
Praktijkgids vennootschapsbelasting AJ 2020

Wim Van Kerchove



© Practicali

Practicali bv
Potentestraat 6
8760 Meulebeke
info@practicali.be
www.practicali.be

Zesde druk, 1ste oplage 2020

© 2020 Practicali bv, Meulebeke

Verantwoordelijke uitgever: Practicali bvba, Potentestraat 6, 8760 Meulebeke

Wettelijk depot D/2020/13668/003

ISBN: 978 94 638 8285 9

NUR 826

Alle rechten voorbehouden.

Niets uit deze uitgave mag worden verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand, of openbaar gemaakt, in enige vorm of op enige wijze, hetzij elektronisch, mechanisch, door fotokopieën, opnamen, of enige andere manier zonder toestemming van Practicali.

Practicali en de auteurs streven permanent naar een volledige betrouwbaarheid van de gepubliceerde informatie, zij kunnen voor die informatie en de toepassing ervan niet aansprakelijk worden gesteld.

Voorwoord

Praktijkgids vennootschapsbelasting maakt u vlot vertrouwd met de aangiftepraktijk uit onze vennootschapsbelasting. In verstaanbare taal bespreken wij wat in de fiscale wetgeving staat, hoe de belastingadministratie er over denkt en wat de rechtspraak heeft geoordeeld.

De opmaak van dit boek steunt op de structuur van het aangifteformulier voor **aanslagjaar 2020**. Het boek onderscheidt zich door de uitwerking van concrete voorbeelden en praktische toepassingen uit het bedrijfsgebeuren. Waar nuttig leggen we de link met de boekhouding en het vennootschapsrecht.

De **nieuwigheden** ten opzichte van vorig aanslagjaar 2019 werden **gemarkeerd** in de kantlijn.

Vanaf het **aanslagjaar 2020** start fase 2 van de hervorming van de vennootschapsbelasting voorzover het daaraan verbonden boekjaar ten vroegste is aangevangen vanaf 01.01.2019. De nieuwe maatregelen uit de tweede fase omvatten de groepsbijdrage, de EBITDA-interestaftrekbeperking, de hybride mismatches, de CFC-wetgeving, de zeteloverbrenging naar België en de exitheffing. Vennootschappen wiens boekjaar is gestart vóór 01.01.2019 hoeven deze maatregelen uit de tweede hervormingsfase nog niet toe te passen. De begindatum van het boekjaar is dus weer van belang.

Ook dit aanslagjaar 2020 moeten we rekening houden met de antimisbruikbepaling voor wijzigingen van de afsluitingsdatum van het boekjaar sinds 26 juli 2017. De antimisbruikbepaling geldt voor alle fasen van de hervorming. Desgevallend zijn er correcties op de belastbare grondslag nodig. Deze antimisbruikbepaling maakt het aangifteformulier vennootschapsbelasting minder overzichtelijk.

Alle wettelijke wijzigingen uit de derde fase van de hervorming van de vennootschapsbelasting vanaf het aanslagjaar 2021 zijn reeds weergegeven in aparte kaders doorheen het handboek.

Praktijkgids vennootschapsbelasting vormt een nuttig naslagwerk voor belastingconsulenten, accountants, boekhouders, financieel verantwoordelijken, juristen, advocaten en andere fiscale professionals.

De inhoud van deze editie werd bijgewerkt tot **6 april 2020**. Op dat moment was het nieuwe aangifteformulier voor aanslagjaar 2020 nog niet gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad.

De auteur,

Wim Van Kerchove

Inhoud

1	Karakteristieken van de vennootschapsbelasting	27
1.1	Wettelijk kader	27
1.2	Grondige hervormingsoperatie	27
1.3	Belang van het nieuw vennootschapsrecht (WVV)	28
1.3.1	Vereenvoudiging van de vennootschapsvormen	31
1.3.2	Dwingende bepalingen van het WVV	31
1.3.3	Fiscale gevolgen van het WVV	31
1.4	Belang van het boekhoudrecht in fiscale zaken	32
1.5	Belang van de boekhouding en jaarrekening	33
1.5.1	De boekhouding en de jaarrekening als gegevensbron	33
1.5.2	Nieuw model van de jaarrekening onder het WVV	33
1.5.3	Bindende kracht van de jaarrekening en correcties	34
1.5.4	Bewijskrachtige boekhouding	35
1.6	Alle genoten inkomsten zijn beroepsinkomsten	37
1.7	Kapitaal van een vennootschap	37
1.7.1	Vennootschapsrechtelijk kapitaalconcept	37
1.7.2	Fiscaal kapitaalbegrip	39
1.7.3	Uitgiftepremies	40
1.7.4	Reserves in kapitaal	40
2	Grootte van de vennootschap	41
2.1	Fiscale voordelen voor kleine vennootschappen	41
2.2	Definitie van kleine vennootschap	42
2.2.1	Groottecriteria (art.1:24 § 1 WVV)	42
2.2.2	Consistentiebeginsel of vertragend effect (art. 1:24 § 2 WVV)	42
2.2.3	Startende onderneming (art. 1:24 § 3 WVV)	43
2.2.4	Boekjaar met abnormale duurtijd (art. 1:24 § 4 WVV)	43
2.2.5	Berekening aantal werknemers (art. 1:24 § 5 WVV)	43
2.2.6	Omzet: algemene regel (art. 1:24 § 5 WVV)	44
2.2.7	Omzet: afwijkende regeling (art. 1:24 § 5 WVV)	44
2.2.8	Omzet van een tijdens het boekjaar overgenomen vennootschap	45
2.2.9	Balanstotaal (art.1:24 § 5 WVV)	45
2.2.10	Geconsolideerde berekening (art. 1:24 § 6 WVV)	45
2.2.11	Wat zijn verbonden ondernemingen?	47
2.2.12	Afwijking op geconsolideerde berekening (art. 1:24 § 7 WVV)	56
2.2.13	Fiscale doorwerking van art. 1:24 §§ 1-6 WVV	57
2.2.14	Uitgewerkt cijfervoorbeeld 1	57
2.2.15	Uitgewerkt cijfervoorbeeld 2	58
2.2.16	Overzicht CBN-adviezen en rulings mbt art. 1:24 WVV	59
2.3	Definitie van microvennootschap	59
2.3.1	Microcriteria (art. 1:25 §1 WVV)	59
2.3.2	Consistentiebeginsel of vertragend effect (art. 1:25 § 2 WVV)	60
2.3.3	Startende microvennootschap (art. 1:25 § 2 WVV)	60
2.3.4	Boekjaar met abnormale duurtijd (art. 1:25 § 2 WVV)	60
2.3.5	Berekening aantal werknemers (art. 1:25 § 2 WVV)	60
2.3.6	Omzet: principe en afwijkende regeling (art. 1:25 § 2 WVV)	61
2.3.7	Fiscale doorwerking van art. 1:25 § 2 WVV	61
2.3.8	Kan een vennootschap die tot consortium behoort micro zijn?	61
3	Wie is onderworpen aan de vennootschapsbelasting?	62
3.1	Toepassingsvoorwaarden	62
3.1.1	Rechtspersoonlijkheid	62
3.1.2	Fiscale woonplaats in België	64
3.1.3	Exploitatie van een onderneming of winstgevend verrichtingen	66
3.1.4	Boekhoudkundige verplichtingen voor buitenlandse vennootschappen	66
3.2	Uitgesloten rechtspersonen	67
3.2.1	Onvoorwaardelijk uitgesloten rechtspersonen	67

3.2.2	Bevoorrechte domeinen	68
3.2.3	Toegelaten verrichtingen	68
3.2.4	Toepassingsvoorbeelden	69
3.2.5	RPB of VenB: feitenkwestie.....	72
3.3	Schematisch denkschema	73
3.4	Overgang van rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting	73
3.4.1	Fiscale gevolgen van de overgang RPB → VENB	73
3.4.2	Overgang van intercommunales RPB → VENB.....	75
3.4.3	Overgang van havenbedrijven RPB → VENB.....	75
3.4.4	Wat als de VZW een aangifte RPB blijft indienen?.....	75
3.5	Overgang van VenB naar RPB.....	75
3.6	Bijzondere entiteiten.....	76
3.6.1	De erkende landbouwonderneming (erkende LO)	76
3.6.2	De erkende coöperatieve vennootschap (erkende CV)	77
3.6.3	De erkende sociale onderneming (CV erkend als SO).....	77
3.6.4	Het economisch samenwerkingsverband (ESV).....	78
3.6.5	OPF's	79
4	De aangifteprocedure in de vennootschapsbelasting	80
4.1	Aanslagjaar en boekjaar	80
4.2	Begin en einde van de belastingplicht	81
4.3	De aangifteplicht	81
4.3.1	Aangifteformulier en verplichte bijlagen	81
4.3.2	Elektronische aangifte vennootschapsbelasting via BIZTAX	82
4.3.3	Aangiftetermijn.....	82
4.3.4	Uitstel van indiening aangifte	83
4.3.5	Geldigheid van de aangifte	83
4.3.6	Bewijskracht van de aangifte	83
4.3.7	Sancties i.v.m. de aangifte	83
4.3.8	Administratieve geldboeten	84
5	Vaststelling van de belastbare grondslag	86
5.1	Indeling van de winst volgens bestemming.....	86
5.1.1	Correcties op het niveau van de kosten en opbrengsten	86
5.1.2	Correcties op het niveau van de resultaatverwerking	86
5.2	Belastbare basis volgens 14 bewerkingen.....	87
5.3	Geen aftrekken op supplementen met belastingverhoging	90
5.4	Overzichtsschema ter bepaling van de belastbare basis	90
5.4.1	Aanslagjaar 2020 verbonden aan een boekjaar gestart vanaf 01.01.2019	90
5.4.2	Aanslagjaar 2020 verbonden aan een boekjaar gestart vóór 01.01.2019.....	93
5.4.3	Specifieke belastbare grondslag voor bepaalde vennootschappen.....	93
5.5	Forfaitaire minimumgrondslag.....	93
5.5.1	Bijzondere minima voor nijverheidsondernemingen.....	93
5.5.2	Bijzondere minima voor handelssector en de dienstverlenende sector	93
5.5.3	Absoluut minimum	94
5.5.4	Combinatie van vorige verliezen met forfaitaire minimumwinst?.....	94
5.6	Belastbare inkomsten ingevolge CFC-wetgeving.....	95
5.6.1	Aanleiding	95
5.6.2	Toepassingsvoorwaarden CFC	96
5.6.3	Belastbare CFC winst.....	97
5.6.4	Voorbeeld	98
5.6.5	Vermijding van dubbele belasting via bijzondere DBI-aftrek	98
5.6.6	Aangifteplicht.....	98
5.6.7	Aftoetsing	99
5.6.8	Internationale dubbele belasting.....	99
5.7	Belastbare inkomsten ingevolge hybride mismatches	99
5.7.1	Eerste categorie: in het kader van een financieel instrument	100
5.7.2	Tweede categorie: inkomen betaald door een buitenlandse hybride entiteit.....	101

