

# Inhoud

<b>1</b>	<b>Karakteristieken van de vennootschapsbelasting</b> .....	<b>25</b>
1.1	Wettelijk kader .....	25
1.2	Belang van het vennootschapsrecht (WVV) .....	25
1.3	Primauteit van het boekhoudrecht .....	28
1.3.1	Overlopende rekeningen .....	28
1.3.2	Omrekeningsverschillen in vreemde valuta.....	29
1.3.3	Retroactiviteitsclausules voor fiscale doeleinden.....	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	Het winstbegrip .....	33
1.5.1	Principe van de professionalisatie .....	33
1.5.2	Eenjarigheidsprincipe.....	34
1.6	Kapitaal van een vennootschap.....	35
1.6.1	Vennootschapsrechtelijk kapitaalconcept .....	35
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 vertragend effect (art. 1:24 § 2 WVV) .....	39
2.2.3	Startende vennootschappen (art. 1:24 § 3 WVV) .....	42
2.2.4	Boekjaar van meer of minder dan 12 maanden (art. 1:24 § 4 WVV).....	42
2.2.5	Berekening aantal werknemers (art. 1:24 § 5 WVV).....	43
2.2.6	Netto-omzet: algemene regel (art. 1:24 § 5 WVV) .....	43
2.2.7	Omzet: afwijkende regeling (art. 1:24 § 5 WVV).....	44
2.2.8	Omzet van een overgenomen vennootschap .....	45
2.2.9	Balanstotaal (art.1:24 § 5 WVV).....	45
2.2.10	Beoordeling op geconsolideerde/geaggregeerde basis (art. 1:24 § 6 WVV) .....	45
2.2.11	Wat zijn verbonden ondernemingen? .....	47
2.2.12	Ontstaan, wegvallen en wijzigingen in de verbondenheid .....	58
2.2.13	Afwijking op geconsolideerde berekening (art. 1:24 § 7 WVV) .....	61
2.2.14	Fiscale doorwerking van art. 1:24 §§ 1-6 WVV .....	62
2.2.15	Uitgewerkt cijfervoorbeeld 1 .....	62
2.2.16	Uitgewerkt cijfervoorbeeld 2 .....	62
2.2.17	Overzicht CBN-adviezen en rulings mbt art. 1:24 WVV .....	63
2.3	Definitie van microvennootschap.....	63
2.3.1	Microcriteria (art. 1:25 §1 WVV).....	63
2.3.2	Consistentiebeginsel (art. 1:25 § 2 WVV) .....	64
2.3.3	Startende microvennootschap (art. 1:25 § 2 WVV) .....	64
2.3.4	Boekjaar met abnormale duurtijd (art. 1:25 § 2 WVV) .....	64
2.3.5	Berekening aantal werknemers (art. 1:25 § 2 WVV).....	64
2.3.6	Netto-omzet: principe en afwijkende regeling (art. 1:25 § 2 WVV).....	65
2.3.7	Fiscale doorwerking van art. 1:25 § 2 WVV .....	65
2.3.8	Een consortiumvennootschap kan micro zijn .....	65
<b>3</b>	<b>Wie is onderworpen aan de vennootschapsbelasting?</b> .....	<b>67</b>
3.1	Onderwerpingsvoorwaarden.....	67
3.1.1	Rechtspersoonlijkheid.....	67
3.1.2	Fiscale woonplaats in België .....	69
3.1.3	Exploitatie van een onderneming of winstgevendende verrichtingen .....	71
3.1.4	Boekhoudkundige verplichtingen voor buitenlandse vennootschappen .....	72

3.2	Uitgesloten rechtspersonen.....	73
3.2.1	Onvoorwaardelijk uitgesloten (publieke) rechtspersonen.....	73
3.2.2	Bevoorrechte domeinen .....	73
3.2.3	Toegelaten verrichtingen .....	74
3.2.4	Toepassingsvoorbeelden uit de rechtspraak.....	76
3.2.5	RPB of VenB: feitenkwestie .....	80
3.3	Schematisch denkschema .....	80
3.4	Overgang van RPB naar vennootschapsbelasting .....	81
3.4.1	Fiscale gevolgen van de overgang RPB → VENB .....	81
3.4.2	Wat als de VZW een aangifte RPB blijft indienen?.....	83
3.5	Overgang van vennootschapsbelasting naar RPB.....	83
3.6	Bijzondere entiteiten .....	84
3.6.1	De erkende landbouwonderneming (erkende LO).....	84
3.6.2	De erkende coöperatieve vennootschap (erkende CV) .....	85
3.6.3	De erkende sociale onderneming (CV erkend als SO) .....	85
3.6.4	Het economisch samenwerkingsverband (ESV) .....	86
3.6.5	OPF's.....	86
<b>4</b>	<b>De aangifteprocedure in de vennootschapsbelasting.....</b>	<b>87</b>
4.1	Aanslagjaar en boekjaar .....	87
4.2	Begin en einde van de belastingplicht .....	87
4.3	De aangifteplicht.....	88
4.3.1	Aangifteformulier en verplichte bijlagen .....	88
4.3.2	Elektronische aangifte vennootschapsbelasting via biztax .....	89
4.3.3	Aangiftetermijn .....	89
4.3.4	Geldigheid van de aangifte.....	90
4.3.5	Bewijskracht van de aangifte .....	90
4.3.6	Sancties i.v.m. een laattijdige aangifte of geen aangifte.....	91
4.3.7	Administratieve geldboeten .....	91
<b>5</b>	<b>Vaststelling van de belastbare grondslag.....</b>	<b>93</b>
5.1	Indeling van de winst volgens bestemming .....	93
5.1.1	Correcties op het niveau van de kosten en opbrengsten.....	93
5.1.2	Correcties op het niveau van de resultaatverwerking .....	93
5.2	Belastbare basis volgens 11 bewerkingen .....	94
5.3	Verhoging resultaat na fiscale controle: aftrekverbod .....	97
5.3.1	Belastingverhoging van minstens 10%.....	98
5.3.2	Géén belastingverhoging bij eerste overtreding te goeder trouw.....	98
5.3.3	Welke verhogingen van het resultaat? .....	101
5.3.4	Welke gedeelte van het resultaat? .....	101
5.3.5	Laattijdige aangifte en aftrekverbod.....	101
5.4	Overzichtsschema ter bepaling van de belastbare basis .....	104
5.5	Forfaitaire minimumwinst .....	106
5.5.1	Bijzondere minima voor nijverheidsondernemingen.....	107
5.5.2	Bijzondere minima voor handelssector en de dienstverlenende sector.....	107
5.5.3	Vorige verliezen zijn aftrekbaar van de forfaitaire minimumwinst.....	107
<b>6</b>	<b>Aftrekbare beroepskosten van vennootschappen.....</b>	<b>108</b>
6.1	Voorwaarden voor aftrekbaarheid .....	108
6.1.1	Tijdens het belastbare tijdperk gedaan of gedragen.....	108
6.1.2	Om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden .....	113
6.1.3	Verantwoording van echtheid en bedrag.....	120
6.1.4	Gratis ter beschikking stellen van een onroerend goed.....	122
6.1.5	Onredelijke beroepskosten .....	132
6.2	Overzicht van de voornaamste soorten beroepskosten.....	133
6.3	Huur en huurlasten .....	134
6.3.1	Informatieplicht voor niet-gefactureerde (huur)vergoedingen .....	134
6.3.2	Niet-aftrekbaarheid van huur / vergoeding zakelijke gebruiksrechten .....	138
6.3.3	Voorbeelden op informatieplicht.....	139

6.3.4	Vooruitbetaalde huur.....	142
6.3.5	Betaalde huurwaarborg .....	142
6.3.6	Betaling van huur aan bedrijfsleiders .....	142
6.3.7	Toegekende voordelen bij afsluiting van een huurovereenkomst .....	142
6.4	Intresten .....	143
6.4.1	Maximaal de marktrente .....	143
6.4.2	Onbeperkt aftrekbare intresten.....	144
6.4.3	Intresten betaald aan bedrijfsleiders .....	144
6.4.4	In te houden roerende voorheffing op intresten.....	145
6.4.5	Intresten betaald door ondergekapitaliseerde vennootschappen .....	146
6.4.6	EBITDA-intrestbeperking op het financieringskostensurplus .....	146
6.4.7	Intresten betaald aan verbonden laag of niet belaste buitenlanders.....	146
6.5	Bezoldigingen van werknemers.....	147
6.5.1	Formele verantwoordingsvoorwaarde .....	147
6.5.2	Voordelen toegekend door een buitenlandse verbonden vennootschap .....	147
6.5.3	Voorziening vakantiegeld aan personeel .....	147
6.5.4	Loonbonussen voor werknemers.....	149
6.5.5	Uitgaven in het kader van pc-privé .....	149
6.5.6	Vrijgestelde relance overuren zonder overwerktoeslag.....	150
6.5.7	Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing .....	150
6.6	Bezoldigingen van bedrijfsleiders .....	163
6.6.1	Aftrekbaarheid van de bezoldigingen .....	163
6.6.2	Formele verantwoordingsvoorwaarde .....	163
6.6.3	Huurherkwalificatie.....	163
6.6.4	Niet-ingehouden bedrijfsvoorheffing .....	164
6.7	Bestuurdersvergoedingen betaald aan vennootschappen.....	165
6.8	Managementfees.....	166
6.9	Tantièmes .....	168
6.9.1	Niet enkel uit winst van het boekjaar .....	169
6.9.2	Tantièmes toegekend aan natuurlijke personen .....	169
6.9.3	Tantièmes toegekend aan bestuurdersvennootschappen .....	169
6.9.4	Tantièmes als redmiddel voor het verlaagd VenB-tarief .....	170
6.10	Voordelen van alle aard.....	171
6.10.1	Band met de beroepswerkzaamheid .....	171
6.10.2	Voordelen verstrekt aan naasten van de bedrijfsleider of werknemer .....	172
6.10.3	Huisbediende via de vennootschap .....	173
6.10.4	Ficheverplichting .....	173
6.10.5	Verstrekking van voordelen aan derden zonder beroepsrelatie .....	175
6.10.6	Voordeel bedrijfsfiets voor woon-werkverplaatsingen .....	175
6.11	Vergoeding elektriciteit voor thuisladen bedrijfswagen .....	176
6.12	Kostenvergoedingen eigen aan de werkgever.....	179
6.12.1	Bewijslast .....	180
6.12.2	Vermelding op fiscale fiches .....	180
6.12.3	Sanctie bij onvolledige of onjuiste fiche .....	183
6.12.4	Forfaitaire kostenvergoedingen.....	183
6.12.5	Vergoeding voor dienstverplaatsingen met auto, motorfiets of bromfiets.....	183
6.12.6	Vergoeding voor dienstverplaatsingen met de fiets.....	185
6.12.7	Vergoeding voor dienstverplaatsingen met het openbaar vervoer.....	185
6.12.8	Vergoeding voor binnenlandse dienstreizen .....	185
6.12.9	Vergoeding voor buitenlandse dienstreizen .....	188
6.12.10	Kantoorvergoedingen voor thuiswerk .....	193
6.12.11	Forfaitaire RSZ-vergoedingen.....	196
6.12.12	Forfaitaire vergoedingen uit de rullingpraktijk .....	196
6.12.13	Rechtspraak over omvang van vaste kostenvergoedingen.....	196
6.12.14	Jaarlijkse bijdrage gereguleerd beroep .....	197
6.12.15	Kostenvergoedingen voor internationale autocarchauffeurs.....	197
6.12.16	Terugbetaling van restaurantkosten tijdens buitenlandse dienstreizen .....	198
6.12.17	Muziek tijdens de werkuren ≠ KEW .....	198
6.13	Werkgeversbijdragen voor extralegale pensioenopbouw.....	198
6.13.1	Extralegale pensioenopbouw ten voordele van de werknemers.....	198

