niet-aftrekbare belastingen buiten de boekhouding: FBB	433
9.1.11	Aftrekbare belastingen	434
9.2	Gewestelijke belastingen, heffingen en retributies	434
9.2.1	Geviseerde gewestbelastingen	434
9.2.2	Doorgerekende gewestbelastingen	435
9.2.3	Uitzondering: aftrekbare gewestbelastingen	436
9.3	Geldboeten	436
9.3.1	Principe	437
9.3.2	Overzicht van de niet-aftrekbare boeten	437
9.3.3	Uitzonderingen	438
9.3.4	Dwangsommen	439
9.3.5	Interesten op gespreide betaling kartelboetes zijn aftrekbaar	440
9.3.6	Doorgerekende geldboeten	440
9.3.7	Terugbetaling van boeten	440

9.4	Jaarlijkse taken op de kredietinstellingen, collectieve beleggingsinstellingen en verzekeringsondernemingen	441
9.5	Taks op de inscheping van een luchtvaartuig	441
9.6	Niet-afrekbare pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies	442
9.6.1	Niet-afrekbare pensioenbijdragen	442
9.6.2	Niet-afrekbare pensioenen	457
9.6.3	Informatieverstrekking aan de pensioendatabank Sigedis	457
9.7	Niet-afrekbare autokosten	458
9.7.1	Aftrekbaarheidspercentages volgens gramformule	458
9.7.2	Evolutie aftrekbaarheidspercentage (vergroening)	459
9.7.3	Relevante CO ₂ -uitstoot	465
9.7.4	Bedoelde voertuigen	467
9.7.5	Niet geviseerde lichte vrachtwagens	468
9.7.6	Niet-geviseerde personenwagens	468
9.7.7	Beoogde autokosten	469
9.7.8	Volledig afrekbare autokosten	470
9.7.9	Taxikosten	471
9.7.10	Doorgerekende autokosten	472
9.7.11	Kilometervergoedingen eigen aan de werkgever	472
9.7.12	Invloed van de btw-herzieningen op de verworpen uitgaven auto	474
9.7.13	Invloed van het VAA auto op de VU auto	474
9.7.14	Invloed van de eigen bijdrage op verworpen uitgaven auto	477
9.7.15	Kosten van verdelers van nieuwe wagens	479
9.7.16	Kosten van vervangwagens	479
9.7.17	Mobiliteitsvergoedingen in bouwsector	479
9.7.18	Ontvangen schadevergoedingen	480
9.7.19	Negatieve autokosten	480
9.7.20	Minderwaarden op personenwagens	480
9.7.21	Meerwaarden op personenwagens	481
9.7.22	Meerdere personenwagens voor dezelfde bedrijfsleider	483
9.7.23	Onredelijke autokosten	483
9.8	Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	487
9.8.1	Berekening van het voordeel van alle aard personenwagen	487
9.8.2	Kostenverwerping: 40% of 17% × VAA firmawagen	490
9.8.3	Kostenverwerping van 17% of 40% : ook bij eigen bijdrage	492
9.8.4	Kostenverwerping van 17% of 40% is de minimale belastbare basis	492
9.8.5	VAA in PB of boeken op debet R/C?	493
9.9	Niet-afrekbare receptiekosten	493
9.9.1	Fiscale aftrekbaarheid	493
9.9.2	Wat zijn receptiekosten?	494
9.9.3	Receptiekosten geboekt als handelsgoederen	494
9.9.4	Doorgerekende receptiekosten	494
9.9.5	Administratieve toleranties	495
9.9.6	Cateringkosten gemaakt door productiehuis van televisieprogramma's	495
9.9.7	Personeelsrecepties	496
9.9.8	Receptiekosten bij publicitaire evenementen	496
9.10	Kosten van relatiegeschenken	497
9.10.1	Fiscale aftrekbaarheid	497
9.10.2	Kosten van relatiegeschenken als handelsgoederen	498
9.10.3	Doorgerekende kosten van relatiegeschenken	498
9.10.4	Geschenken die postorderbedrijven aanbieden	498
9.10.5	Uitzonderingen	498
9.11	Niet-afrekbare restaurantkosten	501
9.11.1	Fiscale aftrekbaarheid	501
9.11.2	Restaurantkosten geboekt als handelsgoederen	501
9.11.3	Doorgerekende restaurantkosten	502
9.11.4	Uitzonderingen: volledig afrekbare restaurantkosten	504
9.11.5	Personeelsrestaurant met bedrijfsruimte voor kaderleden/klanten	506
9.11.6	Restaurantkosten in business seats en loges	506
9.11.7	Restaurantkosten in sterrenrestaurants	506

9.11.8	Restaurantkosten in hotels	506
9.11.9	Betaalde fooien	507
9.11.10	Bewijs van het beroepskarakter	507
9.11.11	Restaurantkosten gemaakt door advocaten	507
9.12	Kosten van niet-specifieke beroepskleding	508
9.12.1	Soorten kledij	508
9.12.2	Specifieke beroepskledij.....	508
9.12.3	Niet-specifieke beroepskledij: VU of VAA?	509
9.12.4	Bestaansreden van code 1209 op de aangifte	510
9.12.5	Niet-specifieke kledijkosten als handelsgoederen	511
9.12.6	Doorrekening van niet-specifieke kledijkosten	511
9.13	Overdreven intresten.....	511
9.13.1	Beoordeling van de marktrente	511
9.13.2	Tijdstip van beoordeling.....	512
9.13.3	Bewijslast.....	512
9.13.4	Fictieve debetrente ≠ marktrente	512
9.13.5	Anti-misbruikbepaling	512
9.14	Intresten voor een gedeelte van bepaalde leningen (thin cap).....	513
9.14.1	Principe.....	513
9.14.2	Geviseerde interestverkrijgers	513
9.14.3	De vijfgrens.....	514
9.14.4	Doorkijkregel	515
9.14.5	Uitzonderingen.....	515
9.14.6	Thesauriebeheer-netting.....	516
9.15	Niet-aftrekbaar financieringskostensurplus.....	517
9.15.1	Geviseerde netto interestkosten.....	518
9.15.2	Uitgesloten leningen (grandfathering)	519
9.15.3	Hoogste van twee grensbedragen	520
9.15.4	Overdraagbaarheid van niet-aftrekbaar surplus	522