6	Aftrekbare beroepskosten van vennootschappen	102
6.1	Voorwaarden voor aftrekbaarheid.....	102
6.1.1	Temporele voorwaarde	102
6.1.2	Intentionele voorwaarde	107
6.1.3	Realiteitsvoorwaarde.....	109
6.1.4	Gecontesteerde causaliteitsvoorwaarde	110
6.1.5	Bezoldigingstheorie bij VAA vastgoed	111
6.1.6	Meerwaardetheorie bij vastgoed	114
6.1.7	Negatieve rechtspraak over vastgoed in vennootschappen.....	116
6.1.8	Positieve rechtspraak over vastgoed in vennootschappen.....	117
6.1.9	Boeking VAA op rekening courant bedrijfsleider	117
6.1.10	Betaling van huur voor privé gebruik van vastgoed.....	118
6.1.11	Onredelijke beroepskosten.....	121
6.1.12	Systematisch meer kosten dan inkomsten	121
6.1.13	Vertrouwensbeginsel bij beroepskosten	122
6.2	Overzicht van de voornaamste soorten beroepskosten.....	123
6.3	Huur en huurlasten	123
6.3.1	Vooruitbetaalde huur	123
6.3.2	Betaalde huurwaarborg.....	123
6.3.3	Betaling van huur aan bedrijfsleiders	124
6.3.4	Toegekende voordelen bij afsluiting van een huurovereenkomst.....	124
6.4	Intresten van leningen	124
6.4.1	Maximaal de marktrente	124
6.4.2	Onbeperkt aftrekbare intresten	125
6.4.3	Intresten betaald aan buitenlanders in belastingparadijzen	125
6.4.4	Intresten betaald door ondergekapitaliseerde vennootschappen	126
6.4.5	EBITDA-intrestbeperking op het financieringskostensurplus	126
6.4.6	Intresten betaald aan bedrijfsleiders.....	126
6.4.7	In te houden roerende voorheffing	127
6.5	Bezoldigingen van werknemers.....	127
6.5.1	Formele verantwoordingsvoorwaarde	128
6.5.2	Voordelen toegekend door een buitenlandse verbonden vennootschap	128
6.5.3	Voorziening vakantiegeld aan personeel.....	128
6.5.4	Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing	129
6.6	Bezoldigingen van bedrijfsleiders.....	138
6.6.1	Aftrekbaarheid van de bezoldigingen	138
6.6.2	Formele verantwoordingsvoorwaarde	138
6.6.3	Huurherkwalificatie	138
6.6.4	Niet-ingehouden bedrijfsvoorheffing	139
6.7	Bestuurders- en managementfees betaald aan vennootschappen.....	140
6.8	Tantièmes.....	143
6.9	Voordelen van alle aard	145
6.9.1	Band met de beroepswerkzaamheid	145
6.9.2	Voordelen verstrekt aan naasten van de bedrijfsleider of de werknemer	146
6.9.3	Formele verantwoordingsvoorwaarde	147
6.9.4	Verstrekking van voordelen aan derden zonder beroepsrelatie	149
6.10	Kostenvergoedingen eigen aan de werkgever	149
6.10.1	Bewijslast.....	149
6.10.2	Vermelding op fiscale fiches	149
6.10.3	Forfaitaire kostenvergoedingen.....	150
6.10.4	Verplaatsingskosten met auto, motorfiets of bromfiets	150
6.10.5	Vergoeding voor reiskosten met de fiets.....	151
6.10.6	Vergoeding voor reiskosten met het openbaar vervoer.....	151
6.10.7	Forfaitaire vergoeding voor binnenlandse dienstreizen	152
6.10.8	Forfaitaire vergoeding voor buitenlandse dienstreizen.....	154
6.10.9	Forfaitaire vergoedingen voor telewerk	161
6.10.10	Forfaitaire thuiswerkvergoeding in het kader van Corona-virus	162
6.10.11	Forfaitaire RSZ-vergoedingen	162
6.10.12	Akkoorden over kostenvergoedingen.....	162
6.10.13	Forfaitaire vergoedingen uit de Rulingpraktijk	163

6.10.14	Rechtspraak over omvang van vaste kostenvergoedingen.....	167
6.10.15	Jaarlijkse bijdrage gereguleerd beroep.....	167
6.10.16	Kostenvergoedingen voor internationale autocarchauffeurs.....	168
6.10.17	Terugbetaling van restaurantkosten tijdens buitenlandse dienstreizen.....	168
6.11	Loonbonussen voor werknemers.....	168
6.12	Werkgeversbijdragen voor aanvullende verzekeringen.....	169
6.12.1	Aanvullende verzekering ten voordele van de werknemers.....	169
6.12.2	Aanvullende verzekering ten voordele van de bedrijfsleiders.....	170
6.13	Premietaks van 4,4%.....	172
6.14	Wyninckxbijdrage op hoge pensioenverzekeringspremies.....	172
6.14.1	Wanneer is Wyninckxbijdrage verschuldigd?.....	173
6.14.2	Berekening van de Wyninckxbijdrage.....	173
6.14.3	Modaliteiten en betaling van de wyninckxbijdrage.....	173
6.15	Pensioenen toegekend aan gewezen personeelsleden.....	174
6.16	Commissielonen, makelaarlonen en erelonen.....	174
6.16.1	Wanneer moet een fiche 281.50 worden opgesteld?.....	174
6.16.2	Wanneer moet géén fiche 281.50 worden opgesteld?.....	176
6.16.3	Buitenlandse genieters.....	177
6.16.4	Erelonen toegekend aan pools van ziekenhuisgeneesheren.....	177
6.16.5	Praktische richtlijnen voor de vermeldingen op de fiches.....	178
6.17	Afschrijvingen.....	179
6.17.1	Afschrijfbaar activa.....	179
6.17.2	Afschrijfbaar basis.....	181
6.17.3	Afschrijven op betaalde voorschotten.....	181
6.17.4	Afschrijvingsmethoden.....	182
6.17.5	Gebruikelijke afschrijvingspercentages.....	188
6.17.6	Begin van de afschrijvingen.....	192
6.17.7	Eerste afschrijvingsbedrag.....	193
6.17.8	Boekjaar korter of langer dan één jaar.....	194
6.17.9	Bijkomende aankoopkosten.....	196
6.17.10	Einde van de afschrijvingen.....	196
6.17.11	Uitzonderlijke afschrijvingen.....	197
6.17.12	Afschrijvingsexcedenten.....	197
6.17.13	Afschrijvingstekorten.....	198
6.17.14	Terugneming van afschrijvingen.....	198
6.17.15	Afschrijvingen op de herwaarderingen van vaste activa.....	198
6.18	Waardeverminderingen.....	198
6.19	Vennootschapsbijdrage.....	199
6.19.1	Twee soorten bijdragen.....	199
6.19.2	Pas opgerichte vennootschappen.....	199
6.19.3	Laattijdige betaling.....	199
6.19.4	Tijdelijke vrijstelling voor jonge personenvennootschappen.....	199
6.19.5	Permanente vrijstelling.....	200
6.19.6	Vrijstelling voor niet-actieve vennootschap.....	200
6.20	Uitgaven in het kader van een pc-bonus.....	200
6.21	Sponsoringsuitgaven.....	201
6.21.1	Aftrekbaarheid financiële sponsoring.....	201
6.21.2	Toegangsticketten in kader van sponsoring.....	202
6.21.3	Buitenlandse reis in kader van sponsoring.....	203
7	De belastbare reserves.....	205
7.1	Weergave van de belastbare reserves op de aangifte.....	205
7.1.1	Overzicht zichtbare reserves.....	206
7.1.2	Overzicht onzichtbare of verdoken reserves.....	206
7.1.3	Gestort kapitaal is géén belaste reserve.....	206
7.2	Beweging van de belaste reserves.....	207
7.3	Evolutie van belaste reserves na een vrijgestelde partiële splitsing.....	207
7.4	Belastbare reserves in kapitaal en belastbare uitgiftepremies.....	208
7.4.1	Kapitaalverhoging door incorporatie van belaste reserves.....	208