6.13.2	Extralegale pensioenopbouw ten voordele van de bedrijfsleiders .....	199
6.13.3	Premietaks van 4,4% .....	201
6.13.4	Wijninckxbijdrage op hoge pensioenverzekeringspremies .....	201
6.14	Pensioenen toegekend aan gewezen personeelsleden .....	202
6.15	Commissielonen, makelaarslonen, erelonen en voordelen.....	202
6.15.1	Wanneer moet een fiche 281.50 worden opgesteld?.....	203
6.15.2	Wanneer moet géén fiche 281.50 worden opgesteld?.....	204
6.15.3	Buitenlandse genietters.....	205
6.15.4	Erelonen toegekend aan pools van ziekenhuisgeneesheren .....	205
6.15.5	Praktische richtlijnen voor de vermeldingen op de fiches .....	206
6.16	Auteursvergoedingen.....	206
6.17	Afschrijvingen.....	208
6.17.1	Afschrijfbaar activa.....	208
6.17.2	Afschrijfbaar basis .....	210
6.17.3	Afschrijven op betaalde voorschotten .....	211
6.17.4	Afschrijvingsmethoden.....	212
6.17.5	Afschrijvingstermijnen.....	215
6.17.6	Begin van de afschrijvingen.....	220
6.17.7	Eerste afschrijvingsbedrag .....	221
6.17.8	Boekjaar korter of langer dan 12 maanden .....	222
6.17.9	Bijkomende aankoopkosten.....	223
6.17.10	Oprichtingskosten en onrechtstreeks productiekosten .....	224
6.17.11	Einde van de afschrijvingen.....	224
6.17.12	Uitzonderlijke afschrijvingen.....	225
6.17.13	Afschrijvingsexcedenten .....	226
6.17.14	Afschrijvingstekorten .....	227
6.17.15	Terugneming van afschrijvingen .....	227
6.17.16	Afschrijvingen op de herwaarderingen van vaste activa.....	227
6.17.17	Afschrijving op publieke laadstations elektrische wagens: hogere aftrek .....	227
6.18	Waardeverminderingen .....	227
6.19	Vennootschapsbijdrage .....	228
6.19.1	Bedrag van de bijdrage.....	228
6.19.2	Pas opgerichte vennootschappen .....	228
6.19.3	Laattijdige betaling .....	228
6.19.4	Vrijstelling voor jonge vennootschappen (géén nv).....	229
6.19.5	Vrijstelling voor niet-actieve vennootschap.....	229
6.19.6	Permanente vrijstelling voor ondernemingen in moeilijkheden.....	230
6.20	Sponsoringsuitgaven.....	231
6.20.1	Aftrekbaarheid financiële sponsoring .....	231
6.20.2	Toegangsticketten in kader van sponsoring.....	232
6.21	Incentive reizen.....	233
6.22	Schenking aan liefdadigheidsinstellingen .....	233
<b>7</b>	<b>De belastbare reserves .....</b>	<b>234</b>
7.1	Weergave van de belastbare reserves op de aangifte.....	234
7.1.1	Overzicht zichtbare reserves .....	235
7.1.2	Overzicht onzichtbare of verdoken reserves.....	236
7.1.3	Gestort kapitaal is géén belastbare reserve.....	236
7.2	Beweging van de belastbare reserves.....	236
7.3	Evolutie belastbare reserves na partiële splitsing .....	237
7.4	Belastbare reserves in het kapitaal en belastbare uitgiftepremies .....	237
7.4.1	Kapitaalverhoging door incorporatie van belastbare reserves .....	238
7.4.2	Inbreng van aandelen met interne meerwaarde .....	238
7.4.3	Verminderings van in kapitaal geïncorporeerde reserves .....	240
7.5	Belastbaar gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarden.....	241
7.5.1	Boekhoudkundige bepalingen.....	241
7.5.2	Fiscaal regime.....	242
7.5.3	Jaarlijkse overboeking naar een beschikbare reserverekening.....	243
7.5.4	Inlijving in kapitaal / inbreng.....	244

7.5.5	Verkoop van geherwaardeerde activa .....	246
7.6	Boekhoudkundige reserves .....	247
7.6.1	Wettelijke reserve.....	247
7.6.2	Onbeschikbare reserves.....	249
7.6.3	Beschikbare reserves .....	250
7.6.4	Overgedragen winst of verlies .....	251
7.6.5	Cijfervoorbeeld 1 op boekhoudkundige reserves .....	251
7.6.6	Cijfervoorbeeld 2 op boekhoudkundige reserves .....	252
7.7	Liquidatiereserve .....	253
7.7.1	Ratio legis.....	253
7.7.2	Beoogde kleine vennootschappen.....	254
7.7.3	Afzonderlijke aanslag van 10% vennootschapsbelasting.....	254
7.7.4	Enkel boekhoudkundige winst van het boekjaar zelf.....	254
7.7.5	Maximaal aan te leggen liquidatiereserve .....	254
7.7.6	Boeking van liquidatiereserve en de 10% heffing.....	255
7.7.7	Aard van de liquidatiereserve .....	255
7.7.8	Impact aanleg liquidatiereserve op aangifte vennootschapsbelasting.....	256
7.7.9	Voorbeeld 1: aanleg liquidatiereserve in een BV.....	256
7.7.10	Voorbeeld 2: aanleg liquidatiereserve door een NV met overgedragen boekhoudkundig verlies.....	259
7.7.11	Onaantastbaarheidsvoorwaarde .....	261
7.7.12	FIFO principe bij aantasting.....	261
7.7.13	Gunstige dividenduitkering.....	263
7.7.14	Uitkering liquidatiereserve n.a.v. de vereffening.....	263
7.7.15	Uitkering liquidatiereserve vóór de vereffening.....	264
7.7.16	Reële belastingdruk bij uitkering liquidatiereserve t.o.v. VVPRbis .....	271
7.7.17	Formaliteiten bij aanleg van de liquidatiereserve: bijlage 275A.....	273
7.7.18	Formaliteiten bij uitkering van de liquidatiereserve.....	273
7.7.19	Aanleg liquidatiereserve door een vennootschap in vereffening.....	273
7.7.20	Vereffenen en opnieuw beginnen/verdoen = misbruik.....	274
7.7.21	Liquidatiereserve na een belastingvrije fusie.....	275
7.7.22	Verdeling liquidatiereserves bij een partiële splitsing .....	275
7.7.23	Komen liquidatiereserve automatisch toe aan de vruchtgebruiker? .....	276
7.7.24	Wanneer is de liquidatiereserve niet interessant? .....	277
7.7.25	Asymmetrische toewijzing van liquidatiereserves (A en B aandelen) .....	277
7.7.26	Onterecht aangelegde liquidatiereserve .....	282
7.7.27	Terecht aangelegde liquidatiereserve is definitief.....	283
7.7.28	Keuze: liquidatiereserve of VVPRbis? .....	283
7.8	Bijzondere liquidatiereserves .....	284
7.9	Belastbare voorzieningen .....	285
7.10	Andere in de balans vermelde reserves .....	285
7.11	Andere belastbare reserves.....	286
7.12	Onzichtbare reserves (verdoken reserves).....	286
7.12.1	Belastbaar moment van verdoken reserves .....	287
7.12.2	Overdreven afschrijvingen .....	287
7.12.3	Rechtstreeks in kosten geboekte activa.....	291
7.12.4	Belastbare waardeverminderingen.....	292
7.12.5	Onderwaardering van de voorraad.....	292
7.12.6	Onderwaardering van vorderingen.....	294
7.12.7	Onderwaardering van verkregen opbrengsten.....	294
7.12.8	Gratis verworven opstallen.....	297
7.12.9	Verwerving van aandelen beneden hun werkelijk waarde.....	298
7.12.10	Overwaarderingen van leveranciersschulden.....	299
7.12.11	Overdreven waarborg- of garantieverplichtingen .....	300
7.12.12	Andere overwaarderingen van passiva.....	301
7.12.13	Geen compensatie tussen overschatting passief en niet-afgeboekt actief .....	301
7.12.14	Meerwaarden bij een overdracht van activa aan een buitenlandse vaste inrichting.....	302
7.12.15	Vooruitbetaalde kosten .....	302
7.13	Verhogingen van de begintoestand van de belastbare reserves.....	304

