

VENNOOTSCHAPSBELASTING TOEGEPAST 2018



TOEGEPAST

VENNOOTSCHAPSBELASTING TOEGEPAST  
2018

PAUL BEGHIN  
ANNELIES ROGGEMAN

Volledig geactualiseerd tot 30 september 2017



intersentia

Antwerpen – Cambridge

Vennootschapsbelasting toegepast 2018  
Paul Beghin en Annelies Roggeman

© 2018 Intersentia  
Antwerpen – Cambridge  
[www.intersentia.be](http://www.intersentia.be)

Omslagbeeld: Shutterstock/Wolfilser

ISBN 978-94-000-0909-7  
D/2018/7849/20  
NUR **163** / 826

Alle rechten voorbehouden. Behoudens uitdrukkelijk bij wet bepaalde uitzonderingen mag niets uit deze uitgave worden verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand of openbaar gemaakt, op welke wijze ook, zonder de uitdrukkelijke voorafgaande toestemming van de uitgever.

Ondanks alle aan de samenstelling van de tekst bestede zorg, kunnen noch de auteurs noch de uitgever aansprakelijkheid aanvaarden voor eventuele schade die zou kunnen voortvloeien uit enige fout die in deze uitgave zou kunnen voorkomen.

# VOORWOORD

---

De tekst is geactualiseerd tot 30 september 2017. Waar relevant, wordt er verwezen naar de voorgenomen wijzigingen, die in het Zomerakkoord van 26 juli 2017 zijn opgenomen. De hervorming van de vennootschapsbelasting, die in de wet van 25 december 2017 werd goedgekeurd, zal in de volgende editie van dit handboek worden verwerkt.



# INHOUD

---

<i>Voorwoord</i> .....	v
------------------------	---

## HOOFDSTUK 1

TOEPASSINGSGEBIED VAN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING .....	1
---	---

1. Principe .....	1
2. Rechtspersoonlijkheid.....	1
2.1. Belgische vennootschappen .....	1
2.2. Buitenlandse vennootschappen .....	3
2.3. Fiscale draagwijdte van de rechtspersoonlijkheid.....	3
2.3.1. Vennootschappen en verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid	3
2.3.2. Vennootschappen en verenigingen met rechtspersoonlijkheid ...	3
2.3.3. Preconstitutieve verrichtingen .....	4
2.3.4. Retroactiviteitsclausule.....	4
3. Fiscale woonplaats in België.....	5
4. Exploitatie van een onderneming of verrichtingen van winstgevende aard .....	6
4.1. Begrippen.....	6
4.2. Verenigingen zonder winstoogmerk.....	7
4.2.1. Toepassingsgebied.....	7
4.2.2. Bevoorrechte activiteiten .....	8
4.2.3. Bevoorrechte verrichtingen .....	8

## HOOFDSTUK 2

JURIDISCHE GRONDSLAG VAN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING .....	11
--	----

1. De bronnen van de vennootschapsbelasting .....	11
1.1. Het legaliteitsbeginsel .....	11
1.1.1. De interpretatie van de belastingwet .....	11
1.1.2. <i>Non bis in idem</i> .....	11
1.1.3. Belastingontduiking en belastingontwijking .....	11
1.1.3.1. Leer van de minst belaste weg .....	12
1.1.3.2. Fiscaal misbruik.....	12
1.2. Verhouding met het boekhoudrecht .....	13
1.2.1. De primauteit van het boekhoudrecht .....	13

1.2.2.	De fiscale neutraliteit van het boekhoudrecht .....	13
1.2.3.	De bindende kracht van de jaarrekening. ....	14
2.	De kenmerken van de vennootschapsbelasting .....	14
2.1.	Het beroepskarakter van de verrichtingen. ....	14
2.2.	Een globaal fiscaal resultaat .....	15
2.3.	Het entiteitsbeginsel. ....	15
2.4.	Het tijdsperspectief. ....	16
2.4.1.	Belastbaar tijdperk en aanslagjaar .....	16
2.4.2.	De aangifte .....	17
2.4.3.	De aanslag. ....	17
2.5.	De omvang van de vennootschap .....	17
3.	De bepaling van de belastbare grondslag. ....	18
3.1.	Het begrip 'fiscaal resultaat' .....	18
3.1.1.	Bestanddelen .....	18
3.1.2.	Bestemming van de winst .....	18
3.1.3.	Extracomptabel bestanddeel: verworpen uitgaven .....	19
3.2.	Tweede bewerking: omdeling van de winst volgens oorsprong .....	19
3.3.	Derde bewerking: vrijstelling van buitenlandse winsten uit een land met verdrag en aftrek van sommige niet-belastbare bestanddelen. ....	20
3.3.1.	Aftrek van bij verdrag vrijgestelde winst. ....	20
3.3.2.	Aftrek van niet-belastbare bestanddelen .....	20
3.4.	Vierde bewerking: aftrek van definitief belaste inkomsten en van vrijgestelde roerende inkomsten (VRI). ....	20
3.5.	Vijfde bewerking: aftrek voor innovatie-inkomsten. ....	21
3.6.	Zesde bewerking: aftrek voor risicokapitaal. ....	21
3.7.	Zevende bewerking: aftrek van vorige verliezen .....	21
3.8.	Achtste bewerking: de investeringsaftrek .....	21
3.9.	Negende bewerking: aftrek voor risicokapitaal die werd overgedragen van de vorige belastbare tijdperken. ....	21
3.10.	Winst uit zeescheepvaart, vastgesteld op basis van de tonnage .....	21
3.11.	Opsplitsing naar tarief. ....	21