7.4.2	Belastbare reserves in kapitaal bij inbreng van aandelen vanaf 1-01-2017.....	209
7.4.3	Verminderingen van geïncorporeerde reserves zonder terugbetaling.....	211
7.5	Belastbaar gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarden	212
7.5.1	Boekhoudkundige bepalingen	213
7.5.2	Fiscaal regime	213
7.5.3	Jaarlijkse overboeking naar een reserverekening.....	214
7.5.4	Opname in het kapitaal	215
7.5.5	Verkoop van geherwaardeerde activabestanden.....	216
7.6	Boekhoudkundige reserves	218
7.6.1	Wettelijke reserve	218
7.6.2	Onbeschikbare reserves	220
7.6.3	Beschikbare reserves.....	221
7.6.4	Overgedragen winst of verlies.....	221
7.6.5	Cijfervoorbeeld 1 op boekhoudkundige reserves.....	222
7.6.6	Cijfervoorbeeld 2 op boekhoudkundige reserves.....	223
7.7	Liquidatiereserve.....	223
7.7.1	Ratio legis	224
7.7.2	Enkel voor kleine vennootschappen	224
7.7.3	Afzonderlijke aanslag van 10% vennootschapsbelasting.....	224
7.7.4	Enkel winst van het boekjaar zelf	224
7.7.5	Maximaal aan te leggen liquidatiereserve.....	224
7.7.6	Boeking van liquidatiereserve en de 10% heffing.....	225
7.7.7	Aard van de liquidatiereserve.....	225
7.7.8	Impact op de aangifte vennootschapsbelasting	226
7.7.9	Onaantastbaarheidsvoorwaarde	226
7.7.10	FIFO principe bij aantasting	226
7.7.11	Gunstige dividenduitkering.....	228
7.7.12	Uitkering liquidatiereserve n.a.v. de vereffening	228
7.7.13	Uitkering liquidatiereserve vóór de vereffening.....	229
7.7.14	Reële totale belastingdruk.....	232
7.7.15	Formaliteiten bij aanleg van de liquidatiereserve.....	233
7.7.16	Formaliteiten bij uitkering van de liquidatiereserve.....	233
7.7.17	Aanleg liquidatiereserve tijdens de vereffening	234
7.7.18	Verdeling liquidatiereserve bij belastingvrije splitsing	235
7.7.19	Ten onrechte aangelegde liquidatiereserve	235
7.7.20	Wanneer is de liquidatiereserve niet interessant?	235
7.7.21	Differentiatie van dividenden uit liquidatiereserves	236
7.7.22	Keuze voor liquidatiereserve of VVPRbis?	237
7.7.23	Cijfervoorbeeld 1	238
7.7.24	Cijfervoorbeeld 2: kleine vennootschap met overgedragen verlies	245
7.7.25	Cijfervoorbeeld 3: gewone en wettelijke reserves (met al dan niet opt-in)	247
7.8	Bijzondere liquidatiereserve aanslagjaar 2013 en 2014.....	252
7.8.1	Beoogde winst uit aanslagjaar 2013 en aanslagjaar 2014	252
7.8.2	Enkel voor kleine vennootschappen	252
7.8.3	Neerlegging van de jaarrekening	252
7.8.4	Boekhoudkundige winst na belasting.....	253
7.8.5	Gelijktijdige aanleg van gewone én bijzondere liquidatiereserve	254
7.8.6	Timing	254
7.8.7	Formaliteiten	255
7.8.8	Vijfjarige wachttermijn	255
7.8.9	Totale belastingdruk bijzondere liquidatiereserve	256
7.8.10	Boekhoudkundige verwerking.....	256
7.8.11	Ten onrechte aangelegde bijzondere liquidatiereserve	256
7.9	Bijzondere liquidatiereserve voor aanslagjaar 2012 bij gebroken boekjaar.....	256
7.10	Belastbare voorzieningen.....	258
7.11	Andere in de balans vermelde reserves	258
7.12	Andere belastbare reserves	259
7.13	Onzichtbare reserves.....	259
7.13.1	Afschrijvingsexcedenten.....	260
7.13.2	Rechtstreeks in kosten geboekte activa	264

7.13.3	Belastbare waardeverminderingen.....	265
7.13.4	Onderwaardering van de voorraad.....	266
7.13.5	Onderwaardering van vorderingen.....	267
7.13.6	Onderwaardering van de overlopende actiefrekeningen.....	268
7.13.7	Gratis verworven opstallen.....	269
7.13.8	Verwerving van aandelen beneden hun werkelijk waarde.....	270
7.13.9	Overwaarderingen van leveranciersschulden.....	271
7.13.10	Overdreven waarborg- of garantieverplichtingen.....	273
7.13.11	Andere overwaarderingen van passiva.....	273
7.13.12	Geen compensatie tussen overschatting passief en niet-afgeboekt actief.....	273
7.13.13	Meerwaarden bij overdracht van activa aan een buitenlandse vaste inrichting.....	274
7.13.14	Vooruitbetaalde kosten.....	275
7.14	Verhogingen van de begintoestand van de belastbare reserves.....	276
7.14.1	Meerwaarden op aandelen (code 1051).....	276
7.14.2	Terugneming van vroeger belaste waardeverminderingen op aandelen.....	285
7.14.3	Definitieve vrijstelling tax shelter erkende audiovisuele werken.....	286
7.14.4	Definitieve vrijstelling tax shelter erkende podiumwerken (code 1059).....	287
7.14.5	Vrijstelling gewestelijke premies en kapitaal- en intrestsubsidies (code 1054).....	287
7.14.6	Definitieve vrijstelling van opbrengst uit schuldkiwijtschelding via WCO (code 1055).....	291
7.14.7	Definitieve vrijstelling voor innovatie-inkomsten (code 1058).....	291
7.14.8	Negatieve correctie in toepassing van het Diamantstelsel (code 1057).....	292
7.14.9	Meerwaarden op personenwagens (code 1056).....	292
7.14.10	Terugbetalingen en regularisaties van niet-aftrekbare belastingen (code 1056).....	293
7.14.11	Kapitaalvermindering ter aanzuivering van boekhoudkundige verliezen (code 1056).....	294
7.14.12	Belastingvrije inbrengmeerwaarden van aandelen in een vennootschap (code 1056).....	296
7.14.13	Andere aanpassingen in meer begintoestand van de reserves (code 1056).....	296
7.14.14	Vrijgestelde groepsbijdrage vergoeding.....	298
7.14.15	Aftrek overgedragen financieringskostensurplus.....	298
7.15	Verminderings van de begintoestand van de belastbare reserves.....	298
8	De vrijgestelde reserves.....	299
8.1	Overzicht.....	299
8.2	Waardeverminderingen op handelsvorderingen.....	300
8.2.1	Definitief verloren vorderingen.....	300
8.2.2	Waarschijnlijke verliezen op handelsvorderingen.....	300
8.3	Voorziening voor risico's en kosten.....	303
8.3.1	Fiscale vrijstellingsvoorwaarden.....	303
8.3.2	Boekhoudkundige en fiscale verwerking.....	305
8.3.3	Toepassingsgevallen.....	308
8.3.4	Voorzieningen belastbaar tegen 33,99% / 29,58%.....	310
8.4	Uitgedrukte niet-verwezenlijkte meerwaarden.....	311
8.4.1	Fiscale vrijstellingsvoorwaarde: onaantastbaarheidsvoorwaarde.....	312
8.4.2	Drie uitzonderingen op de vrijstelling.....	312
8.4.3	Afschrijvingen op geherwaardeerde activa.....	312
8.4.4	Uitgedrukte meerwaarden door wijziging van de muntpariteit.....	313
8.4.5	Verschil met niet-uitgedrukte niet-verwezenlijkte meerwaarden.....	313
8.5	Verwezenlijkte meerwaarden andere dan de gespreid te belasten.....	314
8.5.1	Definitie van verwezenlijkte meerwaarden.....	314
8.5.2	Fiscaal regime voor verwezenlijkte meerwaarde: overzicht.....	314
8.5.3	Monetair gedeelte van de verwezenlijkte meerwaarde.....	315
8.5.4	Meerwaarden op aandelen n.a.v. belastingvrije fusie, splitsing, omzetting.....	316
8.5.5	Meerwaarden op aandelen ingevolge een intra-Europese aandelenruil.....	317
8.6	Gespreid te belasten meerwaarden op MVA en IVA.....	318
8.6.1	Bezitstermijn van 5 jaar.....	319
8.6.2	Welke activa komen in aanmerking?.....	321
8.6.3	Bedrag van de vereiste wederbelegging.....	323
8.6.4	In welke activa wederbeleggen?.....	325

8.6.5	Binnen welke termijn wederbeleggen?	329
8.6.6	Onmiddellijke belastbaarheid bij niet-tijdige wederbelegging	333
8.6.7	Meerwaarde belastbaar tegen 33,99% / 29,58%.....	333
8.6.8	Nalatigheidsinteressen.....	334
8.6.9	Verjaring van de niet-aangegeven meerwaarde.....	335
8.6.10	Werking van het gespreid taxatiestelsel.....	336
8.6.11	Boekhoudkundige verwerking.....	337
8.6.12	Hoeveel uitgestelde belastingen?.....	337
8.6.13	Formulier 276K	338
8.6.14	Cijfervoorbeelden	339
8.6.15	Meerwaarde deels gespreid laten belasten.....	341
8.6.16	Vervreemding van een herbeleggingsactief	341
8.6.17	Verdeling bij fusie en splitsing	341
8.6.18	Verdeling van vermogensbestanddelen bij partiële splitsing	341
8.6.19	Toepassingen	343
8.6.20	Overzicht van het regime voor verwezenlijkte meerwaarden	344
8.7	Verwezenlijkte meerwaarden op bedrijfsvoertuigen	344
8.7.1	Beoogde bedrijfsvoertuigen	345
8.7.2	Beoogde meerwaarden	345
8.7.3	Onaantastbaarheidsvoorwaarde	345
8.7.4	Wederbeleggingsvoorwaarde.....	346
8.7.5	Wederbeleggingstermijn	346
8.7.6	Sanctie bij niet-naleven van de herbeleggingsvoorwaarde	347
8.7.7	Nalatigheidsinteressen.....	347
8.7.8	Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen belastbaar tegen 33,99% / 29,58%	347
8.7.9	Formaliteiten	348
8.8	Verwezenlijkte meerwaarden op binnenschepen.....	349
8.8.1	Toepassingsgebied.....	349
8.8.2	Beoogde meerwaarden	349
8.8.3	Herbelegging.....	349
8.8.4	Bewijsplicht.....	350
8.8.5	Herbeleggingstermijn	350
8.8.6	Onaantastbaarheidsvoorwaarde	350
8.8.7	Formaliteiten	351
8.8.8	Sancties bij niet-tijdige wederbelegging	351
8.8.9	Meerwaarden op binnenschepen belastbaar tegen 33,99% / 29,58%	351
8.8.10	Nalatigheidsinteressen.....	351
8.9	Verwezenlijkte meerwaarden op zeeschepen	351
8.10	Investeringsreserve	353
8.10.1	Cumulverbod met aftrek voor risicokapitaal	353
8.10.2	Berekening van de investeringsreserve	353
8.10.3	Onaantastbaarheidsvoorwaarde	354
8.10.4	Investeringsverplichting en behoudingsverplichting	354
8.10.5	Formaliteiten	355
8.10.6	Latere belastbaarheid van de investeringsreserve	355
8.10.7	Investeringsreserve belast tegen 33,99%	355
8.10.8	Nalatigheidsintresten	356
8.11	Tax shelter erkende audiovisuele werken	356
8.11.1	Wettelijk kader	356
8.11.2	Werking van het tax shelter systeem voor de investeerder	357
8.11.3	Werking van het tax shelter systeem voor de producent.....	357
8.11.4	Erkend audiovisueel werk.....	358
8.11.5	De raamovereenkomst	358
8.11.6	Voorlopige fiscale vrijstelling	358
8.11.7	Definitieve fiscale vrijstelling	364
8.11.8	Nalatigheidsinteressen.....	364
8.11.9	Financiële vergoeding.....	365
8.11.10	Voorbeeld	365
8.11.11	Evaluatie: is een tax shelter belegging interessant?	368
8.11.12	Corsan-gedupeerden	369
8.12	Tax shelter erkende podiumwerken.....	369