7.13.1	Meerwaarden op aandelen (code 1051).....	305
7.13.2	Meerwaarden op aandelen in het kader van de CFC-regeling.....	315
7.13.3	Terugneming van vroeger belaste waardeverminderingen op aandelen.....	315
7.13.4	Definitieve vrijstelling tax shelter.....	316
7.13.5	Vrijstelling gewestelijke premies en kapitaal- en interestsubsidies (code 1054).....	317
7.13.6	Definitieve vrijstelling winst uit een vóór 08.01.2024 gehomologeerd reorganisatieplan of vastgesteld minnelijk akkoord (code 1055).....	321
7.13.7	Definitieve vrijstelling voor innovatie-inkomsten (code 1058).....	323
7.13.8	Vrijstelling ten belope van het overgedragen, niet-afrekbaar financieringskostensurplus (code 1064).....	323
7.13.9	Vrijgestelde vergoeding verkregen in uitvoering van een groepsbijdrage-overeenkomst (code 1062).....	324
7.13.10	Vrijgestelde vergoeding verkregen in uitvoering van een interestaftrek-overeenkomst (code 1063).....	325
7.13.11	Bedrag verkregen als vergoeding voor een bijheffing in het kader van de minimumbelasting.....	325
7.13.12	Verhoogde aftrek van de afschrijvingen voor laadstations voor elektrische wagens (code 1065).....	325
7.13.13	Verhoogde aftrek voor leveringskosten van zelfstandige dagbladhandels (code 1072).....	328
7.13.14	Verhoogde aftrek van de kosten verbonden aan elektronische factureringpakketten (code 1073).....	329
7.13.15	Meerwaarden op personenwagens (code 1056).....	331
7.13.16	Terugbetalingen en regulariseringen van niet-afrekbare belastingen (code 1056).....	333
7.13.17	Kapitaalvermindering ter aanzuivering van boekhoudkundige verliezen (code 1056).....	334
7.13.18	Belastingvrije inbreng van aandelen (code 1056).....	336
7.13.19	Vrijgestelde lokale energieprijzen (code 1056).....	337
7.13.20	Neerwaartse winstaanpassingen (code 1056).....	337
7.13.21	Andere aanpassingen in meer begintoestand van de reserves (code 1056).....	337
7.13.22	Negatieve correctie in toepassing van het Diamantstelsel (code 1057).....	338
7.14	Verminderings van de begintoestand van de belastbare reserves.....	338

## **8 De vrijgestelde reserves.....339**

8.1	Overzicht.....	339
8.2	Waardeverminderingen op handelsvorderingen.....	340
8.2.1	Definitief verloren vorderingen.....	340
8.2.2	Waarschijnlijke verliezen op handelsvorderingen.....	341
8.3	Voorziening voor risico's en kosten.....	344
8.3.1	Fiscale vrijstellingsvoorwaarden.....	345
8.3.2	Boekhoudkundige en fiscale verwerking.....	346
8.3.3	Toepassingsgevallen.....	347
8.3.4	Voorzieningen belastbaar tegen 33,99% / 29,58%.....	350
8.4	Uitgedrukte niet-verwezenlijkte meerwaarden.....	351
8.4.1	Fiscale vrijstellingsvoorwaarde: onaantastbaarheidsvoorwaarde.....	352
8.4.2	Drie uitzonderingen op de vrijstelling.....	352
8.4.3	Afschrijvingen op geherwaardeerde activa.....	353
8.4.4	Realisatie van geherwaardeerde activa.....	354
8.4.5	Uitgedrukte meerwaarden door wijziging van de muntpariteit.....	355
8.4.6	Verschil met latente meerwaarden.....	356
8.5	Verwezenlijkte meerwaarden andere dan de gespreid te belasten.....	356
8.5.1	Definitie van verwezenlijkte meerwaarden.....	356
8.5.2	Fiscaal regime voor verwezenlijkte meerwaarden: overzicht.....	357
8.5.3	Monetair gedeelte van de verwezenlijkte meerwaarde.....	357
8.5.4	Ruilmeerwaarden op aandelen n.a.v. belastingvrije herstructurering.....	358
8.5.5	Ruilmeerwaarden op aandelen n.a.v. belastingvrije inbreng van aandelen.....	360
8.6	Gespreid te belasten meerwaarden op MVA en IVA.....	361
8.6.1	Bedoelde meerwaarden.....	361
8.6.2	Bezitstermijn van 5 jaar.....	362

8.6.3	Welke activa komen in aanmerking? .....	364
8.6.4	Bedrag van de wederbelegging.....	366
8.6.5	In welke activa wederbeleggen?.....	368
8.6.6	Termijn van wederbelegging.....	372
8.6.7	Sanctie bij niet-tijdige herbelegging.....	378
8.6.8	Nalatigheidsinteressen.....	379
8.6.9	Werking van de gespreide inresultaatname .....	380
8.6.10	Boekhoudkundige verwerking .....	381
8.6.11	Uitgestelde belastingen .....	382
8.6.12	Formulier 276K.....	382
8.6.13	Cijfervoorbeelden .....	383
8.6.14	Meerwaarde deels gespreid laten belasten.....	385
8.6.15	Vervreemding van herbeleggingsactiva .....	385
8.6.16	Verdeling bij belastingvrije fusie en splitsing .....	385
8.6.17	Verdeling van vermogensbestanddelen bij partiële splitsing .....	385
8.6.18	Meerwaarde belastbaar tegen 29,58% (antimisbruikbepaling).....	387
8.6.19	Toepassingen .....	387
8.6.20	Overzicht van het regime voor verwezenlijkte meerwaarden.....	388
8.7	Verwezenlijkte meerwaarden op bedrijfsvoertuigen .....	388
8.7.1	Beoogde bedrijfsvoertuigen.....	389
8.7.2	Beoogde meerwaarden.....	389
8.7.3	Onaantastbaarheidsvoorwaarde .....	389
8.7.4	Wederbeleggingsvoorwaarde .....	390
8.7.5	Wederbeleggingstermijn.....	390
8.7.6	Sanctie bij niet-tijdige wederbelegging.....	391
8.7.7	Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen belastbaar 29,58% .....	392
8.7.8	Formaliteiten.....	392
8.8	Verwezenlijkte meerwaarden op binnenschepen .....	393
8.9	Verwezenlijkte meerwaarden op zeeschepen.....	395
8.10	Investeringsreserve.....	396
8.11	Wederopbouwreserve.....	396
8.11.1	Onaantastbaarheidsvoorwaarde voor aanleg en behoud .....	396
8.11.2	Belastbaarheid van de wederopbouwreserve .....	397
8.11.3	Opnames niet in aftrekverbod .....	398
8.11.4	Formaliteiten.....	398
8.12	Tax shelter audiovisuele werken, podiumwerken en videospellen.....	399
8.12.1	Fiscale stimulans voor de investeerder.....	399
8.12.2	Procedure voor de producent.....	400
8.12.3	Erkend audiovisueel werk.....	400
8.12.4	Raamovereenkomst .....	401
8.12.5	Voorlopige fiscale vrijstelling .....	402
8.12.6	Definitieve fiscale vrijstelling .....	405
8.12.7	Fiscale waarde van het tax shelter attest .....	407
8.12.8	Belastbaar worden van voorlopig vrijgestelde winst.....	407
8.12.9	Optionele interestvergoeding .....	407
8.12.10	Totaal rendement tax shelter .....	408
8.12.11	Waarborg voor voltooiing werk en aflevering tax shelter attest.....	408
8.12.12	Praktijkvoorbeeld.....	409
8.12.13	Evaluatie van een tax shelter belegging.....	411
8.12.14	Verschillen met de andere tax shelter stelsels .....	412
8.13	Tax shelter erkende podiumproducties.....	412
8.13.1	Producent van het podiumwerk .....	413
8.13.2	Beoogde podiumproducties.....	413
8.13.3	Beoogde productie- en exploitatieuitgaven .....	414
8.13.4	Fiscale waarde van tax shelter attest erkend podiumwerk .....	415
8.14	Tax shelter erkende videospellen .....	415
8.14.1	Producent van videospel.....	415
8.14.2	Beoogde videospellen.....	415
8.14.3	Beoogde productie- en exploitatieuitgaven .....	416
8.14.4	Fiscale waarde van tax shelter attest voor erkende videospellen .....	417