9.15.5	Uitgesloten vennootschappen	522
9.15.6	Groepsvennootschappen	523
9.15.7	Overdracht aftrekkapaciteit naar andere groepsleden tegen vergoeding	526
9.15.8	Beleggingsvennootschappen.....	528
9.16	Toegekende abnormale of goedgunstige voordelen	528
9.16.1	Principe.....	528
9.16.2	Bedoelde abnormale of goedgunstige voordelen	529
9.16.3	Welk bedrag?	530
9.16.4	Hoedanigheid van de verkrijger van het voordeel	531
9.16.5	Voorrang van art. 54 op art. 26 WIB	534
9.16.6	Voorrang van art. 49 op art. 26 WIB 1992	534
9.16.7	Groepsvriendelijke houding van de Rulingdienst.....	535
9.16.8	Rechtspraak over abnormale of goedgunstige voordelen	536
9.17	Sociale voordelen.....	538
9.17.1	Principe.....	538
9.17.2	Niet-aftrekbare sociale voordelen.....	538
9.17.3	Aftrekbare sociale voordelen	543
9.18	Voordelen uit maaltijd-, sport-, cultuur- of ecocheques	548
9.18.1	Voordelen uit maaltijdcheques	548
9.18.2	Voordelen uit sport- en cultuurcheques	550
9.18.3	Voordelen uit ecocheques.....	551
9.19	Huur en toegekende vergoedingen die voortkomen van een zakelijk gebruiksrecht op een onroerend goed	552
9.20	Liberaliteiten	552
9.21	Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen	554
9.21.1	Principe.....	554
9.21.2	Ratio legis van art. 198, § 1, 7° WIB 1992.....	554
9.21.3	Geviseerde aandelen.....	555
9.21.4	Gemeenschappelijke beleggingsfondsen	555
9.21.5	Gerechtvaardigde waardevermindering	556
9.21.6	Verkoopkosten bij minderwaarde op aandelen	556

9.21.7	Optiepremies komen niet in min van de minderwaarden op aandelen	556
9.21.8	Terugnages van vroegere waardeverminderingen	557
9.21.9	Waardeverminderingen op het vruchtgebruik op aandelen	557
9.21.10	Uitzondering 1: minderwaarde geleden bij gehele verdeling van vermogen	559
9.21.11	Uitzondering 2: waardevermindering en minderwaarde op eigen aandelen	562
9.21.12	Verlies uit wisselkoersverschillen op aandelen.....	562
9.21.13	Doorgerekende minderwaarden op aandelen in kader van internationaal aandelenoptieplan	562
9.22	Niet-aftrekbare in kosten geboekte disconto's op niet-afschrijfbaar vaste activa.....	563
9.23	Terugnemingen van vroegere vrijstellingen	565
9.24	Werknemersparticipaties en winstpremies.....	566
9.24.1	Winstpremies.....	566
9.24.2	Werknemersparticipaties.....	569
9.24.3	Overzicht van de toepasselijke inhoudingen	570
9.24.4	Vergelijking winstpremie, cao 90-loonbonus en gewone cash bonus	571
9.25	Vergoeding ontbrekende coupon.....	571
9.26	Kosten tax shelter	573
9.27	Gewestelijke premies en kapitaal- en intrestsubsidies	573
9.28	Vergoedingen in uitvoering van een interestaftrek-overeenkomst	573
9.29	Vergoedingen in uitvoering van een groepsbijdrage-overeenkomst	573
9.30	Minimumbelasting voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke Belgische groepen.....	574
9.31	Bedrag betaald als vergoeding voor een bijheffing in het kader van de minimumbelasting	574
9.32	Niet-aftrekbare commissies en andere vergoedingen aan sportmakelaars.....	574
9.33	Niet-aftrekbare betalingen naar bepaalde staten	575
9.33.1	Toetsing 100 000,00 euro grens: betalingen + toename van schulden	576
9.33.2	Zwarte OESO-landenlijst	578
9.33.3	Zwarte Belgische landenlijst.....	578
9.33.4	Zwarte Europese lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden	579
9.33.5	Bijzondere regeling op vlak van aftrekbaarheid kosten.....	580
9.34	Niet-aftrekbare betalingen in het kader van hybridemismatches.....	581
9.34.1	Zes soorten van hybride mismatches	581
9.34.2	Geïmporteerde hybride mismatches	582
9.34.3	Mismatch op het vlak van inwonerschap	583
9.35	Niet-verantwoorde kosten en verdoken meerwinsten	583
9.35.1	Niet verantwoorde kosten en voordelen vastgesteld bij controle	583
9.35.2	Verdoken meerwinsten vastgesteld na controle van de vennootschap.....	584
9.36	Terugneming van aftrek voor innovatie-inkomsten ingeval van spreiding van de historische kosten	584
9.37	Terugneming van aftrek voor innovatie-inkomsten ingeval van niet-herbelegging in kwalificerende uitgaven.....	584
9.38	Inkomsten verwezenlijkt in het kader van een hybridemismatch die niet opgenomen zijn in de winst	584
9.38.1	Eerste categorie: in het kader van een financieel instrument	585
9.38.2	Tweede categorie: inkomen betaald door een buitenlandse hybride entiteit	586
9.39	Niet-uitgekeerde winst van een gecontroleerde buitenlandse vennootschap (CFC)	586
9.39.1	Aanleiding CFC-regels.....	587
9.39.2	Welke vennootschappen en inrichtingen zijn CFC's?	587
9.39.3	Welke CFC's zijn vrijgesteld?.....	592
9.39.4	Belastbare niet-uitgekeerde CFC winst	595
9.39.5	Toepassingsvoorbeelden	597
9.39.6	Samenloop met de verrekenprijzregels	598
9.39.7	Vermijding van dubbele belasting.....	599
9.39.8	Verrekening van betaalde buitenlandse belasting.....	599