8.12.1	Producent moet vennootschap zijn	369
8.12.2	Beoogde podiumproducties.....	370
8.12.3	Beoogde investeerders	371
8.12.4	Maximale fiscale vrijstelling.....	371
8.12.5	Optimaal investeringsbedrag per productie	371
8.12.6	Vier jaar overdraagbaar	371
8.12.7	Uitvoeringsmaatregelen	371
8.13	Tax shelter erkende videogames.....	372
8.13.1	Producent moet vennootschap zijn	372
8.13.2	Beoogde videospellen.....	372
8.13.3	Beoogde uitgaven	373
8.13.4	Maximale fiscale vrijstelling.....	373
8.14	Reserve voor innovatie-inkomsten.....	374
8.15	Vrijgestelde winst die in het vermogen van een erkend inschakelingsbedrijf wordt gehouden	374
8.16	Voorlopige vrijstelling winst uit schuldkijschelding via WCO	377
8.17	Andere vrijgestelde bestanddelen.....	378
8.17.1	Kapitaalsubsidies	379
8.17.2	20 % van kosten gemeenschappelijk woon-werkvervoer	381
8.17.3	20 % extra aftrek voor kosten van beveiliging	384
8.17.4	20 % extra aftrek voor kosten van bedrijfsfietsen en fietsenstallingen	384
8.17.5	20 % extra aftrek voor kosten van elektrische wagens (nul-CO ₂)	386
8.17.6	Oude investeringsreserve (aanslagjaar 1982).....	389
8.17.7	Vrijgestelde voorziening voor sociaal passief	389
8.17.8	Technische voorzieningen van verzekeringsondernemingen	389
8.17.9	Voorraadactualisering door erkende diamanthandelaars	389
8.18	Tijdelijke opname van vrijgestelde reserves tegen gunsttarief	389
8.18.1	Voor welke reserves en meerwaarden ?	390
8.18.2	Uitgesloten reserves en meerwaarden	391
8.18.3	Gunsttarieven	391
8.18.4	Aftrekverbod bij optie voor het gunsttarief.....	392
8.18.5	Belastingvermeerdering bij onvoldoende voorafbetaling.....	392
9	Verworpen uitgaven	393
9.1	Overzicht	393
9.2	Niet-aftrekbare belastingen	394
9.2.1	Ratio legis.....	394
9.2.2	Overzicht van de niet-aftrekbare belastingen.....	395
9.2.3	Ingehouden roerende voorheffing.....	396
9.2.4	Ten laste genomen roerende voorheffing	396
9.2.5	10% aanslag op liquidatiereserve	397
9.2.6	Niet-aftrekbare belastingen uit de boekhouding.....	398
9.2.7	Belastingen op het resultaat van het boekjaar	398
9.2.8	Belastingen op het resultaat van vorige boekjaren	399
9.2.9	Voorziening voor belastingen en de betwisting van een aanslag	401
9.2.10	Niet-aftrekbare belastingen buiten de boekhouding: FBB.....	402
9.2.11	Aftrekbare belastingen	403
9.3	Gewestelijke belastingen, heffingen en retributies.....	403
9.3.1	Geviseerde gewestbelastingen	404
9.3.2	Doorgerekende gewestbelastingen	404
9.3.3	Uitzondering: aftrekbare gewestbelastingen.....	405
9.4	Geldboeten.....	405
9.4.1	Principe	405
9.4.2	Uitzonderingen	406
9.4.3	Doorgerekende geldboeten	408
9.4.4	Terugbetaling van boeten.....	408
9.5	Niet-aftrekbare pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies	409
9.5.1	Niet-aftrekbare pensioenbijdragen.....	409
9.5.2	Niet-aftrekbare pensioenen.....	419
9.5.3	Informatieverstrekking aan de pensioendatabank Sigedis	419

9.6	Niet-afrekbare autokosten.....	420
9.6.1	Aftrekbaarheidspercentage	420
9.6.2	Relevante CO ₂ -uitstoot	421
9.6.3	Wettelijke aftrekregeling vanaf aanslagjaar 2021	422
9.6.4	Bedoelde voertuigen	424
9.6.5	Niet geïseerde lichte vrachtwagens.....	424
9.6.6	Niet-geïseerde personenwagens	425
9.6.7	Bedoelde autokosten.....	426
9.6.8	Niet-beoogde autokosten.....	427
9.6.9	Autokostenvergoedingen eigen aan de werkgever	427
9.6.10	Aan derden doorgerekende autokosten.....	428
9.6.11	Invloed van het voordeel van alle aard op de verworpen uitgaven auto	429
9.6.12	Invloed van de eigen bijdrage op verworpen uitgaven auto	435
9.6.13	Invloed van de btw-herzieningen op de verworpen uitgaven auto	439
9.6.14	Meer- en minderwaarden.....	439
9.6.15	Ontvangen schadevergoedingen	439
9.6.16	CO ₂ -taks op firmawagens.....	440
9.6.17	Verplaatsingsvergoedingen in bouwsector.....	440
9.6.18	Kosten van verdelers van nieuwe wagens	440
9.6.19	Kosten van vervangwagens	440
9.6.20	Onredelijke autokosten	441
9.7	Niet-afrekbare mobiliteitsvergoedingen (cash for car).....	445
9.8	Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	446
9.8.1	Berekening van het voordeel van alle aard personenwagen.....	447
9.8.2	Kostenverwerping: 40% of 17% van de voordelen firmawagen	449
9.8.3	VAA in PB of boeken op debet R/C?	453
9.9	Kosten van de mobiliteitsvergoeding ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	454
9.10	Niet-afrekbare receptiekosten.....	455
9.10.1	Receptiekosten bij publicitaire evenementen	455
9.10.2	Cateringkosten gemaakt door productiehuis van televisieprogramma's	456
9.10.3	Administratieve toegevingen.....	457
9.10.4	Doorgefactureerde receptiekosten	458
9.11	Kosten van relatiegeschenken.....	458
9.11.1	Principe	458
9.11.2	Geschenken die postorderbedrijven aanbieden.....	458
9.11.3	Uitzonderingen	459
9.12	Niet-afrekbare restaurantkosten	461
9.12.1	Principe	461
9.12.2	Bewijs.....	461
9.12.3	Etentjes in het weekend of op feestdagen?	461
9.12.4	Uitzonderingen	462
9.12.5	Personeelsrestaurant met bedrijfsruimte voor kaderleden/klanten.....	463
9.12.6	Doorgefactureerde restaurantkosten.....	463
9.12.7	Restaurantkosten in business seats en loges.....	465
9.12.8	Restaurantkosten in sterrenrestaurants.....	466
9.12.9	Restaurantbezoeken met louter privaat karakter	466
9.12.10	Restaurantkosten gemaakt door advocaten.....	466
9.13	Kosten van niet-specifieke beroepskleding.....	467
9.13.1	Soorten kledij.....	467
9.13.2	Specifieke beroepskledij	467
9.13.3	Niet-specifieke beroepskledij: VU of VAA?	468
9.13.4	Bestaansreden van code 1209 op de aangifte	469
9.14	Overdreven intresten	469
9.14.1	Beoordeling van de marktrente.....	470
9.14.2	Tijdstip van beoordeling	470
9.14.3	Bewijslast.....	470
9.14.4	Kaskredietrente als marktrente	471
9.14.5	Fictieve debetrente = marktrente?.....	471
9.14.6	Anti-misbruikbepaling.....	472