8.15	Reserve voor innovatie-inkomsten .....	417
8.16	Vrijgestelde winst die in het vermogen van een erkend inschakelingsbedrijf wordt gehouden .....	418
8.17	Voorlopige vrijstelling winst uit schuldkwijtschelding .....	419
8.17.1	Voorlopige vrijstelling.....	420
8.17.2	Volledige uitvoering van akkoord of reorganisatieplan .....	420
8.18	Andere vrijgestelde bestanddelen .....	421
8.18.1	Kapitaalsubsidies .....	421
8.18.2	Voorheen vrijgestelde reserves (niet meer aan te leggen) .....	424
8.19	In het kapitaal en de uitgiftepremies geïncorporeerd gedeelte van de vrijgestelde reserve.....	425
<b>9</b>	<b>Verworpen uitgaven .....</b>	<b>426</b>
9.1	Niet-aftrekbare belastingen.....	427
9.1.1	Ratio legis .....	427
9.1.2	Overzicht van de niet-aftrekbare belastingen.....	428
9.1.3	Door de vennootschap ingehouden roerende voorheffing .....	429
9.1.4	Door de vennootschap ten laste genomen roerende voorheffing.....	430
9.1.5	Niet-aftrekbare belastingen uit de boekhouding .....	431
9.1.6	Belastingen op het resultaat van het boekjaar .....	432
9.1.7	Belastingen op het resultaat van vorige boekjaren.....	433
9.1.8	Voorziening voor belastingen en de betwisting van een aanslag .....	435
9.1.9	Niet-aftrekbare belastingen buiten de boekhouding: FBB.....	436
9.1.10	Aftrekbare belastingen.....	436
9.2	Gewestelijke belastingen, heffingen en retributies .....	437
9.2.1	Geviseerde gewestbelastingen .....	437
9.2.2	Doorrekening van niet-aftrekbare gewestbelastingen .....	438
9.2.3	Uitzondering: aftrekbare gewestbelastingen .....	439
9.3	Geldboeten .....	439
9.3.1	Principe.....	439
9.3.2	Overzicht van de niet-aftrekbare boeten.....	440
9.3.3	Uitzonderingen.....	441
9.3.4	Dwangsom.....	442
9.3.5	Doorgerekende geldboeten .....	443
9.3.6	Terugbetaling van niet-afgetrokken geldboeten.....	443
9.4	Jaarlijkse bankentaks en verzekeringstaks.....	444
9.5	Inschepingstaks .....	444
9.6	Niet-aftrekbare pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen .....	445
9.6.1	Niet-aftrekbare pensioenbijdragen.....	445
9.6.2	Niet-aftrekbare pensioenen .....	459
9.6.3	Informatieverstrekking aan de pensioendatabank Sigedis .....	460
9.7	Niet-aftrekbare autokosten .....	461
9.7.1	Aftrekbaarheidspercentages volgens gramformule.....	461
9.7.2	Evolutie aftrekbaarheid ingevolge de vergroeningswet .....	462
9.7.3	Relevante CO <sub>2</sub> -uitstoot.....	469
9.7.4	Bedoelde voertuigen .....	472
9.7.5	Niet geviseerde lichte vrachtwagens .....	472
9.7.6	Niet-geviseerde personenwagens.....	473
9.7.7	Beoogde autokosten .....	474
9.7.8	Volledig aftrekbare autokosten.....	475
9.7.9	Taxikosten .....	476
9.7.10	Doorgerekende autokosten .....	476
9.7.11	Kilometervergoedingen eigen aan de werkgever .....	477
9.7.12	Invloed van de btw-herzieningen op de verworpen uitgaven auto .....	478
9.7.13	Invloed van het VAA auto op de VU auto.....	478
9.7.14	Invloed van de eigen bijdrage op verworpen uitgaven auto.....	480
9.7.15	Kosten van verdelers van nieuwe wagens .....	481
9.7.16	Kosten van vervangwagens .....	481
9.7.17	Mobiliteitsvergoedingen in bouwsector .....	482
9.7.18	Ontvangen schadevergoedingen.....	483
9.7.19	Negatieve autokosten .....	483
9.7.20	Minderwaarden op personenwagens .....	483

9.7.21	Meerwaarden op personenwagens .....	484
9.7.22	Tweede personenwagen voor dezelfde bedrijfsleider.....	486
9.7.23	Onredelijke autokosten.....	487
9.8	Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard .....	491
9.8.1	Berekening van het voordeel van alle aard personenwagen.....	491
9.8.2	Kostenverwerping: 40% of 17% × VAA firmawagen.....	493
9.8.3	Kostenverwerping van 17% of 40% : ook bij eigen bijdrage .....	496
9.8.4	Kostenverwerping van 17% of 40% is de minimale belastbare basis .....	496
9.8.5	VAA in PB of boeken op debet R/C? .....	496
9.9	Niet-aftrekbare receptiekosten .....	497
9.9.1	Beoogde kosten .....	497
9.9.2	Administratieve toleranties .....	498
9.9.3	Receptiekosten bij publicitaire evenementen .....	498
9.9.4	Doorgerekende receptiekosten .....	499
9.9.5	Cateringkosten gemaakt door tv-productiehuis .....	499
9.9.6	Personeelsrecepties .....	500
9.9.7	Huwelijksrecepties .....	500
9.10	Kosten van relatiegeschenken .....	501
9.10.1	Beoogde kosten .....	501
9.10.2	Wettelijke uitzondering: reclameartikelen .....	501
9.10.3	Administratieve toleranties .....	502
9.10.4	Doorgerekende kosten van relatiegeschenken .....	504
9.10.5	Geschenken van postorderbedrijven.....	504
9.11	Niet-aftrekbare restaurantkosten .....	505
9.11.1	Beoogde kosten .....	505
9.11.2	Uitzonderingen .....	506
9.11.3	Restaurantkosten in loges, sterrenrestaurants en hotels.....	508
9.11.4	Doorgerekende restaurantkosten.....	508
9.11.5	Bewijs van het beroepskarakter.....	510
9.11.6	Restaurantkosten gemaakt door advocaten.....	511
9.12	Kosten van niet-specifieke beroepskleding .....	512
9.12.1	Soorten kledij .....	512
9.12.2	Specifieke beroepskledij .....	512
9.12.3	Niet-specifieke beroepskledij: VU of VAA? .....	513
9.12.4	Bestaansreden van code 1209 op de aangifte .....	515
9.12.5	Doorgerekende niet-specifieke kledijkosten .....	515
9.13	Overdreven intresten .....	516
9.13.1	Beoordeling van de marktrente .....	516
9.13.2	Uitzondering.....	517
9.14	Intresten m.b.t. een gedeelte van bepaalde leningen (thin cap) .....	517
9.14.1	Principe .....	517
9.14.2	Geviseerde verkrijgers .....	517
9.14.3	De vijfgrens .....	518
9.14.4	Uitzonderingen .....	518
9.15	Niet-aftrekbaar financieringskostensurplus .....	520
9.15.1	Principe .....	520
9.15.2	Geviseerde netto interestkost .....	520
9.15.3	Uitgesloten leningen .....	521
9.15.4	Hoogste van twee grensbedragen .....	522
9.15.5	Overdraagbaarheid van niet-aftrekbaar surplus.....	524
9.15.6	Uitgesloten vennootschappen .....	524
9.15.7	Groepsvennootschappen .....	524
9.15.8	Overdracht aftrekcapaciteit naar andere groepsleden tegen vergoeding.....	528
9.16	Verleende abnormale of goedgunstige voordelen .....	530
9.16.1	Principe .....	530
9.16.2	Begrip abnormaal of goedgunstig voordeel.....	530
9.16.3	Uitzonderingsbepaling .....	531
9.16.4	Géén uitzondering voor specifieke buitenlandse genieurs.....	532
9.16.5	Bedrag van het voordeel.....	533
9.16.6	Hoedanigheid van de verkrijger van het voordeel.....	534

9.16.7	Voorrang van art. 54 op art. 26 WIB 1992 .....	537
9.16.8	Voorrang van art. 49 op art. 26 WIB 1992 .....	537
9.16.9	Groepsvriendelijke houding van de Rulingdienst.....	538
9.16.10	Rechtspraak over abnormale of goedgeunstige voordelen .....	539
9.17	Sociale voordelen.....	541
9.17.1	Principe.....	541
9.17.2	Niet-afrekbare sociale voordelen.....	541
9.17.3	Afrekbare sociale voordelen .....	545
9.18	Voordelen uit maaltijd-, sport-, cultuur- of ecocheques .....	549
9.18.1	Voordelen uit maaltijdcheques .....	549
9.18.2	Voordelen uit sport- en cultuurcheques .....	552
9.18.3	Voordelen uit ecocheques.....	553
9.19	Huur en vergoedingen van een zakelijk gebruiksrecht op een onroerend goed .....	554
9.20	Liberaliteiten .....	554
9.21	Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen .....	556
9.21.1	Principe.....	556
9.21.2	Ratio legis .....	556
9.21.3	Geviseerde aandelen.....	557
9.21.4	Gemeenschappelijke beleggingsfondsen .....	557
9.21.5	Bedrag van de minderwaarde op aandelen .....	558
9.21.6	Waardeverminderingen op het vruchtgebruik op aandelen.....	558
9.21.7	Minderwaarden op aandelen in kader van een aandelenoptieplan .....	559
9.21.8	Terugnages van vroegere waardeverminderingen .....	560
9.21.9	Uitzondering 1: minderwaarde n.a.v. de gehele verdeling van vermogen van een vennootschap.....	560
9.21.10	Uitzondering 2: waardevermindering en minderwaarde op eigen aandelen .....	564
9.22	Niet-afrekbare in kosten geboekte disconto's op niet-afschrijfbaar vaste activa .....	564
9.23	Terugnemingen van vroegere vrijstellingen .....	566
9.24	Werknemersparticipatie en winstpremies .....	567
9.24.1	Winstpremies .....	568
9.24.2	Werknemersparticipatie .....	570
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 .....	572
9.26	Kosten tax shelter .....	573
9.27	Gewestelijke premies en kapitaal- en intrestsubsidies.....	573
9.28	Vergoedingen in uitvoering van een interestaftrek-overeenkomst .....	574
9.29	Vergoedingen in uitvoering van een groepsbijdrage-overeenkomst.....	574
9.30	Minimabelasting voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke Belgische groepen .....	574
9.31	Bedrag betaald als vergoeding voor een bijheffing in het kader van de minimabelasting .....	575
9.32	Niet-afrekbare commissies en andere vergoedingen aan sportmakelaars .....	575
9.33	Niet-afrekbare betalingen naar bepaalde staten .....	576
9.33.1	Toetsing 100.000,00 euro grens: betalingen + schuldtoename .....	577
9.33.2	OESO-landenlijst.....	578
9.33.3	Belgische landenlijst.....	578
9.33.4	Europese lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden .....	579
9.33.5	Bijzondere sanctie op vlak van verwerping van kosten.....	580
9.34	Niet-afrekbare betalingen in het kader van hybridemismatches .....	580
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.....	582
9.35	Niet-verantwoorde kosten en verdoken meerwinsten .....	582
9.36	Terugneming van aftrek voor innovatie-inkomsten ingeval van spreiding van de historische kosten .....	583
9.37	Terugneming van aftrek voor innovatie-inkomsten ingeval van niet-herbelegging in kwalificerende uitgaven.....	583
9.38	Niet in de winst opgenomen inkomsten bij een hybridemismatch .....	584