9.39.9	Rapporteringsverplichting in aangifte.....	600
9.40	Positieve correcties in toepassing van het Diamantstelsel.....	600
9.41	Uitgaven m.b.t. de verhoging van de fietskilometervergoeding in toepassing van CAO nr. 164 met een belastingkrediet.....	601

9.42	Uitgaven m.b.t. belastingkrediet facultatieve verhoging fietskilometervergoeding	601
9.43	Verdeelkosprijzen voor de levering van kranten en tijdschriften waarvoor een belastingkrediet wordt verleend.....	601
9.44	Tussenkost van de werkgever in een treinabonnement ten belope van het bedrag van het verleende belastingkrediet	602
9.45	Andere verworpen uitgaven en overige bestanddelen van het resultaat	602
9.45.1	Kosten voor jacht, visvangst, yachten of andere pleziervaartuigen en lusthuizen	602
9.45.2	Kosten die op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen	606
9.45.3	Intresten, royalties en prestatievergoedingen betaald aan belastingplichtigen in een belastingparadijs	608
9.45.4	Steekpenningen.....	609
9.45.5	Compenserende toeslag bij startbaanovereenkomst	610
9.45.6	Effectentaks.....	610
9.45.7	Bijdrage verschuldigd door Centrale effectenbewaarinstituten op de nettowinsten uit geblokkeerde Russische activa	611

10	Uitgekeerde dividenden.....	612
10.1	Gewone dividenden (code 1301): overzicht	613
10.2	Alle voordelen toegekend aan aandelen en winstbewijzen	614
10.3	Belastbaar dividendbedrag in de vennootschapsbelasting	614
10.4	Vrijstelling van personenbelasting voor dividenden.....	616
10.5	Dividend toegekend in natura	617
10.6	Interimdividenden en tussentijdse dividenden	619
10.6.1	Interimdividend	619
10.6.2	Tussentijds dividend	621
10.7	Dividenden voor VVPRbis aandelen	622
10.7.1	Beoogde dividenden = “gewone” dividenden.....	622
10.7.2	Overzicht van de VVPRbis voorwaarden	623
10.7.3	Vanaf wanneer verlaagde roerende voorheffing?	623
10.7.4	VVPRbis bij interim- of tussentijdse dividenden	624
10.7.5	Kleine vennootschappen	625
10.7.6	Nieuwe aandelen op naam	625
10.7.7	Inbreng in geld.....	626
10.7.8	Volstorting van de aandelen	628
10.7.9	Afschaffing van minimumkapitaalvereiste van € 18 550.....	629
10.7.10	Geen preferente aandelen	630
10.7.11	Ononderbroken behoud van de aandelen in volle eigendom.....	631
10.7.12	Prioritaire aanrekening bij latere kapitaalvermindering	634
10.7.13	Inbrengen die geen recht geven op VVPRbis	635
10.7.14	VVPRbis na een partiële splitsing	637
10.7.15	Verplichte bijlage bij aangifte 273A roerende voorheffing	637
10.8	Terugbetaling van kapitaal.....	638
10.8.1	Welk kapitaalbestanddeel ?	638
10.8.2	Boekhoudkundige verwerking van kapitaalvermindering.....	639
10.8.3	Kapitaalstabel 328 D.....	639
10.8.4	Fiscale pro rata bij terugbetaling van kapitaal	640
10.8.5	Terugbetalingen van vastklikkapitaal art. 537 WIB 1992	651
10.8.6	Vroegtijdige terugbetaling kapitaal binnen 2 maanden (NV).....	651
10.8.7	Gevolgen van terugbetaling kapitaal bij de vennootschap-aandeelhouder	652
10.8.8	Terugbetaling kapitaal in natura	653
10.8.9	Fiscaal misbruik bij kapitaalverminderingen	654
10.9	Intresten van rentegevende voorschotten	655
10.9.1	Principe.....	655
10.9.2	Begrip rentegevend voorschot	655
10.9.3	Geïsoleerde kredietverstrekkers	655
10.9.4	Niet-geïsoleerde kredietverstrekkers.....	656
10.9.5	Niet-geïsoleerde voorschotten.....	656
10.9.6	1 ^{ste} herkwalficatiegrens: intrestpercentage marktrente	657
10.9.7	2 ^{de} herkwalficatiegrens: omvang van de rentegevende voorschotten.....	658

10.9.8	Cumulatieve toepassing van beide grenzen	658
10.9.9	Dag per dag beoordeling	658
10.9.10	Tijdstip van herkwalficatie in dividend	659
10.9.11	Opsplitsing van voorschotten	659
10.9.12	Fiscale gevolgen van de herkwalficatie	660
10.9.13	Hoe herkwalficatie vermijden?	660
10.9.14	Cijfervoorbeelden	661
10.10	Uitgekeerde dividenden bij de verkrijging van eigen aandelen (code 1302)	662
10.10.1	Tijdstip van het uitgekeerd dividend	662
10.10.2	Roerende voorheffing op inkoopbonus	663
10.11	Uitgekeerde dividenden bij de gedeeltelijke verdeling van het vermogen (code 1303)	665
10.12	Uitgekeerde dividenden bij de gehele verdeling van het vermogen (code 1305 en code 1306)	666
10.13	Verplichting tot indiening van aangifte in de roerende voorheffing	667
10.14	Tarief van de roerende voorheffing voor toegekende dividenden	668
10.14.1	Overzichtstabel van RV-tarieven op dividenden	668
10.14.2	Verlaagd RV-tarief voor VVPRbis dividenden	669
10.14.3	Geen RV op uitkering van liquidatiereserves n.a.v. de vereffening	669
10.14.4	Verlaagd RV-tarief voor uitgekeerde liquidatiereserves in going concern	669
10.14.5	RV = 15% op dividenden van vastgoedbevaks en gereglementeerde vastgoedvennootschappen	670
10.14.6	Vrijstelling van RV via Moeder-dochterrichtlijn	670