9.15	Intresten voor een gedeelte van bepaalde leningen (thin cap).....	472
9.15.1	Principe	472
9.15.2	Geviseerde vennootschappen	473
9.15.3	De vijfgrens	473
9.15.4	Doorkijkregel.....	474
9.15.5	Uitzonderingen	475
9.15.6	Thesauriebeheer-netting	476
9.16	Interestaftrekbeperking in functie van EBITDA	477
9.16.1	Geviseerde netto interestkosten	477
9.16.2	Uitgesloten oude leningen.....	479
9.16.3	Hoogste van twee grensbedragen	481
9.16.4	Overdraagbaarheid van niet-aftrekbaar surplus.....	482
9.16.5	Uitgesloten vennootschappen	482
9.16.6	Groepsvennootschappen.....	483
9.16.7	Overdracht aftrekcapaciteit naar ander groepsleden tegen vergoeding.....	486
9.16.8	Beleggingsvennootschappen	488
9.16.9	Wisselwerking met thin-cap regeling.....	488
9.17	Toegekende abnormale of goedgunstige voordelen.....	489
9.17.1	Principe	489
9.17.2	Bedoelde abnormale of goedgunstige voordelen.....	489
9.17.3	Welke bedrag?	490
9.17.4	Hoedanigheid van de verkrijger van het voordeel	490
9.17.5	Voorrang van art. 54 op art. 26 WIB	492
9.17.6	Voorrang van art. 49 op art. 26 WIB 1992	492
9.17.7	Groepsvriendelijke houding van de Rulingdienst.....	493
9.17.8	Relevante rechtspraak over abnormale of goedgunstige voordelen	493
9.18	Sociale voordelen	495
9.18.1	Principe	495
9.18.2	Niet-aftrekbare sociale voordelen	496
9.18.3	Aftrekbare sociale voordelen.....	501
9.19	Voordelen uit maaltijd-, sport-, cultuur- of ecocheques	505
9.19.1	Voordelen uit maaltijdcheques.....	505
9.19.2	Voordelen uit sport- en cultuurcheques.....	508
9.19.3	Voordelen uit ecocheques	508
9.20	Liberaliteiten	510
9.21	Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen	511
9.21.1	Principe	511
9.21.2	Ratio legis van art. 198, § 1, 7° WIB 1992	512
9.21.3	Geviseerde aandelen	512
9.21.4	Gemeenschappelijke beleggingsfondsen.....	512
9.21.5	Gerechtvaardigde waardevermindering	513
9.21.6	Doorgerekende minderwaarden op aandelen.....	513
9.21.7	Optiepremies komen niet in min van de minderwaarden op aandelen	513
9.21.8	Terugnages van vroegere waardeverminderingen	514
9.21.9	Waardeverminderingen op het vruchtgebruik op aandelen.....	515
9.21.10	Uitzondering 1: minderwaarde geleden bij gehele verdeling van vermogen	516
9.21.11	Uitzondering 2: waardevermindering en minderwaarde op eigen aandelen	519
9.21.12	Verlies uit wisselkoersverschillen op aandelen.....	519
9.21.13	Doorgerekende minderwaarden op aandelen in kader van internationaal aandelenoptieplan	520
9.22	Terugnemingen van vroegere vrijstellingen	520
9.23	Winstparticipaties en winstpremies	521
9.23.1	Winstpremies.....	521
9.23.2	Werknemersparticipaties.....	525
9.23.3	Overzicht van de toepasselijke inhoudingen	526
9.24	Vergoeding ontbrekende coupon.....	526
9.25	Kosten tax shelter erkende audiovisuele werken.....	528
9.26	Gewestelijke premies en kapitaal- en intrestsubsidies.....	528
9.27	Niet-aftrekbare betalingen aan belastingparadijzen	528
9.27.1	Zwarte OESO-landenlijst	528

9.27.2	Zwarte Belgische landenlijst	529
9.27.3	Bijzondere regeling op vlak van aftrekbaarheid kosten.....	530
9.28	Niet-aftrekbare kosten.....	531
9.28.1	Niet verantwoorde kosten en voordelen vastgesteld bij controle	531
9.28.2	Verdoken meerwinsten vastgesteld na controle van de vennootschap	532
9.29	Terugneming van aftrek voor innovatie-inkomsten ingeval van spreiding van de historische kosten.....	532
9.30	Terugneming van aftrek voor innovatie-inkomsten ingeval van niet-herbelegging in kwalificerende uitgaven	532
9.31	Positieve correcties in toepassing van het Diamantstelsel.....	533
9.32	Niet-aftrekbare betalingen in het kader van hybride mismatches.....	533
9.32.1	Zes soorten van hybride mismatches	533
9.32.2	Geïmporteerde hybride mismatches	534
9.32.3	Mismatch op het vlak van inwonerschap	534
9.33	Andere verworpen uitgaven.....	535
9.33.1	Kosten voor jacht, visvangst, yachten of andere pleziervaartuigen en lusthuizen	535
9.33.2	Kosten die op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen	538
9.33.3	Intresten, royalties en prestatievergoedingen betaald aan belastingplichtigen in een belastingparadijs.....	540
9.33.4	Steekpenningen	541
9.34	Disconto van schulden (vanaf Aj 2021)	541
10	Uitgekeerde dividenden	543
10.1	Gewone dividenden (code 1301): overzicht.....	544
10.2	Alle voordelen toegekend aan aandelen en winstbewijzen	545
10.3	Belastbaar dividendbedrag in de vennootschapsbelasting	546
10.3.1	Uitzondering voor dividenden van erkende CV's.....	547
10.4	Vrijstelling van personenbelasting voor dividenden	548
10.5	Dividend toegekend in natura	548
10.5.1	Interimdividend	551
10.5.2	Tussentijds dividend	552
10.6	Dividenden voor 'VVPR bis'-aandelen	553
10.6.1	Overzicht van de voorwaarden.....	554
10.6.2	Vanaf wanneer geldt de verlaagde roerende voorheffing?	554
10.6.3	Kleine vennootschappen	556
10.6.4	Inbreng in geld.....	556
10.6.5	Géén preferente aandelen	557
10.6.6	Volstorting van de aandelen	558
10.6.7	Afschaffing van de minimumkapitaalvereiste van € 18 550	558
10.6.8	Nieuw uit te geven aandelen	559
10.6.9	Ononderbroken behoud van de aandelen.....	560
10.6.10	Uitsluiting van de inbrengen bedoeld in art. 537 WIB 1992	561
10.6.11	Prioritaire aanrekening bij latere kapitaalvermindering.....	561
10.6.12	Specifieke antimisbruikbepalingen	562
10.6.13	Algemene antimisbruikbepaling	563
10.7	Terugbetalingen van kapitaal	563
10.7.1	Welk kapitaalsbestanddeel ?	563
10.7.2	Boekhoudkundige verwerking van kapitaalvermindering	564
10.7.3	Kapitaalstabel 328 D	565
10.7.4	Fiscale pro rata bij terugbetaling van inbreng/kapitaal vanaf 01.01.2018.....	566
10.7.5	Terugbetalingen van vastklikkapitaal art. 537 WIB 1992.....	572
10.7.6	Vroegtijdige terugbetaling kapitaal binnen wachttermijn 2 maanden	575
10.7.7	Gevolgen van terugbetaling van kapitaal in hoofde van een vennootschap-aandeelhouder	576
10.7.8	Terugbetaling kapitaal in natura.....	576
10.7.9	Fiscaal misbruik bij kapitaalverminderingen.....	577
10.8	Intresten van voorschotten.....	579
10.8.1	Principe	579
10.8.2	Geviseerde kredietverstrekkers.....	579

10.8.3	Niet-geviseerde kredietverstrekkers.....	580
10.8.4	Geviseerde voorschotten.....	581
10.8.5	Niet-geviseerde voorschotten	582
10.8.6	1 ^{ste} herkwalficatiegrens: het intrestpercentage.....	582
10.8.7	2de herkwalficatiegrens: omvang van de rentegevende voorschotten.....	584
10.8.8	Cumulatieve toepassing van beide grenzen.....	585
10.8.9	Dag per dag beoordeling.....	585
10.8.10	Tijdstip van herkwalficatie in dividend.....	586
10.8.11	Opsplitsing van voorschotten	586
10.8.12	Fiscale gevolgen van de herkwalficatie	587
10.8.13	Kapitaalverhoging als oplossing	587
10.8.14	Cijfervoorbeelden	587
10.9	Uitgekeerde dividenden bij de verkrijging van eigen aandelen (code 1302).....	589
10.9.1	Tijdstip van het uitgekeerd dividend.....	589
10.9.2	Roerende voorheffing op inkoopbonus	590
10.10	Uitgekeerde dividenden bij de gedeeltelijke verdeling van het vermogen (code 1303)	592
10.11	Uitgekeerde dividenden bij de gehele verdeling van het vermogen (code 1304)	593
10.12	Verplichting tot indiening van aangifte in de roerende voorheffing	593
10.13	Tarief van de roerende voorheffing voor toegekende dividenden.....	594
10.13.1	Overzichtstabel van RV-tarieven op dividenden.....	594
10.13.2	Verlaagd RV-tarief bij vroegtijdige terugbetaling van vastklikkapitaal	595
10.13.3	Verlaagd RV-tarief voor 'VPRbis'-dividenden	596
10.13.4	Geen RV op uitkering van liquidatiereserves n.a.v. de vereffening	596
10.13.5	Verlaagd RV-tarief voor uitgekeerde liquidatiereserves.....	597
10.13.6	RV = 15% op dividenden van vastgoedbeveks en gereguleerde vastgoedvennootschappen.....	597
10.13.7	Vrijstelling van RV via Moeder-dochterrichtlijn	598
10.13.8	Vrijstelling RV ter vervanging van RV-tarief van 1,6995%.....	599
10.13.9	Vrijstelling RV voor aandelen in natura ingevolge een spin off	599
11	Eerste bewerking: fiscale winst of fiscaal verlies	601
11.1	Negatief fiscaal resultaat	601
11.2	Positief fiscaal resultaat.....	602
12	Afzondering zeescheepvaartwinst.....	604
12.1	Werkelijk resultaat uit de zeescheepvaart waarvoor de winst wordt vastgesteld op basis van de tonnage	604
12.1.1	Winst uit zeescheepvaart.....	604
12.1.2	Indirecte inkomsten inbegrepen in forfaitair belastbare winst	605
12.1.3	Geen aftrek van verliezen van andere divisies.....	605
12.1.4	Winst forfaitair belast aan de hand van tonnage.....	605
12.1.5	Beheer van zeeschepen voor rekening van derden	605
12.2	Werkelijk resultaat uit activiteiten waarvoor de winst niet wordt vastgesteld op basis van de tonnage	606
12.3	Meerwaarden op zeeschepen bij toetreding tot het forfaitaire tonnagesetel	606
13	Bestanddelen van het resultaat waarop de aftrekbeperving van toepassing is.....	608
13.1	Geviseerde bestanddelen.....	608
13.1.1	Verkregen abnormale of goedgunstige voordelen	609
13.1.2	Verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard	612
13.1.3	Belastbaar geworden investeringsreserve	613
13.1.4	Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel alle aard firmawagen	613
13.1.5	Kosten van de mobiliteitsvergoeding ten belope van een gedeelte van het voordeel alle aard	613
13.1.6	Werknemersparticipaties en winstpremies	613
13.1.7	Afzonderlijk belastbare landbouwsteun	614
13.1.8	Verhogingen van de belastbare basis met belastingverhoging.....	614
13.1.9	Groepsbijdrage bij de verlieslatende vennootschap.....	614
13.2	Resterend resultaat (code 1430)	615