9.39	Niet-uitgekeerde winst van een gecontroleerde buitenlandse vennootschap (CFC) .....	585
9.39.1	Aanleiding CFC-regels.....	585
9.39.2	Welke vennootschappen en inrichtingen zijn CFC's? .....	586
9.39.3	Welke CFC's zijn vrijgesteld? .....	591
9.39.4	Belastbare niet-uitgekeerde CFC winst .....	593
9.39.5	Toepassingsvoorbeelden .....	595
9.39.6	Samenloop met de verrekenprijzeregels .....	596
9.39.7	Vermijding van dubbele belasting.....	596
9.39.8	Verrekening van betaalde buitenlandse belasting.....	597
9.39.9	Rapporteringsverplichting in aangifte.....	597
9.40	Dividenden die voortvloeien uit de overbrenging van bestanddelen naar het buitenland.....	598
9.41	Positieve correcties in toepassing van het Diamantstelsel.....	600
9.42	Uitgaven m.b.t. verhoging van de fietskilometervergoeding .....	600
9.43	Verdeelkosprijzen voor de levering van kranten en tijdschriften waarvoor een belastingkrediet wordt verleend .....	601
9.44	Werkgeverstussenkomst in een treinabonnement ten belope van het verleende belastingkrediet .....	601
9.45	Andere verworpen uitgaven en overige resultaatbestanddelen .....	601
9.45.1	Kosten voor jacht, visvangst, pleziervaartuigen en lusthuizen .....	602
9.45.2	Kosten die op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen .....	605
9.45.3	Intresten, royalties en prestatievergoedingen naar belastingparadijzen .....	607
9.45.4	Steekpenningen .....	608
9.45.5	Compenserende toeslag bij startbaanovereenkomst.....	608
9.45.6	Taks op effectenrekeningen.....	608
9.45.7	Bijdrage verschuldigd door Centrale effectenbewaarinstellingen op de nettowinsten uit geblokkeerde Russische activa .....	609
<b>10</b>	<b>Uitgekeerde dividenden .....</b>	<b>610</b>
10.1	Gewone dividenden (code 1301): overzicht.....	611
10.2	Voordelen aan aandelen en winstbewijzen.....	612
10.2.1	Belastbaar dividendbedrag in de vennootschapsbelasting.....	612
10.2.2	Vrijstelling van personenbelasting voor dividenden.....	614
10.2.3	Dividend toegekend in natura.....	615
10.2.4	Interimdividend.....	617
10.2.5	Tussentijds dividend.....	618
10.3	Dividenden voor VVPR <i>bis</i> aandelen.....	619
10.3.1	Beoogde dividenden = "gewone" dividenden .....	619
10.3.2	Overzicht VVPR <i>bis</i> voorwaarden.....	620
10.3.3	Verlaagde roerende voorheffing: vanaf wanneer?.....	620
10.3.4	VVPR <i>bis</i> bij interim- of tussentijdse dividenden .....	621
10.3.5	Kleine vennootschappen.....	622
10.3.6	Nieuwe aandelen op naam .....	622
10.3.7	Inbreng in geld .....	623
10.3.8	Volstorting van de aandelen .....	625
10.3.9	Géén minimumkapitaalvereiste.....	626
10.3.10	Géén preferente aandelen.....	627
10.3.11	Ononderbroken behoud van de aandelen in volle eigendom .....	628
10.3.12	VVPR <i>bis</i> na een vereenvoudigde zusterfusie.....	631
10.3.13	Prioritaire aanrekening bij latere kapitaalvermindering.....	631
10.3.14	Inbrengen die géén recht geven op VVPR <i>bis</i> .....	632
10.3.15	VVPR <i>bis</i> na een partiële splitsing.....	634
10.3.16	Verplichte bijlage bij aangifte 273A roerende voorheffing.....	634
10.4	Terugbetaling van kapitaal, uitgiftepremies en winstbewijzen .....	635
10.4.1	Welk kapitaalbestanddeel?.....	635
10.4.2	Boekhoudkundige verwerking van kapitaalvermindering .....	635
10.4.3	Kapitaalstabel 328 D .....	635
10.4.4	Fiscale pro rata bij terugbetaling van kapitaal .....	637
10.4.5	Terugbetalingen van vastklikkapitaal art. 537 WIB 1992.....	647
10.4.6	Vroegtijdige terugbetaling kapitaal binnen 2 maanden (NV) .....	648
10.4.7	Gevolgen van terugbetaling kapitaal bij de vennootschap-aandeelhouder .....	648

10.4.8	Terugbetaling kapitaal in natura .....	649
10.4.9	Fiscaal misbruik bij kapitaalverminderingen .....	650
10.5	Uitgekeerde dividenden van geëmigreerde vennootschappen.....	650
10.6	Intresten van rentegevende voorschotten .....	651
10.6.1	Principe.....	651
10.6.2	Geviseerde verstrekkingen.....	651
10.6.3	Niet-geviseerde voorschotten.....	652
10.6.4	1 <sup>ste</sup> herkwalificatiegrens: marktrente.....	653
10.6.5	2de herkwalificatiegrens: omvang van de rentegevende voorschotten.....	653
10.6.6	Cumulatieve toepassing van beide grenzen.....	654
10.6.7	Dag per dag beoordeling .....	654
10.6.8	Tijdstip van herkwalificatie in dividend.....	654
10.6.9	Opsplitsing van voorschotten.....	655
10.6.10	Fiscale gevolgen van de herkwalificatie .....	656
10.6.11	Hoe herkwalificatie vermijden? .....	656
10.6.12	Cijfervoorbeelden.....	656
10.7	Uitgekeerde dividenden bij de verkrijging van eigen aandelen (code 1302).....	658
10.7.1	Tijdstip van het uitgekeerd dividend.....	658
10.7.2	Roerende voorheffing op inkoopbonus .....	659
10.8	Uitgekeerde dividenden bij overlijden, uittreding of uitsluiting van een vennoot (code 1303).....	660
10.9	Uitgekeerde dividenden bij de verdeling van het maatschappelijk vermogen (code 1305 en code 1306) .....	662
10.10	Verplichting tot indiening van aangifte in de roerende voorheffing .....	662
10.11	Tarief van de roerende voorheffing voor toegekende dividenden.....	663
10.11.1	Overzichtstabel van RV-tarieven op dividenden .....	663
10.11.2	RV = 15% op dividenden van vastgoedbeveiligde en gereguleerde vastgoedvennootschappen .....	664
10.11.3	Vrijstelling van RV via Moeder-dochterrichtlijn .....	664
10.11.4	Vrijstelling RV voor dividenden aan buitenlandse vennootschappen.....	666
10.11.5	Vrijstelling RV voor aandelen in natura ingevolge een spin off.....	666
<b>11</b>	<b>Eerste bewerking: fiscale winst of verlies .....</b>	<b>668</b>
11.1	Negatief fiscaal resultaat .....	668
11.2	Positief fiscaal resultaat .....	669
<b>12</b>	<b>Afzondering zeescheepvaartwinst.....</b>	<b>671</b>
12.1	Werkelijk resultaat uit de zeescheepvaart waarvoor de winst wordt vastgesteld op basis van de tonnage.....	671
12.1.1	Winst uit zeescheepvaart .....	671
12.1.2	Indirecte inkomsten inbegrepen in forfaitair belastbare winst .....	672
12.1.3	Geen aftrek van verliezen van andere divisies .....	672
12.1.4	Winst forfaitair belast aan de hand van tonnage.....	672
12.2	Werkelijk resultaat uit activiteiten waarvoor de winst niet wordt vastgesteld op basis van de tonnage.....	672
12.3	Meerwaarden op zeeschepen bij toetreding tot tonnageselschap.....	672
<b>13</b>	<b>Bestanddelen onderworpen aan het aftrekverbod .....</b>	<b>674</b>
13.1	Geviseerde bestanddelen .....	674
13.1.1	Verkregen abnormale of goedgunstige voordelen .....	675
13.1.2	Verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard .....	679
13.1.3	Belastbaar geworden investeringsreserve .....	679
13.1.4	Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel alle aard .....	679
13.1.5	Werknemersparticipaties en winstpremies .....	680
13.1.6	Afzonderlijk belastbare landbouwsteun .....	680
13.1.7	Groepsbijdrage bij de verlieslatende vennootschap.....	680
13.1.8	Niet-aftrekbare sportmakelaarsvergoedingen.....	680
13.1.9	Verhogingen van het belastbare resultaat met belastingverhoging.....	681
13.2	Resterend resultaat (code 1430) .....	684
13.3	Cijfervoorbeeld 1 .....	684