10.14.7	Vrijstelling RV voor aandelen van buitenlandse vennootschappen met participatie < 10% maar met AW ≥ 2,5 mio EUR	672
10.14.8	Vrijstelling RV voor aandelen in natura ingevolge een spin off	672
11	Eerste bewerking: fiscale winst of verlies	673
11.1	Negatief fiscaal resultaat	673
11.2	Positief fiscaal resultaat	674
12	Afzondering zeescheepvaartwinst	676
12.1	Werkelijk resultaat uit de zeescheepvaart waarvoor de winst wordt vastgesteld op basis van de tonnage	676
12.1.1	Winst uit zeescheepvaart	676
12.1.2	Indirecte inkomsten inbegrepen in forfaitair belastbare winst	677
12.1.3	Geen aftrek van verliezen van andere divisies	677
12.1.4	Winst forfaitair belast aan de hand van tonnage	677
12.2	Werkelijk resultaat uit activiteiten waarvoor de winst niet wordt vastgesteld op basis van de tonnage	677
12.3	Meerwaarden op zeeschepen bij toetreding tot tonnagesetel	677
13	Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is	679
13.1	Geviseerde bestanddelen	679
13.1.1	Verkregen abnormale of goedgunstige voordelen	680
13.1.2	Verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard	685
13.1.3	Belastbaar geworden investeringsreserve	685
13.1.4	Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel alle aard firmawagen	685
13.1.5	Werknemersparticipaties en winstpremies	686
13.1.6	Afzonderlijk belastbare landbouwsteun	686
13.1.7	Groepsbijdrage bij de verlieslatende vennootschap	686
13.1.8	Niet-aftrekbare sportmakelaarsvergoedingen	686
13.1.9	Verhogingen van de belastbare basis met belastingverhoging	687
13.2	Resterend resultaat (code 1430)	690
13.3	Cijfervoorbeeld 1	691
13.4	Cijfervoorbeeld 2	693
13.5	Overdracht van overdraagbare aftrekken	698
13.6	Minimale belastbare basis ingevolge korfbepanking	698

14	Verdeling volgens oorsprong (2^{de} bewerking)	700
14.1	Rol van dubbelbelastingverdragen	700
14.2	Bepaling van belastbaar resultaat van iedere vaste inrichting	702
14.3	Uitsplitsing resultaat in drie categorieën	704
14.4	Niet-aftrekbaarheid van buitenlandse verliezen	704
14.5	Aanrekeningsvolgorde van (buitenlandse) verliezen	707
14.6	Buitenlandse winst die geniet van een verminderde belasting	712
14.7	Correcties op resterend resultaat volgens oorsprong	713
14.7.1	Correctie voor bepaalde beroepsverliezen geleden binnen buitenlandse inrichtingen (code 1485)	713
14.7.2	Correctie van bepaalde hybride mismatches (code 1486)	714
14.7.3	Correctie voor gecontroleerde buitenlandse ondernemingen (code 1487)	714
15	Aftrek van buitenlandse winsten en niet-belastbare bestanddelen (3^{de} bewerking)	715
15.1	Aftrek van de bij verdrag vrijgestelde winst	715
15.2	Aftrek van vrijgestelde giften	715
15.2.1	Vrijstellingsvoorwaarden	716
15.2.2	Erkende instellingen	716
15.2.3	Giften via online betaalplatformen	717
15.2.4	Maximaal vrijstelbaar bedrag	717
15.3	Vrijstelling sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut	718
15.3.1	In aanmerking te nemen werknemers	718
15.3.2	Bedrag van de fiscale vrijstelling	720
15.3.3	Voorbeelden	723
15.3.4	Boekhoudkundige gevolgen	724
15.3.5	Aanrekening van de vrijstelling	724
15.3.6	Terugname van de vrijstelling	724
15.3.7	Bijzondere gevallen	725
15.3.8	Formaliteiten	725
15.3.9	Beoordeling	727
15.4	Vrijstelling gewestelijke inkomenscompensatievergoedingen bij openbare werken	727
15.4.1	Hinderpremie van het Vlaams Gewest	727
15.4.2	Hinderpremie in Brusselse Gewest	728
15.4.3	Hinderpremie in Waalse Gewest	728
15.4.4	Latere terugname van de vrijstelling	729
15.5	Aftrek van andere niet-belastbare bestanddelen	729
15.6	Volgorde van aanrekening	729
15.7	Globale toepassing op de derde bewerking	729
16	Aftrek van DBI (4^{de} bewerking)	731
16.1	Ratio legis DBI-aftrek	732
16.2	Voor DBI-aftrek beoogde inkomsten	733
16.2.1	Gewone dividenden	733
16.2.2	Ontvangen liquidatieboni	734
16.2.3	Ontvangen inkoopboni	734
16.2.4	Meerwaarde op onderlinge deelneming bij moeder-dochterfusie	735
16.2.5	Dividenden afkomstig van reeds belaste CFC-winsten	735
16.3	Hoofdvoorwaarden voor de DBI-aftrek	736
16.4	Deelnemingsvoorwaarde voor DBI-aftrek	736
16.4.1	Minimumparticipatie	736
16.4.2	Minimumbezitsduur van één jaar	737
16.4.3	Wettelijke uitzondering	737
16.5	Taxatievoorwaarde voor DBI-aftrek	737
16.6	Uitsluitingen uit de DBI-aftrek	738
16.6.1	Uitsluiting 1: dividenden van laag belaste vennootschappen en van niet-belaste vennootschappen	738
16.6.2	Uitsluiting 2: dividenden van een financierings-, thesaurie- of beleggingsvennootschap	741

16.6.3	Uitsluiting 3: dividenden van vastgoedbeleggingsvennootschappen	745
16.6.4	Uitsluiting 4: dividenden van een vennootschap in territoriale belastingparadijzen	746
16.6.5	Uitsluiting 5: dividenden van een vennootschap die winst realiseert via laag belaste buitenlandse inrichtingen.....	747