13.3	Cijfervoorbeeld 1.....	615
13.4	Cijfervoorbeeld 2.....	617
13.5	Overdracht van overdraagbare aftrekken.....	622
13.6	Minimale belastbare basis ingevolge fiscale korf.....	622
14	Verdeling volgens oorsprong (2^{de} bewerking).....	624
14.1	Principe.....	624
14.2	Rol van de dubbelbelastingverdragen.....	624
14.3	Belang van het geografische onderscheid.....	624
14.3.1	Inkomsten uit landen zonder dubbelbelastingverdrag.....	625
14.3.2	Inkomsten behaald of verkregen in landen waarmee België wel een verdrag heeft afgesloten tot vermindering van dubbele belasting.....	625
14.4	Wijze van omdeling naar oorsprong.....	625
14.4.1	Bepalen van belastbare winst of verlies per land.....	625
14.4.2	Onderlinge verliescompensatie.....	627
15	Aftrek van buitenlandse winsten en niet-belastbare bestanddelen (3^{de} bewerking).....	634
15.1	Aftrek van de bij verdrag vrijgestelde winst.....	634
15.2	Aftrek van vrijgestelde giften.....	634
15.2.1	Vrijstellingsvoorwaarden.....	635
15.2.2	Erkende instellingen.....	635
15.2.3	Giften via online betaalplatformen.....	636
15.2.4	Giften in natura in tijden van Corona-virus.....	636
15.2.5	Maximaal aftrekbaar bedrag.....	637
15.3	Vrijstelling aanvullend personeel.....	637
15.3.1	Berekening van de personeelsaan groei.....	637
15.3.2	Terugname van een vroeger verleende vrijstelling.....	638
15.3.3	Te vervullen formaliteiten.....	639
15.3.4	Einde van de vrijstelling vanaf aanslagjaar 2021.....	639
15.4	Vrijstelling voor bijkomend personeel kmo.....	639
15.4.1	Beoogde vennootschappen.....	640
15.4.2	Beoogde personeelsleden.....	640
15.4.3	Berekening van de personeelsaan groei en de vrijstelling.....	641
15.4.4	Terugname van de vrijstelling.....	642
15.4.5	Praktisch werkschema.....	643
15.4.6	Toepassing.....	643
15.4.7	Schrapping van de vrijstelling vanaf aanslagjaar 2021.....	644
15.5	Vrijstelling stagebonus.....	644
15.6	Vrijstelling sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut.....	646
15.6.1	In aanmerking te nemen werknemers.....	646
15.6.2	Bedrag van de fiscale vrijstelling.....	648
15.6.3	Voorbeelden.....	651
15.6.4	Boekhoudkundige gevolgen.....	652
15.6.5	Aanrekening van de vrijstelling.....	652
15.6.6	Terugname van de vrijstelling.....	653
15.6.7	Bijzondere gevallen.....	653
15.6.8	Formaliteiten.....	654
15.6.9	Beoordeling.....	654
15.7	Vrijstelling gewestelijke inkomenscompensatievergoedingen bij openbare werken.....	654
15.7.1	Hinderpremie van het Vlaams Gewest.....	655
15.7.2	Hinderpremie in Brusselse Gewest.....	656
15.7.3	Hinderpremie in Waalse Gewest.....	656
15.7.4	Latere terugname van de vrijstelling.....	656
15.8	Aftrek van andere niet-belastbare bestanddelen.....	657
15.9	Volgorde van aanrekening.....	657
15.10	Globale toepassing op de derde bewerking.....	658

16	Aftrek van DBI en VRI (4^{de} bewerking)	661
16.1	VRI-aftrek	662
16.2	DBI-aftrek	662
16.3	Voor DBI-aftrek beoogde inkomsten	662
16.3.1	Gewone dividenden	662
16.3.2	Ontvangen liquidatieboni	663
16.3.3	Ontvangen inkoopboni	664
16.3.4	Meerwaarde op onderlinge deelneming bij moeder-dochterfusie	664
16.3.5	Dividenden of meerwaarden afkomstig van belast CFC-winsten	664
16.4	Hoofdvoorwaarden voor de DBI-aftrek	665
16.5	Deelnemingsvoorwaarde voor DBI-aftrek	665
16.5.1	Minimumparticipatie	665
16.5.2	Minimumbezitsduur van één jaar	666
16.5.3	Wettelijke uitzondering	666
16.6	Taxatievoorwaarde voor DBI-aftrek	667
16.7	Uitsluitingen uit de DBI-aftrek	667
16.7.1	Uitsluiting 1: dividenden van laagbelaste vennootschappen en van niet-belaste vennootschappen	667
16.7.2	Uitsluiting 2: dividenden van een financierings-, thesaurie- of beleggingsvennootschap	670
16.7.3	Uitsluiting 3: dividenden van vastgoedbeleggingsvennootschappen	673
16.7.4	Uitsluiting 4: dividenden van een vennootschap in territoriale belastingparadijzen	673
16.7.5	Uitsluiting 5: dividenden van een vennootschap die winst realiseert via laag belaste buitenlandse inrichtingen	674
16.7.6	Uitsluiting 6: dividenden van een tussenvennootschap	675
16.7.7	Uitsluiting 7: dividenden uit hybride financieringen	677
16.7.8	Uitsluiting 8: dividenden uit kunstmatige handelingen met DBI-aftrek als hoofddoel	677
16.8	Aftrekbaar bedrag	678
16.8.1	Aftrekpercentage = 100%	678
16.8.2	Basisbedrag	678
16.9	Beperking van DBI-aftrek in functie van verworpen uitgaven	680
16.9.1	Principe van de beperking	680
16.9.2	Uitzondering: géén beperking voor 'gewone' E.E.R.-dividenden	680
16.10	Schematische werkwijze	681
16.11	Overdraagbaarheid van DBI-overschotten	681
16.11.1	DBI-overdracht voor dividenden uit E.E.R.-landen	681
16.11.2	DBI-overdracht voor dividenden uit derde landen	681
16.11.3	DBI-overdracht voor niet-aftrekbare deel ingevolge slechte VU	682
16.11.4	Géén DBI-overdracht voor ontvangen liquidatieboni & verkrijgingsboni	682
16.11.5	DBI-overdracht voor fusiemeerwaarden	682
16.11.6	Overzichtschema	682
16.11.7	Aanrekeningsvolgorde	683
16.11.8	Beperking DBI-overdracht bij belastingvrije reorganisaties	683
16.12	Volgorde van aftrek bij buitenlandse winsten	684
16.13	Uitgewerkt cijfervoorbeeld	684
17	Aftrek voor octrooi-inkomsten (5^{de} bewerking)	689
17.1	Afschaffing octrooi aftrek met uitdoofscenario	689
17.2	Kenmerken	689
17.3	Begrip octrooien en aanvullende beschermingscertificaten (ABC's)	689
17.4	Zelf ontwikkelde en van derden verworven octrooien	690
17.5	Geviseerde inkomsten uit octrooien en ABC's	690
17.6	In België belastbare octrooi-inkomsten	690
17.7	Berekening van de octrooi-aftrek	690
17.7.1	Vergoedingen uit licenties op octrooien	691
17.7.2	Vergoedingen begrepen in de verkoopprijs – eigen exploitatie	691

17.8	Verminderings van de berekeningsbasis	691
17.9	Niet-overdraagbaarheid	692
17.10	Formaliteit	692
17.11	Voorbeeld	692
18	Aftrek voor innovatie-inkomsten (6^{de} bewerking)	693
18.1	Kenmerken van de aftrek voor innovatie-inkomsten	693
18.2	Kwalificerende intellectuele eigendomsrechten	693
18.2.1	Octrooien en aanvullende beschermingscertificaten	693
18.2.2	Kwekersrechten	694
18.2.3	Weesgeneesmiddelen	694
18.2.4	Van overheidswege toegekende data- of markt exclusiviteit	695
18.2.5	Bepaalde auteursrechtelijk beschermde computerprogramma's	696
18.3	Beoogde vennootschappen – rechthouders	698
18.4	Kwalificerende innovatie inkomsten	699
18.4.1	Licentievergoedingen	699
18.4.2	Inbegrepen licentievergoedingen	699
18.4.3	Schadevergoedingen	700
18.4.4	Vergoedingen voor procesinnovatie	700
18.4.5	Vergoedingen bij de vervreemding van een intellectueel eigendomsrecht	701
18.4.6	Algemene voorwaarden voor de innovatie-inkomsten	701
18.5	Berekening van het nettobedrag aan innovatie-inkomsten	701
18.5.1	Vermindering met de globale O&O-uitgaven van het boekjaar	702
18.5.2	Vermindering met de historische O&O uitgaven	703
18.6	Nexus breuk	705
18.6.1	Teller = kwalificerende uitgaven	705
18.6.2	Noemer = globale uitgaven	706
18.6.3	Verhoging teller met 30%	706
18.6.4	Voorbeeld	706
18.6.5	Geactiveerde uitgaven	707
18.6.6	Nexus breuk cumuleert	707
18.6.7	Per intellectueel eigendomsrecht afzonderlijk	707
18.6.8	Afwijking via een ruling	707
18.7	Overdraagbaarheid	708
18.8	Documentatieplicht per intellectueel eigendomsrecht	708
18.9	Voorwaardelijke vrijstelling voor lopende aanvragen	708
18.10	Onverenigbaarheid met octrooiaftrek	708
18.11	Overgang van octrooi-aftrek naar innovatie-aftrek	709
18.12	Behoud van innovatieaftrek bij reorganisaties	709
18.13	Documentatieverplichtingen	709
18.14	Formulier 275INNO	710
18.15	Voorbeeld	711
18.16	FBB op buitenlandse innovatie-inkomsten	713
18.17	Vergelijking oude octrooi aftrek met innovatie aftrek	714
19	Investeringsaftrek (7^{de} bewerking)	715
19.1	In aanmerking komende activa	715
19.2	Uitgesloten investeringen	716
19.3	Investeringsaftrek voor onderzoekskosten	719
19.3.1	Eenmalige investeringsaftrek van 20%	720
19.3.2	Begunstigde vennootschappen	720
19.3.3	Voor welke investeringen?	721
19.3.4	Niet cumuleerbaar met de notionele intrestaftrek	722
19.3.5	Slechts één jaar overdraagbaar	722
19.4	Eenmalige investeringsaftrek van 3% voor herbruikbare verpakkingen	722
19.5	Eenmalige verhoogde investeringsaftrek van 13,5% voor energiebesparende investeringen	722
19.6	Eenmalige verhoogde investeringsaftrek van 13,5% voor octrooien	723