13.4	Cijfervoorbeeld 2 .....	686
13.5	Overdracht van overdraagbare aftrekken .....	690
13.6	Minimale belastbare basis ingevolge korbbeperking .....	690
<b>14</b>	<b>Omdeling volgens oorsprong (2<sup>de</sup> bewerking) .....</b>	<b>692</b>
14.1	Uitsplitsing resultaat in drie geografische categorieën .....	692
14.2	Rol van dubbelbelastingverdragen .....	693
14.3	Bepaling van belastbaar resultaat van de vaste inrichting .....	694
14.4	Niet-aftrekbaarheid van buitenlandse verliezen (verdragsstaat) .....	696
14.4.1	Principe: buitenlandse verliezen ≠ aftrekbaar .....	696
14.4.2	Uitzondering: definitieve EER-beroepsverliezen = aftrekbaar .....	697
14.4.3	Specifieke anti-misbruikbepaling bij heropstart van activiteiten .....	698
14.5	Verliescompensatie via aanrekeningsvolgorde .....	699
14.6	Buitenlandse winst die geniet van een verminderde belasting .....	703
14.7	Correcties op resterend resultaat volgens oorsprong .....	704
14.7.1	Correctie voor bepaalde beroepsverliezen geleden binnen buitenlandse inrichtingen (code 1485) .....	704
14.7.2	Correctie van bepaalde hybride mismatches (code 1486) .....	706
14.7.3	Correctie voor gecontroleerde buitenlandse ondernemingen (code 1487) .....	706
<b>15</b>	<b>Aftrek van buitenlandse winsten en niet-belastbare bestanddelen (3<sup>de</sup> bewerking) .....</b>	<b>707</b>
15.1	Aftrek van de bij verdrag vrijgestelde winst .....	707
15.2	Aftrek van vrijgestelde giften .....	707
15.2.1	Vrijstellingsvoorwaarden .....	708
15.2.2	Erkende instellingen .....	708
15.2.3	Giften via online betaalplatformen .....	709
15.2.4	Maximaal aftrekbaar bedrag .....	709
15.3	Vrijstelling sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut .....	710
15.3.1	Beoogde werknemers .....	710
15.3.2	Bedrag van de fiscale vrijstelling .....	712
15.3.3	Cijfervoorbeeld .....	714
15.3.4	Boekhoudkundige gevolgen .....	714
15.3.5	Aanrekening van de vrijstelling .....	714
15.3.6	Terugname van de vrijstelling .....	715
15.3.7	Bijzondere gevallen .....	715
15.3.8	Formaliteiten .....	716
15.3.9	Beoordeling .....	717
15.4	Vrijstelling gewestelijke inkomenscompensatievergoedingen bij openbare werken .....	717
15.4.1	Hinderpremie van het Vlaams Gewest .....	718
15.4.2	Hinderpremie in Brusselse Gewest .....	719
15.4.3	Hinderpremie in Waalse Gewest .....	719
15.4.4	Latere terugname van de vrijstelling .....	719
15.5	Aftrek van andere niet-belastbare bestanddelen .....	719
15.6	Volgorde van aanrekening .....	719
15.7	Globale toepassing op de derde bewerking .....	720
<b>16</b>	<b>Aftrek van DBI (4<sup>de</sup> bewerking) .....</b>	<b>722</b>
16.1	Ratio legis DBI-aftrek .....	723
16.2	Voor DBI-aftrek beoogde inkomsten .....	724
16.2.1	Gewone dividenden .....	724
16.2.2	Ontvangen liquidatieboni .....	725
16.2.3	Ontvangen inkoopboni .....	725
16.2.4	Meerwaarde op onderlinge deelneming bij moeder-dochterfusie .....	726
16.2.5	Dividenden afkomstig van reeds belaste CFC-winsten .....	726
16.3	Hoofdvoorwaarden voor de DBI-aftrek .....	727
16.4	Deelnemingsvoorwaarde voor DBI-aftrek .....	727
16.4.1	Minimumparticipatie .....	727
16.4.2	Minimumbezitsduur van één jaar .....	728

16.4.3	Wettelijke uitzondering.....	729
16.5	Taxatievoorwaarde voor DBI-aftrek.....	729
16.6	Uitsluitingen uit de DBI-aftrek .....	729
16.6.1	Uitsluiting 1: dividenden van laag belaste vennootschappen en van niet-belaste vennootschappen.....	730
16.6.2	Uitsluiting 2: dividenden van een financierings-, thesaurie- of beleggingsvennootschap.....	733
16.6.3	Uitsluiting 3: dividenden van vastgoedbeleggingsvennootschappen .....	737
16.6.4	Uitsluiting 4: dividenden van een vennootschap in territoriale belastingparadijzen .....	738
16.6.5	Uitsluiting 5: dividenden van een vennootschap die winst realiseert via laag belaste buitenlandse inrichtingen.....	739
16.6.6	Uitsluiting 6: dividenden van een tussenvennootschap.....	739
16.6.7	Uitsluiting 7: dividenden uit hybride financieringen .....	741
16.6.8	Uitsluiting 8: dividenden uit kunstmatige handelingen met DBI-aftrek als hoofddoel .....	742
16.7	Aftrekbaar bedrag.....	743
16.7.1	Aftrekpercentage = 100%.....	743
16.7.2	Basisbedrag .....	743
16.8	Beperking van DBI-aftrek in functie van verworpen uitgaven .....	744
16.8.1	Principe van de beperking.....	744
16.8.2	Uitzondering: géén beperking voor gewone EER-dividenden.....	745
16.9	Schematische werkwijze .....	745
16.10	Overdraagbaarheid van DBI-overschotten .....	746
16.10.1	DBI-overdracht voor dividenden uit E.E.R.-landen.....	746
16.10.2	DBI-overdracht voor dividenden uit derde landen .....	746
16.10.3	DBI-overdracht voor niet-aftrekbare deel ingevolge slechte VU .....	746
16.10.4	Géén DBI-overdracht voor ontvangen liquidatieboni & verkrijgingsboni .....	747
16.10.5	DBI-overdracht voor fusiemeerwaarden.....	747
16.10.6	Overzichtschema .....	747
16.10.7	Aanrekeningsvolgorde.....	747
16.10.8	Beperking DBI-overdracht bij belastingvrije reorganisaties.....	748
16.11	Geen DBI-aftrek op verkregen abnormale of goedgunstige voordelen.....	748
16.12	DBI-aftrek op ontvangen groepsbijdrage.....	749
16.13	Volgorde van aftrek bij buitenlandse winsten .....	750
16.14	Uitgewerkt cijfervoorbeeld .....	750
<b>17</b>	<b>Aftrek voor innovatie-inkomsten (5<sup>de</sup> bewerking).....</b>	<b>755</b>
17.1	Kenmerken van de aftrek voor innovatie-inkomsten .....	755
17.2	Kwalificerende intellectuele eigendomsrechten .....	755
17.2.1	Octrooien en aanvullende beschermingscertificaten .....	756
17.2.2	Kwekersrechten.....	756
17.2.3	Weesgeneesmiddelen .....	756
17.2.4	Van overheidswege toegekende data- of marktexclusiviteit.....	757
17.2.5	Bepaalde auteursrechtelijk beschermde computerprogramma's .....	758
17.3	Beoogde vennootschappen – rechthouders.....	760
17.4	Kwalificerende innovatie inkomsten.....	761
17.4.1	Licentievergoedingen .....	761
17.4.2	Inbegrepen licentievergoedingen .....	761
17.4.3	Schadevergoedingen .....	762
17.4.4	Vergoedingen voor procesinnovatie .....	762
17.4.5	Vergoedingen bij de vervreemding van een intellectueel eigendomsrecht .....	763
17.4.6	Algemene voorwaarden voor de innovatie-inkomsten.....	763
17.5	Berekening van het nettobedrag aan innovatie-inkomsten .....	763
17.5.1	Vermindering met globale O&O-uitgaven van het boekjaar.....	764
17.5.2	Vermindering met de historische O&O uitgaven .....	765
17.6	Nexus-breuk.....	767
17.6.1	Teller = kwalificerende uitgaven .....	767
17.6.2	Noemer = globale uitgaven .....	767

17.6.3	Verhoging teller met 30% .....	768
17.6.4	Voorbeeld.....	768
17.6.5	Geactiveerde uitgaven .....	769
17.6.6	Nexus breuk cumuleert.....	769
17.6.7	Per intellectueel eigendomsrecht afzonderlijk .....	769
17.6.8	Afwijking via een ruling .....	769
17.7	Overdraagbaarheid .....	770
17.8	Documentatieplicht per intellectueel eigendomsrecht.....	770
17.9	Voorwaardelijke vrijstelling voor lopende aanvragen .....	770
17.10	Behoud van innovatieaftrek bij reorganisaties.....	770
17.11	Documentatieverplichtingen .....	770
17.12	Formulier 275INNO.....	772
17.13	Voorbeeld .....	772
17.14	Omzetting aftrek innovatie-inkomsten in belastingkrediet.....	774
17.15	FBB op buitenlandse innovatie-inkomsten.....	775
<b>18</b>	<b>Investeringsaftrek (6<sup>de</sup> bewerking).....</b>	<b>777</b>
18.1	Algemene basisvoorwaarden .....	779
18.1.1	Afschrijfbaar materiële of immateriële vaste activa.....	779
18.1.2	In nieuwe staat verkregen of tot stand gebracht.....	779
18.1.3	Activa gebruikt in België voor uitoefening van de beroepswerkzaamheid.....	781
18.1.4	Investerings van het boekjaar .....	782
18.2	Uitgesloten investeringsactiva.....	783
18.2.1	Vaste activa niet uitsluitend voor de beroepsdoeleinden .....	783
18.2.2	Afstaan van gebruiksrecht d.m.v. leasing, erfpacht- of opstal.....	783
18.2.3	Overdracht van gebruiksrecht anders dan via leasing, erfpacht, opstal.....	783
18.2.4	Niet-afschrijfbaar vaste activa en vaste activa met minder dan 3 afschrijvingsannuïteiten .....	791
18.2.5	Personenwagens en auto's voor dubbel gebruik.....	791
18.2.6	Bij de aankoop prijs komende kosten en onrechtstreekse productiekosten die niet samen worden afgeschreven met de activa .....	792
18.3	Eerste categorie: basisaftrek van 10%.....	792
18.3.1	Begunstigde kleine vennootschappen .....	792
18.3.2	Verband met de bestaande of geplande werkzaamheid .....	793
18.3.3	Extra uitsluitingscategorie : klimaat- en milieu uitsluitingslijst.....	793
18.3.4	Formaliteiten?.....	794
18.4	Verhoogde basisaftrek van 20% voor digitale vaste activa .....	794
18.4.1	Welke digitale vaste activa?.....	794
18.4.2	Formaliteiten.....	795
18.5	Tweede categorie: thematische aftrek (30% / 40%) .....	796
18.5.1	Overkoepelende toepassingsvoorwaarden voor alle investeringslijsten .....	796
18.5.2	Energie-investeringslijst .....	797
18.5.3	Vervoer-investeringslijst .....	800
18.5.4	Milieu-investeringslijst.....	802
18.5.5	Investeringslijst voor digitale ondersteuning.....	805
18.5.6	Beperkingen op thematische investeringsaftrekken .....	805
18.5.7	Formaliteiten.....	805
18.6	Derde categorie: technologie-aftrek (13,5% en 20,5%).....	807
18.6.1	Octrooien .....	808
18.6.2	Milieuvriendelijke investeringen in onderzoek & ontwikkeling.....	808
18.6.3	Formaliteiten.....	808
18.6.4	Vervreemding of buitengebruikstelling van investeringsactiva.....	809
18.6.5	Keuze tussen eenmalige en gespreide technologie-aftrek .....	810
18.6.6	Keuze voor belastingkrediet voor O&O en octrooien .....	811
18.7	Eenmalige investeringsaftrek van 30% voor zeescheepvaart.....	811
18.8	Cumulatiebeperking met niet-doorstorting bedrijfsvoorheffing.....	811
18.9	Overdraagbaarheid van de investeringsaftrek .....	812
18.9.1	Overdracht van niet-benutte aftrek in de tijd.....	812