16.6.6	Uitsluiting 6: dividenden van een tussenvennootschap	748
16.6.7	Uitsluiting 7: dividenden uit hybride financieringen.....	749
16.6.8	Uitsluiting 8: dividenden uit kunstmatige handelingen met DBI-aftrek als hoofddoel.....	750
16.7	Aftrekbaar bedrag.....	751
16.7.1	Aftrekpercentage = 100%.....	751
16.7.2	Basisbedrag	751
16.8	Beperking van DBI-aftrek in functie van verworpen uitgaven.....	752
16.8.1	Principe van de beperking.....	752
16.8.2	Uitzondering: géén beperking voor gewone EER-dividenden.....	753
16.9	Schematische werkwijze	753
16.10	Overdraagbaarheid van DBI-overschotten	754
16.10.1	DBI-overdracht voor dividenden uit E.E.R.-landen	754
16.10.2	DBI-overdracht voor dividenden uit derde landen	754
16.10.3	DBI-overdracht voor niet-aftrekbare deel ingevolge slechte VU.....	754
16.10.4	Géén DBI-overdracht voor ontvangen liquidatieboni & verkrijgingsboni.....	755
16.10.5	DBI-overdracht voor fusie meerwaarden	755
16.10.6	Overzichtschema.....	755
16.10.7	Aanrekeningsvolgorde	755
16.10.8	Beperking DBI-overdracht bij belastingvrije reorganisaties.....	756
16.11	Geen DBI-aftrek op verkregen abnormale of goedgunstige voordelen.....	756
16.12	DBI-aftrek op ontvangen groepsbijdrage	757
16.13	Volgorde van aftrek bij buitenlandse winsten	758
16.14	Uitgewerkt cijfervoorbeeld.....	759
17	Aftrek voor innovatie-inkomsten (5^{de} bewerking)	763
17.1	Kenmerken van de aftrek voor innovatie-inkomsten	763
17.2	Kwalificerende intellectuele eigendomsrechten	763
17.2.1	Octrooien en aanvullende beschermingscertificaten	764
17.2.2	Kwekersrechten	764
17.2.3	Weesgeneesmiddelen.....	765
17.2.4	Van overheidswege toegekende data- of markt exclusiviteit.....	765
17.2.5	Bepaalde auteursrechtelijk beschermde computerprogramma's	766
17.3	Beoogde vennootschappen – rechthouders	768
17.4	Kwalificerende innovatie inkomsten	769
17.4.1	Licentievergoedingen.....	769
17.4.2	Inbegrepen licentievergoedingen	769
17.4.3	Schadevergoedingen.....	770
17.4.4	Vergoedingen voor procesinnovatie.....	770
17.4.5	Vergoedingen bij de vervreemding van een intellectueel eigendomsrecht	771
17.4.6	Algemene voorwaarden voor de innovatie-inkomsten	771
17.5	Berekening van het nettobedrag aan innovatie-inkomsten	772
17.5.1	Vermindering met globale O&O-uitgaven van het boekjaar	772
17.5.2	Vermindering met de historische O&O uitgaven.....	773
17.6	Nexus-breuk.....	775
17.6.1	Teller = kwalificerende uitgaven	775
17.6.2	Noemer = globale uitgaven.....	776
17.6.3	Verhoging teller met 30%	776
17.6.4	Voorbeeld.....	777
17.6.5	Geactiveerde uitgaven	777
17.6.6	Nexus breuk cumuleert.....	777
17.6.7	Per intellectueel eigendomsrecht afzonderlijk	778
17.6.8	Afwijking via een ruling	778
17.7	Overdraagbaarheid	778

17.8	Documentatieplicht per intellectueel eigendomsrecht	778
17.9	Voorwaardelijke vrijstelling voor lopende aanvragen	778
17.10	Behoud van innovatieaftrek bij reorganisaties	779
17.11	Documentatieverplichtingen	779
17.12	Formulier 275INNO	780
17.13	Voorbeeld	780
17.14	Omzetting aftrek innovatie-inkomsten in belastingkrediet	782
17.15	FBB op buitenlandse innovatie-inkomsten	783
18	Investeringsaftrek (6^{de} bewerking)	785
18.1	Investeringsaftrek voor investeringen t.e.m. 31.12.2024	785
18.1.1	Basisvoorwaarden voor investeringsaftrek	785
18.1.2	Uitgesloten investeringen	789
18.1.3	Investeringsaftrek voor onderzoekskosten	796
18.1.4	Eenmalige investeringsaftrek van 8%	796
18.1.5	Eenmalige aftrek van 3% voor herbruikbare verpakkingen	798
18.1.6	Eenmalige verhoogde investeringsaftrek van 15,5% voor energiebesparende investeringen	798
18.1.7	Eenmalige verhoogde investeringsaftrek van 15,5% voor octrooien	800
18.1.8	Eenmalige verhoogde investeringsaftrek van 15,5% voor digitale vaste activa	801
18.1.9	Eenmalige verhoogde investeringsaftrek van 15,5% voor rookafzuiging- en verluchtingssystemen in horeca	802
18.1.10	Eenmalige verhoogde investeringsaftrek van 22,5% voor beveiliging van beroepslokalen en bedrijfsvoertuigen	802
18.1.11	Eenmalige verhoogde investeringsaftrek voor emissievrije vrachtwagens en hun laadinfrastructuur	803
18.1.12	Eenmalige investeringsaftrek van 30% voor zeescheepvaart	804
18.1.13	Eenmalige verhoogde investeringsaftrek van 15,5% voor milieuvriendelijke investeringen in O&O	804
18.1.14	Gespreide investeringsaftrek van 22,5% voor milieuvriendelijke investeringen in O&O	805
18.1.15	Overzicht percentages investeringsaftrek	806
18.1.16	Terugname eenmalige investeringsaftrek milieuvriendelijke O&O	807
18.1.17	Aanvullende gespreide investeringsaftrek bij vervreemding of buitengebruikstelling	808
18.1.18	Overdraagbaarheid van de investeringsaftrek	808
18.1.19	Beperking van het aan te wenden bedrag van overgedragen aftrek	809