19.7	Enmalige verhoogde investeringsaftrek van 13,5% voor milieuvriendelijke investeringen in O&O.....	723
19.8	Enmalige verhoogde investeringsaftrek van 13,5% voor digitale vaste activa	724
19.8.1	Aard van de investeringen	724
19.8.2	Formaliteiten	725
19.9	Enmalige verhoogde investeringsaftrek van 13,5% voor rookafzuiging- en verluchtingssystemen in horeca	725
19.10	Enmalige verhoogde investeringsaftrek van 20,5% voor beveiliging van beroepslokalen en bedrijfsvoertuigen	725
19.10.1	Kleine vennootschappen.....	726
19.10.2	Beveiliging van beroepslokalen.....	726
19.10.3	Beveiliging van bedrijfsvoertuigen.....	726
19.10.4	120 %-aftrekbaarheid voor beveiligingskosten.....	727
19.11	Enmalige investeringsaftrek van 30%.....	727
19.12	Gespreide investeringsaftrek van 20,5% voor milieuvriendelijke investeringen in O&O	727
19.13	Overzicht van de percentages	728
19.14	Overdracht of buitengebruikstelling van de actiefbestanddelen	728
19.14.1	Terugname eenmalige investeringsaftrek	728
19.14.2	Bijkomende gespreide investeringsaftrek.....	729
19.15	Overdraagbaarheid van de investeringsaftrek	729
19.16	Gebruik van de overgedragen investeringsaftrek.....	730
19.16.1	Beperking van het te benutten bedrag van de overgedragen aftrek.....	730
19.16.2	Verlies van overgedragen investeringsaftrek bij controlewijziging.....	730
19.17	Te vervullen formaliteiten	730
19.17.1	Algemeen.....	730
19.17.2	Specifieke formaliteiten voor de verhoogde aftrek	730
20	Aftrek groepsbijdrage (achtste bewerking)	732
20.1	Doel van de wetgever.....	732
20.2	Fiscale kenmerken van deze regeling	732
20.3	In aanmerking komende vennootschappen	733
20.4	Uitgesloten vennootschappen.....	735
20.5	De groepsbijdrage-overeenkomst	736
20.6	De groepsbijdrage-vergoeding	737
20.7	Buitenlandse definitieve verliezen	737
20.8	Boekhoudkundige gevolgen	739
20.9	Bijlage 275 CTIG bij aangifte	740
20.10	Uitgewerkt cijfervoorbeeld	740
20.11	Specifieke bepalingen voor herstructureringen	742
20.12	Verlies van het belastbaar tijdperk.....	743
20.13	Evaluatie.....	744
21	Aftrek voor risicokapitaal (9^{de} bewerking).....	745
21.1	Beoogde vennootschappen.....	745
21.2	Cumulatieverbod met eenmalige investeringsaftrek	745
21.3	Cumulatieverbod met vrijgestelde investeringsreserve	746
21.4	Berekeningswijze.....	746
21.4.1	1/5 van aangroei aangepast eigen vermogen.....	746
21.4.2	Neerwaartse correctiebestanddelen	747
21.4.3	Voorstellingswijze	748
21.5	Vertrekpunt = boekhoudkundig eigen vermogen.....	749
21.6	Correctie 1: eigen aandelen.....	750
21.7	Correctie 2: aandelen onder de FVA.....	750
21.8	Correctie 3: aandelen waarvan inkomsten recht geven op DBI-aftrek.....	750
21.9	Correctie 4: overdreven materiële vaste activa.....	751
21.10	Correctie 5: beleggingsactiva zonder periodiek belastbare inkomen.....	751

21.11	Correctie 6: door de bedrijfsleider privé gebruikt vastgoed.....	752
21.12	Correctie 7: herwaarderingsmeerwaarden	754
21.13	Correctie 8: kapitaalsubsidies.....	754
21.14	Correctie 9: belastingkrediet O&O	754
21.15	Correctie 10: kapitaalbreng door een verbonden vennootschap met lening en interestaftrek	755
21.16	Correctie 11: kapitaalbreng door en vorderingen op niet-inwoner in land zonder gegevensuitwisseling.....	755
21.17	Tarief van de aftrek voor risicokapitaal	755
21.18	Vermindering buitenlandse vaste inrichtingen en onroerende goederen	756
21.18.1	Inrichting of onroerend goed binnen E.E.R.....	757
21.18.2	Inrichting of onroerend goed buiten E.E.R.	758
21.18.3	Overzichtsschema.....	759
21.18.4	Eigen vermogen van de vaste inrichting	760
21.19	Herstructureringsverrichtingen.....	760
21.19.1	Fusies, splitsingen	760
21.19.2	Partiële splitsing	761
21.19.3	Inbreng bedrijfstak of gemeenschap van goederen.....	763
21.20	Formaliteit.....	763
21.21	Niet-overdraagbaarheid van aftrek voor risicokapitaal.....	764
21.22	Aftrekbeperking van art. 207 WIB1992.....	764
21.23	Aftrek voor risicokapitaal na een moeder-dochterfusie.....	764
21.23.1	Fusiegoodwill.....	765
21.23.2	Fusiebadwill	765
21.24	Bestrijding van artificiële toepassingen.....	765
21.24.1	Simulatie	765
21.24.2	Artikel 207 WIB 1992	766
21.24.3	Artikel 344, § 1 WIB 1992	767
21.24.4	Misbruikvoorbeeld 1: tussengeschoven financieringsvennootschappen	767
21.24.5	Misbruikvoorbeeld 2: verhangings van aandelenparticipaties.....	767
21.24.6	Misbruikvoorbeeld 3: inbreng van leningen – obligaties.....	768
22	Overgedragen DBI-aftrek (10^{de} bewerking).....	769
22.1	Korfbepaling.....	769
22.2	Bepaling DBI-overschotten na belastingvrije reorganisatie	769
22.2.1	Aftrekbeperking bij overnemende vennootschap/inbrengverwikkende vennootschap	769
22.2.2	Overdrachtregeling bij overgenomen vennootschap	770
22.2.3	Belastingvrije inbreng tak van werkzaamheid of bedrijfsafdeling	770
22.2.4	Definitie van fiscale nettowaarde	770
22.3	Verlies van de overgedragen DBI-aftrek.....	771
23	Overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten (11^{de} bewerking)	772
23.1	Korfbepaling.....	772
23.2	Verlies van de overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten	772
24	Aftrek van vorige verliezen (12^{de} bewerking).....	773
24.1	Korfbepaling.....	773
24.2	Principe: carry forward.....	773
24.3	Uitzondering: carry back in de landbouwsector	774
24.3.1	Voor wie?.....	774
24.3.2	Welke verliezen?.....	774
24.3.3	Wat is het bedrag van de achterwaarts verrekenbare verliezen?	775
24.3.4	Hoe worden de achterwaarts verrekenbare verliezen afgetrokken?	775
24.3.5	Keuzestelsel	776
24.3.6	Wat ingeval van overschrijding van de maximale steunintensiteit?.....	776
24.4	Bewijs van vorige verliezen	777
24.5	Onderzoek van vorige verliezen	777