18.9.2	Geen specifieke aanrekeningsvolgorde investeringsaftrek.....	812
18.9.3	Aanwending van overgedragen aftrek.....	813
18.9.4	Verlies van overgedragen investeringsaftrek bij controlewijziging.....	813
18.10	Investeringsaftrek na fusie of splitsing .....	813
18.11	Belang van tijdige attesten .....	814
18.12	Investeringsaftrek voor investeringen in 2024 verbonden aan aanslagjaar 2026 .....	814
<b>19</b>	<b>Aftrek groepsbijdrage (7de bewerking) .....</b>	<b>816</b>
19.1	Doel van de wetgever .....	816
19.2	Fiscale impact van deze regeling.....	817
19.3	In aanmerking komende vennootschappen .....	818
19.4	Uitgesloten vennootschappen .....	824
19.5	De groepsbijdrage-overeenkomst .....	824
19.6	De vergoeding voor de aftrek van de groepsbijdrage.....	825
19.7	Bedrag van de groepsbijdrage .....	826
19.7.1	Groepsbijdrage is groter dan de winst: verlies aftrek .....	826
19.7.2	Groepsbijdrage is groter dan het verlies: aftrekverbod .....	827
19.8	Boekhoudkundige verwerking .....	828
19.9	Bijlage 275 CTIG bij aangifte .....	829
19.10	Uitgewerkt cijfervoorbeeld .....	830
19.11	Buitenlandse definitieve verliezen.....	831
19.12	Specifieke bepalingen voor herstructureringen.....	832
19.12.1	Specifieke roll over bepalingen .....	832
19.12.2	Voorbeelden.....	837
<b>20</b>	<b>Overgedragen DBI-aftrek (8<sup>ste</sup> bewerking) .....</b>	<b>841</b>
20.1	Korfbeperking .....	841
20.2	Beperking DBI-overschotten na belastingvrije reorganisatie .....	841
20.2.1	Aftrekbeperking bij overnemende vennootschap/inbrengverkkrijgende vennootschap .....	842
20.2.2	Overdrachtbeperking bij overgenomen vennootschap .....	843
20.2.3	Belastingvrije inbreng tak van werkzaamheid of bedrijfsafdeling .....	843
20.2.4	Definitie van fiscale nettowaarde .....	843
20.3	Verlies van overgedragen DBI-aftrek bij controlewijziging .....	844
<b>21</b>	<b>Overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten (9<sup>de</sup> bewerking).....</b>	<b>845</b>
21.1	Korfbeperking .....	845
21.2	Verlies van de overgedragen aftrek bij controlewijziging.....	845
21.3	Omzetting overgedragen aftrek innovatie-inkomsten in belastingkrediet.....	845
<b>22</b>	<b>Aftrek van vorige verliezen (10<sup>de</sup> bewerking) .....</b>	<b>846</b>
22.1	Korfbeperking .....	846
22.2	Principe: carry forward .....	846
22.3	Uitzondering: carry back in de landbouwsector (Waals gewest).....	847
22.3.1	Voor wie? .....	847
22.3.2	Welke verliezen? .....	847
22.3.3	Bedrag van de achterwaarts verrekenbare verliezen .....	848
22.3.4	Hoe worden de achterwaarts verrekenbare verliezen afgetrokken? .....	848
22.3.5	Keuzestelsel.....	849
22.4	Bewijs van vorige verliezen.....	849
22.5	Onderzoek van vorige verliezen.....	849
22.6	Verwerping verliezen bij niet bewijskrachtige boekhouding.....	850
22.7	Door de bedrijfsleiders ten laste genomen verliezen .....	850
22.8	Verliesaftrek na controlewijziging.....	850
22.9	Verliesaftrek en verkregen abnormale of goedgeunstige voordelen .....	851
22.10	Overgedragen buitenlandse verliezen .....	851

22.10.1	Verliezen geleden in boekjaren aangevangen vanaf 1 januari 2020 .....	852
22.10.2	Verliezen geleden in boekjaren aangevangen vóór 1 januari 2020 .....	856
22.11	Verliesaftrek bij belastingvrije reorganisaties .....	858
22.11.1	Definitie van fiscale nettowaarde .....	859
22.11.2	Wanneer vorige verliezen en fiscale nettowaarden bepalen? .....	859
22.11.3	Aftrekbeperking van verliezen van de overnemende vennootschap .....	860
22.11.4	Overdrachtbeperking van verliezen van de overgenomen vennootschap .....	861
22.11.5	Belastingvrije splitsing.....	861
22.12	Verliesaftrek bij belastingvrije inbreng.....	862
22.13	Verliesaftrek bij grensoverschrijdende reorganisaties .....	863
22.14	Aftrek vorige verliezen van forfaitaire minimumwinst.....	864
<b>23</b>	<b>Overgedragen aftrek voor risicokapitaal (11<sup>de</sup> bewerking).....</b>	<b>865</b>
<b>24</b>	<b>Controlewijziging .....</b>	<b>866</b>
24.1	Begrip controle .....	866
24.1.1	Controle in rechte .....	867
24.1.2	Controle in feite .....	867
24.2	Rechtvaardiging van controlewijziging .....	868
24.3	Positieve rechtspraak over controlewijziging .....	869
24.4	Negatieve rechtspraak over controlewijziging .....	869
24.5	Verdeling van de bewijslast .....	871
24.6	Timing van de weigering .....	871
24.7	Controlewijziging vanaf de belasting in België van CFC-winst.....	871
<b>25</b>	<b>Tarief van de vennootschapsbelasting .....</b>	<b>872</b>
25.1	Verlaagd tarief van 20%.....	872
25.1.1	Overzicht voorwaarden.....	873
25.1.2	Uitsluiting 1: grote vennootschappen.....	873
25.1.3	Uitsluiting 2: financiële vennootschappen.....	873
25.1.4	Uitsluiting 3: vennootschappen in bezit van andere vennootschappen .....	876
25.1.5	Uitsluiting 4: vennootschappen met ontoereikende bedrijfsleidersbezoldiging .....	878
25.1.6	Uitsluiting 5: bovenmatige forfaitaire voordelen van alle aard van bedrijfsleiders (vanaf aj 2027) .....	883
25.1.7	Uitsluiting 6: gereguleerde beleggings- en vastgoedvennootschappen.....	884
25.1.8	Aankruisen op de aangifte .....	884
25.1.9	Verlaagd tarief vergeten aankruisen: materiële vergissing ?.....	885
25.1.10	Verlaagd tarief ten onrechte aangekruist: belastingverhoging?.....	885
25.2	Vennootschappen voor huisvesting belastbaar tegen 5%.....	885
25.3	Investeringsreserve belastbaar na schending onaantastbaarheid .....	886
25.4	Voorheen vrijgestelde winst tax shelter belastbaar tegen 33,99%, 29,58% of 25% .....	886
25.5	Voorzieningen voor risico's en kosten belastbaar tegen 29,58% of tegen 33,99%.....	887
25.6	Verwezenlijkte meerwaarden belastbaar tegen 29,58%.....	887
25.7	Landbouwsubsidies belastbaar tegen 5%.....	887
25.8	Belastbaar tegen exit tax tarief van 15% .....	888
25.8.1	Welke verrichtingen geven aanleiding tot de exit tax?.....	888
25.8.2	Belastbare grondslag van de exit tax .....	890
25.9	Exit heffing bij emigratie en grensoverschrijdende fusies.....	891
25.9.1	Welke verrichtingen geven aanleiding tot de exit heffing? .....	891
25.9.2	Uitzondering voor in een Belgische inrichting achterblijvende activa .....	891
25.9.3	Keuzemogelijkheid tot gespreide betaling van exit heffing .....	891
25.9.4	Ficheverplichting .....	892
25.9.5	Exit dividend voor aandeelhouder van de emigrerende vennootschap .....	892
25.10	Afzonderlijke aanslag geheime commissielonen .....	894
25.10.1	Wettelijk kader.....	895
25.10.2	Kenmerken van de afzonderlijke aanslag.....	895
25.10.3	Tarief van de bijzondere aanslag .....	896