18.1.20	Verlies van overgedragen investeringsaftrek bij controlewijziging	809
18.1.21	Investeringsaftrek na fusie of splitsing	809
18.1.22	Te vervullen formaliteiten	809
18.2	Investeringen vanaf 01.01.2025: hervormde investeringsaftrek	811
18.2.1	Basisaftrek van 10%	811
18.2.2	Verhoogde basisaftrek van 20% voor digitale vaste activa	813
18.2.3	Verhoogde thematische aftrek van 30% en 40%	814
18.2.4	Technologie-aftrek van 13,5% en 20,5%	824
18.2.5	Cumulbeperking met niet-doorstorting bedrijfsvoorheffing	826
18.2.6	Beperkt gebruik van overdrachten	826
19	Aftrek groepsbijdrage (7^{de} bewerking)	827
19.1	Doel van de wetgever	827
19.2	Fiscale impact van deze regeling	828
19.3	In aanmerking komende vennootschappen	828
19.4	Uitgesloten vennootschappen	833
19.5	De groepsbijdrage-overeenkomst	834
19.6	De vergoeding voor de aftrek van de groepsbijdrage	835
19.7	Bedrag van de groepsbijdrage	836
19.7.1	Ontvangen groepsbijdrage is groter dan de winst: verlies van aftrek	836
19.7.2	Ontvangen groepsbijdrage is groter dan het verlies: aftrekverbod	836
19.8	Boekhoudkundige verwerking	838

19.9	Bijlage 275 CTIG bij aangifte	839
19.10	Uitgewerkt cijfervoorbeeld.....	839
19.11	Buitenlandse definitieve verliezen	841
19.12	Specifieke bepalingen voor herstructurerings	842
19.12.1	Specifieke roll over bepalingen	842
19.12.2	Voorbeelden	846
20	Overgedragen DBI-aftrek (8^{ste} bewerking).....	849
20.1	Korfbepanking	849
20.2	Bepanking DBI-overschotten na belastingvrije reorganisatie	849
20.2.1	Aftrekbeperking bij overnemende vennootschap/inbrengverwikkende vennootschap.....	850
20.2.2	Overdrachtbeperking bij overgenomen vennootschap	851
20.2.3	Belastingvrije inbreng tak van werkzaamheid of bedrijfsafdeling	851
20.2.4	Definitie van fiscale nettowaarde	851
20.3	Verlies van overgedragen DBI-aftrek bij controlewijziging.....	852
21	Overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten (9^{de} bewerking)	853
21.1	Korfbepanking	853
21.2	Verlies van de overgedragen aftrek bij controlewijziging.....	853
21.3	Omzetting overgedragen aftrek innovatie-inkomsten in belastingkrediet	853
22	Aftrek van vorige verliezen (10^{de} bewerking)	854
22.1	Korfbepanking	854
22.2	Principe: carry forward	854
22.3	Uitzondering: carry back in de landbouwsector (Waals gewest)	855
22.3.1	Voor wie?	855
22.3.2	Welke verliezen?	855
22.3.3	Bedrag van de achterwaarts verrekenbare verliezen	856
22.3.4	Hoe worden de achterwaarts verrekenbare verliezen afgetrokken?	856
22.3.5	Keuzestelsel.....	857
22.4	Bewijs van vorige verliezen.....	857
22.5	Onderzoek van vorige verliezen	857
22.6	Verwerping verliezen bij niet bewijskrachtige boekhouding.....	858
22.7	Door de bedrijfsleiders ten laste genomen verliezen.....	858
22.8	Verliesaftrek na controlewijziging	858
22.9	Verliesaftrek en verkregen abnormale of goedgunstige voordelen	859
22.10	Overgedragen buitenlandse verliezen.....	859
22.10.1	Verliezen geleden in boekjaren aangevangen vanaf 1 januari 2020	860
22.10.2	Verliezen geleden in boekjaren aangevangen vóór 1 januari 2020	864
22.11	Verliesaftrek bij belastingvrije reorganisaties	867
22.11.1	Definitie van fiscale nettowaarde	867
22.11.2	Wanneer vorige verliezen en fiscale nettowaarden bepalen?	868
22.11.3	Aftrekbeperking van verliezen van de overnemende vennootschap	868
22.11.4	Overdrachtbeperking van verliezen van de overgenomen vennootschap	869
22.11.5	Belastingvrije splitsing.....	870
22.12	Verliesaftrek bij belastingvrije inbreng.....	870
22.13	Verliesaftrek bij grensoverschrijdende reorganisaties	871
22.14	Aftrek vorige verliezen van forfaitaire minimumwinst.....	873
23	Overgedragen aftrek voor risicokapitaal (11^{de} bewerking).....	874
24	Controlewijziging	875
24.1	Begrip controle	875
24.1.1	Controle in rechte	875
24.1.2	Controle in feite	876
24.2	Rechtvaardiging van controlewijziging	877

24.3	Positieve rechtspraak over controlewijziging	878
24.4	Negatieve rechtspraak over controlewijziging.....	878
24.5	Verdeling van de bewijslast	880
24.6	Timing van de weigering	880
24.7	Controlewijziging vanaf de belasting in België van CFC-winst	880
25	Tarief van de vennootschapsbelasting.....	881
25.1	Basistarief.....	881
25.2	Verlaagd tarief	882
25.2.1	Overzicht voorwaarden	882
25.2.2	Uitsluiting 1: grote vennootschappen	882
25.2.3	Uitsluiting 2: financiële vennootschappen	882
25.2.4	Uitsluiting 3: vennootschappen in bezit van andere vennootschappen	885
25.2.5	Uitsluiting 4: vennootschappen met onvoldoende bedrijfsleidersbezoldiging	887
25.2.6	Uitsluiting 5: geregementeerde beleggingsvennootschappen, ELTIF's, vastgoedvennootschappen en pensioeninstellingen	893
25.2.7	Vermelding op de aangifte	893
25.2.8	Verlaagd tarief vergeten aankruisen: materiële vergissing ?	893