24.6	Verwerping verliezen bij niet bewijskrachtige boekhouding.....	778
24.7	Door de bedrijfsleiders ten laste genomen verliezen.....	778
24.8	Verliesaftrek na controlewijziging.....	779
24.9	Verliesaftrek en verkregen abnormale of goedgunstige voordelen.....	779
24.10	Vennootschappen met buitenlandse inkomsten.....	780
24.10.1	Aanrekeningsvolgorde (art. 78 KB/WIB 1992).....	780
24.10.2	Recapture m.b.t. buitenlandse vorige verliezen.....	782
24.10.3	AMID-arrest en SIAD-arrest.....	784
24.10.4	Verstrenge internationale verliesverrekening vanaf aanslagjaar 2021.....	785
24.11	Beperkte verliesrecuperatie bij belastingvrije reorganisaties en inbrengverrichtingen.....	786
24.11.1	Aftrekbeperking van de verliezen van een overnemende vennootschap/inbrengverkrijgende vennootschap.....	786
24.11.2	Overdrachtsregeling van de verliezen van een overgenomen vennootschap.....	787
24.11.3	Overgedragen verliezen van een vennootschap die belastingvrij een tak inbrengt.....	787
24.11.4	Definitie van fiscale nettowaarde.....	788
24.11.5	Tijdstip van beoordeling van verlies en fiscale nettowaarde.....	788
24.12	Verliesverrekening bij grensoverschrijdende fusies en splitsingen.....	789
24.13	Vorige verliezen en forfaitaire minimumwinst.....	790
25	Overgedragen aftrek voor risicokapitaal.....	792
26	Controlewijziging.....	794
26.1	Begrip 'controle'.....	794
26.1.1	Controle in rechte.....	794
26.1.2	Controle in feite.....	795
26.2	Rechtvaardiging van controlewijziging.....	796
26.3	Positieve rechtspraak over controlewijziging.....	797
26.4	Negatieve rechtspraak over controlewijziging.....	798
26.5	Verdeling van de bewijslast.....	799
26.6	Timing van de weigering.....	800
27	Tarief van de vennootschapsbelasting.....	801
27.1	Basistarief.....	801
27.2	Verminderd basistarief.....	802
27.2.1	Overzicht voorwaarden.....	802
27.2.2	Uitsluiting 1: financiële vennootschappen.....	802
27.2.3	Uitsluiting 2: vennootschappen in bezit van andere vennootschappen.....	805
27.2.4	Uitsluiting 3: vennootschappen met onvoldoende bedrijfsleidersbezoldiging.....	806
27.2.5	Uitsluiting 4: beleggingsvennootschappen, vastgoedvennootschappen en OFP's.....	810
27.2.6	Vermelding op de aangifte.....	810
27.2.7	Tarief vennootschapsbelasting en belastingverhoging.....	810
27.2.8	Wijziging aan afsluitdatum boekjaar.....	811
27.3	Meerwaarden op aandelen in principe belastbaar tegen 25%.....	811
27.4	Verwezenlijkte meerwaarden, voorzieningen voor risico's en kosten en investeringsreserve belastbaar tegen 33,99% /29,58%.....	815
27.4.1	Gespreide taxatie meerwaarden.....	815
27.4.2	Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen, binnenschepen & zeeschepen.....	816
27.4.3	Voorzieningen voor risico's en kosten.....	816
27.4.4	Investeringsreserve.....	816
27.4.5	Tax shelter.....	817
27.5	Afzonderlijk belastbare landbouwsteun.....	817
27.6	Bijzondere tarief van 5% voor vennootschappen voor huisvesting.....	818
27.7	Bijzondere tarief van 21,5% voor BIRB.....	818
27.8	Bijzonder tarief van 12,5 % van art. 217 WIB 1992.....	818
27.9	Belastbaar tegen exit tax tarief.....	818
27.9.1	Ratio legis.....	819
27.9.2	Tarief van de exit tax.....	820

27.9.3	Welke verrichtingen geven aanleiding tot de exit tax?.....	820
27.9.4	Belastbare grondslag van de exit tax	821
27.9.5	Verwerking in de aangifte VenB	821
27.10	Exit heffing bij zetelverplaatsing naar het buitenland en grensoverschrijdende fusies	821
27.10.1	Welke verrichtingen geven aanleiding tot de exit heffing?	822
27.10.2	Uitzondering voor in een Belgische inrichting achterblijvende activa	822
27.10.3	Keuzemogelijkheid tot gespreide betaling van de exit heffing	822
27.11	Afzonderlijke aanslag geheime commissielonen (art. 219 WIB92)	823
27.11.1	Wettelijk kader	823
27.11.2	Kenmerken van deze afzonderlijke aanslag.....	824
27.11.3	Tarief van de bijzondere aanslag	824
27.11.4	Niet-verantwoorde kosten en voordelen van alle aard	826
27.11.5	Verdoken meerwinsten	835
27.11.6	Combinatie met administratieve en strafrechtelijke sancties	843
27.11.7	Combinatie met belastingverhogingen.....	843
27.11.8	Betaalde steekpenningen	844
27.12	Afzonderlijke aanslag tegen 34 % of 28 %.....	844
27.13	Afzonderlijke aanslag op de liquidatiereserve.....	844
28	Verrekening van voorheffingen en voorafbetalingen.....	846
28.1	Stadia in de berekening van de vennootschapsbelasting: overzicht	846
28.2	Principe van de verrekenbaarheid van voorheffingen	847
28.3	Verrekening van fictieve roerende voorheffing	848
28.4	Verrekening van forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting (FBB)	848
28.4.1	FBB voor buitenlandse royalties	849
28.4.2	FBB voor buitenlandse octrooi-inkomsten en innovatie-inkomsten	849
28.4.3	FBB voor buitenlandse intresten	850
28.4.4	Verrekenbaarheid in functie van bezitsduur	853
28.4.5	Enkel werkelijk verrekenbare gedeelte FBB in verworpen uitgave.....	853
28.4.6	Tijdstip van verrekening FBB.....	853
28.4.7	Verenigbaarheid van het Belgische FBB met de dubbelbelastingverdragen	853
28.4.8	Antichannelingbepaling	854
28.4.9	Beperking FBB-verrekening voor inkomsten uit hybride overdracht.....	854
28.5	Verrekening van belastingkrediet voor O&O en octrooien	855
28.5.1	Beoogde investeringen	855
28.5.2	Keuzestelsel	855
28.5.3	Eenmalig of gespreid belastingkrediet.....	855
28.5.4	Belastingbesparing.....	856
28.5.5	Overdraagbaarheid van het belastingkrediet	857
28.5.6	Terugbetaalbaarheid van het niet-verrekenende belastingkrediet	857
28.5.7	Twee overgangsregelingen: omzetting van investeringsaftrek naar belastingkrediet.....	857
28.5.8	Te vervullen formaliteiten	858
28.5.9	Boeken van het belastingkrediet	858
28.5.10	Controlewijziging	860
28.5.11	Involed op de aftrek voor risicokapitaal	860
28.5.12	Keuzeprobleem: investeringsaftrek of belastingkrediet?	861
28.5.13	Terugbetaling van deel van voorheen verleende belastingkrediet O&O.....	861
28.6	Buitenlands belastingkrediet voorzien bij bepaalde dubbelbelastingverdragen.....	861
28.7	Verrekening van de roerende voorheffing	862
28.7.1	Verrekenbaar bedrag.....	862
28.7.2	Beperkingen op de verrekenbaarheid van RV op dividenden.....	863
28.7.3	Beperkingen op de verrekenbaarheid van RV op interesten en royalties	864
28.8	Voorafbetalingen.....	866
28.8.1	Jonge kleine vennootschappen.....	866
28.8.2	Vennootschappen die boekhouden volgens kalenderjaar.....	866
28.8.3	Vennootschappen die hun boekhouding niet per kalenderjaar voeren	869
28.9	Algemeen voorbeeld belastingberekening.....	872

29	Wijzigingen aan de afsluitdatum van het boekjaar	873
29.1	Drie fasen van inwerkingtreding maatregelen hervorming VenB.	873
29.2	Aanslagjaar 2020 (Oud) of aanslagjaar 2020 (Nieuw)?.....	874
29.3	Anti-misbruikbepaling: elke wijziging vanaf 26 juli 2017 geïmplementeerd	874
29.4	Nieuwe ‘correctievakken’ in de aangifte venb. aj. 2020 ingeval wijziging afsluitdatum vanaf 26 juli 2017.....	875
29.5	Aangifte invullen in twee stappen.....	875
29.6	Tussentijdse afsluiting vereist	876
29.7	Bijlage bij de aangifte	876
30	Bescheiden en opgaven	877
30.1	Verplichte bijlagen en opgaven	877
30.2	Documentatieverplichting inzake transferpricing	878
30.2.1	Landenrapport – 275 CBC.....	878
30.2.2	Groepsdossier - 275MF.....	879
30.2.3	Lokaal dossier -275 LF.....	879
30.2.4	Sancties bij niet-naleving documentatieverplichting	880
30.3	Aangifteplicht m.b.t. betalingen aan belastingparadijzen.....	881
30.3.1	Wat is een belastingparadijs?	881
30.3.2	Zwarte OESO-landenlijst	881
30.3.3	Zwarte Belgische landenlijst	882
31	Inkoop eigen aandelen	884
31.1	Motieven	884
31.2	Vennootschapsrechtelijke regeling	884
31.3	Fiscale regeling	885
31.4	Voorbeeld.....	886
32	Vereffening van de vennootschap	892
32.1	Aangifteplicht	892
32.2	Bepaling van de belastbare grondslag.....	893
32.2.1	Belastbare winst	894
32.2.2	Uitgekeerd dividend.....	895
32.3	Berekening van de belastbare grondslag.....	896
32.3.1	Vaststelling van de beweging van de reserves.....	896
32.3.2	Vaststelling van de uitgekeerde dividenden	896
32.4	Berekening van de belastingen	897
32.5	Roerende voorheffing	897
32.6	Voorschot op liquidatiebonus	898
32.6.1	Voorschot in geld	898
32.6.2	Voorschot in natura	901
32.7	Vereffenen met een lopend opstalrecht	904
32.8	Vereffenen en opnieuw beginnen: simulatie?	904
32.9	Met ontbinding en vereffening gelijkgestelde verrichtingen	905
32.10	Uitgewerkte cijfervoorbeeld 1: ontbinding in 2019 (geen opt-in) en sluiting van de vereffening in 2020	906
32.11	Uitgewerkte cijfervoorbeeld 2: trapsgewijze vereffening met voorschot in natura.....	909
32.12	Deficitaire vereffening.....	914
32.13	Gevolgen voor de vennootschap-aandeelhouder van een vennootschap in vereffening	918
32.13.1	Meerwaarden op aandelen : DBI-af trek	918
32.13.2	Minderwaarden op aandelen	919
32.13.3	Ontvangen voorschotten op eindverdeling	921
33	Diamantstelsel	922
33.1	Doelstelling.....	922
33.2	Voor wie?	922

33.3	Principe: verplicht stelsel	923
33.4	Forfaitaire vaststelling van de brutomarge	923
33.4.1	Principe	923
33.4.2	Brutomarge = 2,1 % van de omzet uit diamanthandel	924
33.5	Niet-aftrekbare kosten	924
33.6	Minimaal netto belastbaar resultaat	925
33.7	Referentiebezoldiging bedrijfsleider	925
33.8	Fiscaal-technische verwerking in aangifte VenB	926
33.9	Gemengde activiteit – afzonderlijke rekeningen	927
33.10	Interactie voorraadherwaardering in de diamantsector	928