25.10.4	Niet-verantwoorde kosten, voordelen van alle aard, inkomsten uit auteursrechten en naburige rechten of exit-dividenden .....	896
25.10.5	Verdoken meerwinsten .....	905
25.10.6	Combinatie met administratieve en strafrechtelijke sancties.....	911
25.10.7	Combinatie met belastingverhogingen .....	911
25.10.8	Betaalde steekpenningen.....	911
25.11	Afzonderlijke aanslag van belaste reserves ten name van erkende kredietinstellingen .....	911
25.12	Afzonderlijke aanslag op de liquidatiereserve .....	912
25.13	Afzonderlijke aanslag tegen 10% voor verrichtingen van gespecialiseerde vastgoedbeleggingsfondsen.....	912
25.14	Afzonderlijke aanslag tegen 5% van vrijgestelde meerwaarden op aandelen van beleggingsvennootschappen en gereguleerde vastgoedvennootschappen .....	914
25.14.1	Geviseerde aandelen.....	914
25.14.2	Niet-geviseerde aandelen .....	915
25.14.3	Enkel op vrijgestelde verwezenlijkte meerwaarden .....	915
25.14.4	Effectief DBI-aftrek genoten in één van voorgaande boekjaren.....	917
25.14.5	Afzonderlijke aanslag tegen 5%.....	917
25.15	Afzonderlijke aanslag tegen 7,5% op bovenmatige forfaitaire voordelen van alle aard van werknemers (vanaf aanslagjaar 2027).....	918
<b>26</b>	<b>Voorafbetalingen.....</b>	<b>920</b>
26.1	Kleine vennootschap in één van de eerste drie boekjaren.....	920
26.2	Vennootschappen met boekhouding volgens kalenderjaar .....	921
26.2.1	Vervaldagen van de voorafbetalingen .....	921
26.2.2	Belastingvermeerdering bij ontoereikende voorafbetalingen .....	921
26.2.3	Waarop is de vermeerdering van toepassing?.....	922
26.2.4	Berekening van de vermeerdering bij ontoereikende voorafbetalingen .....	923
26.3	Vennootschappen met boekhouding anders dan per kalenderjaar .....	924
26.3.1	Boekjaar van twaalf maanden.....	924
26.3.2	Boekjaar van meer dan twaalf maanden .....	924
26.3.3	Boekjaar van minder dan twaalf maanden wegens aanvang van de activiteit .....	924
26.3.4	Boekjaar van minder dan twaalf maanden als gevolg van een gewijzigde afsluitdatum van het boekjaar of afsluiting van de vereffening .....	925
26.4	Teveel aan gedane voorafbetalingen.....	926
<b>27</b>	<b>Verrekenbare voorheffingen.....</b>	<b>928</b>
27.1	Stadia in de berekening van de vennootschapsbelasting: overzicht .....	928
27.2	Principe van verrekenbaarheid van voorheffingen.....	930
27.3	Verrekenbare fictieve roerende voorheffing .....	931
27.4	Verrekenbare forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting (FBB).....	932
27.4.1	FBB voor buitenlandse royalties.....	932
27.4.2	FBB voor buitenlandse innovatie-inkomsten .....	933
27.4.3	FBB voor buitenlandse intresten.....	934
27.4.4	Enkel werkelijk verrekenbare FBB in verworpen uitgave.....	937
27.4.5	Tijdstip van verrekening FBB .....	937
27.4.6	Verenigbaarheid van Belgische FBB met dubbelbelastingverdragen.....	937
27.4.7	Antichannelingbepaling.....	938
27.5	Buitenlandse belasting op de niet-uitgekeerde winst van een gecontroleerde buitenlandse vennootschap (CFC) .....	939
27.6	Belastingkrediet onderzoek en ontwikkeling.....	939
27.6.1	Beoogde investeringen.....	940
27.6.2	Combinatie met de BV vrijstelling.....	940
27.6.3	Belastingkrediet O&O of investeringsaftrek?.....	941
27.6.4	Eenmalig of gespreid belastingkrediet .....	941
27.6.5	Tariefverschil van belastingkrediet t.o.v. investeringsaftrek .....	943
27.6.6	Overdraagbaarheid van belastingkrediet O&O .....	943
27.6.7	Verrekening van belastingkrediet O&O .....	943
27.6.8	Terugbetaling van belastingkrediet O&O.....	944
27.6.9	Overgang van investeringsaftrek naar belastingkrediet .....	944

27.6.10	Formaliteiten.....	945
27.6.11	Boeken van het belastingkrediet .....	945
27.6.12	Keuzeprobleem: investeringsaftrek of belastingkrediet?.....	947
27.6.13	Terugname van voorheen verleend belastingkrediet O&O .....	948
27.7	Belastingkrediet voor innovatie-inkomsten .....	948
27.8	Buitenlands belastingkrediet voorzien bij bepaalde DBV .....	950
27.9	Terugbetaalbare roerende voorheffing .....	950
27.9.1	Verrekenbaar bedrag .....	951
27.9.2	Beperkingen op de verrekenbaarheid van RV op dividenden.....	952
27.9.3	Beperkingen op de verrekenbaarheid van RV op interesten en royalties .....	953
27.9.4	Verrekening van RV op dividenden uit DBI-beveks ed.....	955
27.10	Andere terugbetaalbare bestanddelen .....	958
27.11	Belastingkrediet voor verhoging fietskilometervergoedingen CAO nr. 164 .....	959
27.12	Belastingkrediet voor de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding voor woon-werkverplaatsingen .....	961
27.13	Belastingkrediet voor de verdeelkostprijzen voor de levering van kranten en tijdschriften .....	963
27.14	Belastingkrediet voor de verhoging van de tussenkomst van de werkgever in een treinabonnement.....	966
<b>28</b>	<b>Bescheiden en opgaven .....</b>	<b>969</b>
28.1	Verplichte bijlagen en opgaven .....	969
28.2	Documentatieverplichting inzake transferpricing .....	971
28.2.1	Landenrapport – 275 CBC .....	971
28.2.2	Groepsdossier - 275MF .....	972
28.2.3	Lokaal dossier -275 LF .....	973
28.2.4	Sancties bij niet-naleving documentatieverplichting.....	973
28.3	Aangifteplicht m.b.t. betalingen aan belastingparadijzen .....	974
28.3.1	Toetsing 100.000,00 euro grens: betalingen + toename schulden.....	975
28.3.2	Wat is een belastingparadijs? .....	976
28.3.3	OESO-landenlijst .....	976
28.3.4	Belgische landenlijst.....	977
28.3.5	Europese lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden.....	978
28.3.6	Niet gerapporteerd: uitzondering in dubbelbelastingverdragen.....	978
28.3.7	Formulier 275 F .....	978
28.3.8	Voorbeelden van niet-aangifte .....	979
<b>29</b>	<b>Inkoop eigen aandelen .....</b>	<b>981</b>
29.1	Motieven.....	981
29.2	Bijzondere fiscale regeling .....	981
29.3	Fiscale gevolgen in hoofde van de verkrijgende vennootschap .....	983
29.3.1	Aanleg van een onbeschikbare reserve .....	983
29.3.2	Vermindering van gestort kapitaal.....	983
29.3.3	Dividenduitkering bij vermogensverlies.....	984
29.3.4	Roerende voorheffing op de verkrijgingsbonus.....	986
29.4	DBI-aftrek in hoofde van de vennootschap-aandeelhouder .....	987
29.5	Uitgewerkt voorbeeld.....	988
<b>30</b>	<b>Vereffening van de vennootschap .....</b>	<b>993</b>
30.1	Aangifteplicht .....	993
30.2	Bepaling van de belastbare grondslag.....	994
30.2.1	Belastbare winst.....	994
30.2.2	Uitgekeerd dividend.....	995
30.3	Berekening van de belastbare grondslag.....	996
30.3.1	Vaststelling van de beweging van de reserves.....	996
30.3.2	Vaststelling van de uitgekeerde dividenden .....	996
30.4	Berekening van de belastingen.....	997
30.5	Roerende voorheffing.....	997
30.6	Voorschot op liquidatiebonus.....	998

30.6.1	Voorschot in geld .....	999
30.6.2	Voorschot in natura.....	1002
30.7	Vereffenen met een lopend opstalrecht.....	1004
30.8	Vereffenen en herbeginnen/verder doen: fiscaal misbruik?.....	1004
30.9	Met ontbinding en vereffening gelijkgestelde verrichtingen.....	1006
30.10	Uitgewerkte cijfervoorbeeld 1: ontbinding in 2025 en sluiting van de vereffening in 2026 .....	1007
30.11	Uitgewerkt cijfervoorbeeld 2: trapsgewijze vereffening met voorschot in natura.....	1009
30.12	Deficitaire vereffening .....	1012
30.13	Fiscale gevolgen voor de vennootschap-aandeelhouder .....	1014
30.13.1	Meerwaarden op aandelen : DBI-aftrek.....	1014
30.13.2	Minderwaarden op aandelen.....	1015
30.13.3	Ontvangen voorschotten op eindverdeling.....	1016
<b>31</b>	<b>Diamantstelsel.....</b>	<b>1017</b>
31.1	Doelstelling .....	1017
31.2	Voor wie? .....	1017
31.3	Principe: verplicht stelsel .....	1018
31.4	Forfaitaire vaststelling van de brutomarge.....	1018
31.5	Niet-aftrekbare kosten.....	1019
31.6	Minimaal netto belastbaar resultaat .....	1019
31.7	Referentiebezoldiging bedrijfsleider.....	1020
31.8	Fiscaal-technische verwerking in aangifte VenB.....	1020
31.9	Gemengde activiteit – afzonderlijke rekeningen .....	1021
<b>32</b>	<b>Minimumbelasting voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke Belgische groepen.....</b>	<b>1022</b>
32.1	Verschillende bijheffingen in Pillar 2.....	1022
32.2	Wie valt onder het toepassingsgebied?.....	1024
32.3	Het vijf-stappenplan.....	1025
32.3.1	Identificatie van de groepsentiteiten .....	1026
32.3.2	Bepaling van het gekwalificeerd inkomen of verlies .....	1026
32.3.3	Bepaling van de belastingen.....	1027
32.3.4	Berekeningen effectief belastingtarief (ETR) .....	1027
32.3.5	Toepassing van de bijheffingen .....	1028
32.4	Overgangsregels: drie veilige havens.....	1029
32.5	Aangifteverplichting.....	1032
32.6	Aanslag van de minimumbelasting .....	1033
32.7	Overdracht van het fiscaal voordeel verbonden aan het overschot van voorafbetalingen .....	1034
<b>33</b>	<b>Aangifteformulier vennootschapsbelasting AJ 2026 .....</b>	<b>1035</b>