25.2.9	Tarief vennootschapsbelasting en belastingverhoging	894
25.3	Voorheen vrijgestelde winst tax shelter belastbaar tegen 33,99%, 29,58% of tegen 25%.....	894
25.4	Verwezenlijkte meerwaarden en voorzieningen voor risico's en kosten belastbaar tegen 33,99% /29,58%	894
25.4.1	Gespreid te belasten meerwaarden.....	895
25.4.2	Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen, binnenschepen & zeeschepen	895
25.4.3	Voorzieningen voor risico's en kosten	896
25.5	Investeringsreserve belastbaar tegen gewoon tarief	896
25.6	Landbouwsubsidies belastbaar tegen 5%.....	897
25.7	Vennootschappen voor huisvesting belastbaar tegen 5%.....	897
25.8	Meerwaarden op DBI-beveks belastbaar tegen 5%.....	898
25.9	Belastbaar tegen exit tax tarief van 15%	898
25.9.1	Welke verrichtingen geven aanleiding tot de exit tax?	899
25.9.2	Belastbare grondslag van de exit tax.....	901
25.10	Afzonderlijke aanslag van 10% voor verrichtingen van gespecialiseerde vastgoedbeleggingsfondsen.....	901
25.11	Exit heffing bij emigratie en grensoverschrijdende fusies	902
25.11.1	Welke verrichtingen geven aanleiding tot de exit heffing?	904
25.11.2	Uitzondering voor in een Belgische inrichting achterblijvende activa	904
25.11.3	Keuzemogelijkheid tot gespreide betaling van de exit heffing	904
25.12	Afzonderlijke aanslag geheime commissielonen	905
25.12.1	Wettelijk kader	905
25.12.2	Kenmerken van de afzonderlijke aanslag.....	906
25.12.3	Tarief van de bijzondere aanslag.....	906
25.12.4	Niet-verantwoorde kosten, voordelen van alle aard, auteursrechten en naburige rechten	907
25.12.5	Verdoken meerwinsten	915
25.12.6	Combinatie met administratieve en strafrechtelijke sancties.....	921
25.12.7	Combinatie met belastingverhogingen	921
25.12.8	Betaalde steekpenningen.....	921
25.13	Afzonderlijke aanslag op de liquidatiereserve	921
25.14	Afzonderlijke aanslag van belaste reserves ten name van erkende kredietinstellingen	922
26	Voorafbetalingen.....	923
26.1	Kleine vennootschappen in één van hun eerste drie boekjaren	923
26.2	Vennootschappen met boekhouding volgens kalenderjaar	924
26.2.1	Vervaldagen van de voorafbetalingen	924
26.2.2	Belastingvermeerdering bij ontoereikende voorafbetalingen	924
26.2.3	Waarop is de vermeerdering van toepassing?	926
26.2.4	Berekening van de vermeerdering bij ontoereikende voorafbetalingen	926

26.3	Vennootschappen met boekhouding anders dan per kalenderjaar	927
26.3.1	Boekjaar van twaalf maanden	927
26.3.2	Boekjaar van meer dan twaalf maanden	927
26.3.3	Boekjaar van minder dan twaalf maanden wegens aanvang van de activiteit.....	928
26.3.4	Boekjaar van minder dan twaalf maanden als gevolg van een gewijzigde afsluitdatum van het boekjaar of afsluiting van de vereffening	928
26.4	Teveel aan gedane voorafbetalingen	929
27	Verrekenbare voorheffingen	931
27.1	Stadia in de berekening van de vennootschapsbelasting: overzicht	931
27.2	Principe van verrekenbaarheid van voorheffingen	933
27.3	Verrekenbare fictieve roerende voorheffing.....	934
27.4	Verrekenbare forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting (FBB)	935
27.4.1	FBB voor buitenlandse royalties	935
27.4.2	FBB voor buitenlandse innovatie-inkomsten	936
27.4.3	FBB voor buitenlandse intresten.....	937
27.4.4	Enkel werkelijk verrekenbare FBB in verworpen uitgave	940
27.4.5	Tijdstip van verrekening FBB.....	940
27.4.6	Verenigbaarheid van Belgische FBB met dubbelbelastingverdragen	940
27.4.7	Antichannelingbepaling	941
27.5	Buitenlandse belasting op de niet-uitgekeerde winst van een gecontroleerde buitenlandse vennootschap (CFC)	942
27.6	Belastingkrediet onderzoek en ontwikkeling	942
27.6.1	Beoogde investeringen	943
27.6.2	Combinatie met de BV vrijstelling.....	943
27.6.3	Belastingkrediet of investeringsaftrek?	944
27.6.4	Eenmalig of gespreid belastingkrediet.....	944
27.6.5	Voordeel van belastingkrediet t.o.v. investeringsaftrek	946
27.6.6	Overdraagbaarheid van het belastingkrediet	946
27.6.7	Verrekeningsvolgorde belastingkrediet O&O	947
27.6.8	Keuzemogelijkheid voor verrekening van het belastingkrediet O&O	947
27.6.9	Terugbetaalbaar belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling	947
27.6.10	Twee overgangsregelingen: omzetting van investeringsaftrek naar belastingkrediet	948
27.6.11	Te vervullen formaliteiten.....	948
27.6.12	Boeken van het belastingkrediet	949
27.6.13	Controlewijziging.....	950
27.6.14	Keuzeprobleem: investeringsaftrek of belastingkrediet?	951
27.6.15	Terugbetaling van deel van voorheen verleende belastingkrediet O&O.....	951
27.7	Belastingkrediet voor innovatie-inkomsten	951
27.8	Buitenlands belastingkrediet voorzien bij bepaalde DBV.....	953
27.9	Terugbetaalbare roerende voorheffing.....	954
27.9.1	Verrekenbaar bedrag	955
27.9.2	Beperkingen op de verrekenbaarheid van RV op dividenden.....	955
27.9.3	Beperkingen op de verrekenbaarheid van RV op interesten en royalties	957
27.9.4	Verrekenbaarheid van ingehouden RV op dividenden uit DBI-beveks	958
27.10	Andere terugbetaalbare bestanddelen	959
27.11	Belastingkrediet voor de verhoging van de fietskilometervergoedingen in toepassing van CAO nr. 164.....	959
27.11.1	Verplichte invoering fietsvergoeding vanaf 01.05.2023 door CAO nr. 164	959
27.11.2	Fietsvergoeding voor woon-werkverkeer	960
27.11.3	Verhoging t.o.v. de referentievergoeding in juli 2022	960
27.11.4	Welk boekjaar?	960
27.11.5	Verhoging fietsvergoeding is niet aftrekbaar	960
27.11.6	Formaliteiten.....	961
27.11.7	Voorbeelden	961
27.12	Belastingkrediet voor de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding voor woon-werkverplaatsingen	962
27.13	Belastingkrediet voor de verdeelkostprijzen voor de levering van kranten en tijdschriften	965

27.14	Belastingkrediet voor de verhoging van de tussenkomst van de werkgever in een treinabonnement	967
28	Bescheiden en opgaven	970
28.1	Verplichte bijlagen en opgaven	970
28.2	Documentatieverplichting inzake transferpricing.....	972
28.2.1	Landenrapport – 275 CBC.....	973
28.2.2	Groepsdossier - 275MF	974
28.2.3	Lokaal dossier -275 LF	974
28.2.4	Sancties bij niet-naleving documentatieverplichting	974
28.3	Aangifteplicht m.b.t. betalingen aan belastingparadijzen	975
28.3.1	Toetsing 100 000,00 euro grens: betalingen + toename schulden	976
28.3.2	Wat is een belastingparadijs?	978
28.3.3	Zwarte OESO-landenlijst.....	978
28.3.4	Zwarte Belgische landenlijst.....	979
28.3.5	Zwarte Europese lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden.....	980
28.3.6	Niet gerapporteerd: uitzondering in dubbelbelastingverdragen	981
28.3.7	Formulier 275 F	981
28.3.8	Voorbeelden van niet-aangifte	982
29	Inkoop eigen aandelen.....	983
29.1	Motieven.....	983
29.2	Bijzondere fiscale regeling	983
29.3	Fiscale gevolgen in hoofde van de verkrijgende vennootschap	985
29.3.1	Aanleg van een onbeschikbare reserve.....	985
29.3.2	Vermindering van gestort kapitaal.....	985
29.3.3	Dividenduitkering bij vermogensverlies	986
29.3.4	Roerende voorheffing op de verkrijgingsbonus	988
29.4	DBI-aftrek in hoofde van de vennootschap-aandeelhouder.....	989
29.5	Uitgewerkt voorbeeld	990
30	Vereffening van de vennootschap	995
30.1	Aangifteplicht.....	995
30.2	Bepaling van de belastbare grondslag	996
30.2.1	Belastbare winst.....	996
30.2.2	Uitgekeerd dividend	997
30.3	Berekening van de belastbare grondslag.....	998
30.3.1	Vaststelling van de beweging van de reserves	998
30.3.2	Vaststelling van de uitgekeerde dividenden	998
30.4	Berekening van de belastingen	999
30.5	Roerende voorheffing	999
30.6	Voorschot op liquidatiebonus.....	1000
30.6.1	Voorschot in geld	1001
30.6.2	Voorschot in natura.....	1004
30.7	Vereffenen met een lopend opstalrecht.....	1006
30.8	Vereffenen en opnieuw beginnen: fiscaal misbruik of simulatie?	1006
30.9	Met ontbinding en vereffening gelijkgestelde verrichtingen.....	1008
30.10	Uitgewerkte cijfervoorbeeld 1: ontbinding in 2024 en sluiting van de vereffening in 2025	1008
30.11	Uitgewerkt cijfervoorbeeld 2: trapsgewijze vereffening met voorschot in natura.....	1010
30.12	Deficitaire vereffening	1014
30.13	Fiscale gevolgen voor de vennootschap-aandeelhouder	1015
30.13.1	Meerwaarden op aandelen : DBI-aftrek.....	1015
30.13.2	Minderwaarden op aandelen.....	1016
30.13.3	Ontvangen voorschotten op eindverdeling.....	1017
31	Diamantstelsel.....	1019
31.1	Doelstelling	1019

31.2	Voor wie?	1019
31.3	Principe: verplicht stelsel	1020
31.4	Forfaitaire vaststelling van de brutomarge	1020
31.4.1	Brutomarge = 2,1 % van de omzet uit diamanthandel	1020
31.5	Niet-aftrekbare kosten	1021
31.6	Minimaal netto belastbaar resultaat	1021
31.7	Referentiebezoldiging bedrijfsleider	1022
31.8	Fiscaal-technische verwerking in aangifte VenB.....	1022
31.9	Gemengde activiteit – afzonderlijke rekeningen	1023
32	Minimumbelasting voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke Belgische groepen.....	1024
32.1	Verschillende bijheffingen in Pillar 2	1024
32.2	Wie valt onder het toepassingsgebied?	1026
32.3	Het vijf-stappenplan	1027
32.3.1	Identificatie van de groepsentiteiten.....	1028
32.3.2	Bepaling van het gekwalificeerd inkomen of verlies.....	1028
32.3.3	Bepaling van de belastingen	1029
32.3.4	Berekeningen effectief belastingtarief (ETR)	1029
32.3.5	Toepassing van de bijheffingen.....	1030
32.4	Overgangsregels: drie veilige havens.....	1031
32.5	Aangifteverplichting en aanslag van de minimumbelasting.....	1033
32.6	Overdracht van het fiscaal voordeel verbonden aan het overschot van voorafbetalingen	1035
33	Aangifteformulier vennootschapsbelasting AJ 2025	1036