## HOOFDSTUK 3

	INKOMSTEN VAN VENNOOTSCHAPPEN. ....	29
1.	Inleiding .....	29
2.	Het realisatieprincipe .....	29
2.1.	Algemeen principe .....	29
2.2.	Overeenkomst onder ontbindende voorwaarde .....	29
2.3.	Overeenkomst onder opschortende voorwaarde. ....	30



2.4.	Overeenkomst voor een eenmalige prijs. . . . .	30
2.4.1.	Te innen opbrengsten en verkregen opbrengsten. . . . .	30
2.4.2.	Over te dragen opbrengsten. . . . .	31
2.5.	Overeenstemming boekhouding – btw-aangiften . . . . .	31
3.	Inkomsten uit onroerende goederen. . . . .	31
3.1.	Belgische onroerende goederen . . . . .	31
3.1.1.	Algemeen . . . . .	31
3.1.2.	Vestiging of overdracht van een vruchtgebruik, recht van erfpacht of recht van opstal . . . . .	32
3.1.2.1.	Erfpacht- en opstalrechtconstructies en het recht van natrekking . . . . .	32
3.1.3.	Onroerende voorheffing . . . . .	33
3.2.	Buitenlandse onroerende goederen . . . . .	34
4.	Inkomsten van roerende goederen en kapitalen. . . . .	35
4.1.	Inkomsten uit aandelen . . . . .	35
4.1.1.	Bedoelde inkomsten . . . . .	35
4.1.2.	Belastbaar bedrag. . . . .	36
4.1.2.1.	Principe . . . . .	36
4.1.2.2.	Tarief van de roerende voorheffing op dividenden. . . . .	36
4.1.2.2.1.	Algemeen tarief van 30%. . . . .	37
4.1.2.2.2.	VVPR <i>bis</i> -aandelen . . . . .	37
4.1.2.2.3.	Liquidatie- en verkrijgingsbonus . . . . .	37
4.1.2.3.	Moeder-dochterdividenden . . . . .	37
4.1.2.4.	Verrekening. . . . .	38
4.1.2.5.	Verwerking . . . . .	38
4.1.3.	Definitief belaste inkomsten . . . . .	38
4.1.4.	Vrijgestelde roerende inkomsten. . . . .	39
4.1.5.	Dividenden van buitenlandse oorsprong: belastbare grondslag . . . . .	39
4.2.	Interesten . . . . .	39
4.2.1.	Bedoelde inkomsten . . . . .	39
4.2.2.	Belastbaar bedrag. . . . .	39
4.2.3.	Tarief van de roerende voorheffing op interesten. . . . .	40
4.2.4.	Kapitalisatiebons . . . . .	40
4.2.5.	Leasingcontracten . . . . .	40
4.2.6.	Vrijgestelde roerende inkomsten. . . . .	41
4.2.7.	Buitenlandse inkomsten . . . . .	42
4.2.7.1.	Belastbare grondslag . . . . .	42
4.2.7.2.	Het forfaitaire gedeelte van de buitenlandse belasting . . . . .	42
4.3.	Inkomsten uit de verhuring van roerende goederen. . . . .	42

5.	Beroepsinkomsten .....	43
5.1.	Exploitatieverrichtingen .....	43
5.2.	Bijzondere gevallen.....	44
5.2.1.	Subsidies (art. 362 WIB).....	44
5.2.1.1.	Omschrijving .....	44
5.2.1.2.	Taxatieregime van kapitaalsubsidies.....	44
5.2.1.3.	Vrijstelling voor gewestelijke steunmaatregelen.....	46
5.2.2.	Abnormale of goedgunstige voordelen (art. 26 WIB) .....	46
5.2.2.1.	Algemene draagwijdte.....	46
5.2.2.2.	Aard van het voordeel .....	46
5.2.2.2.1.	Omschrijving.....	46
5.2.2.2.2.	Vormen.....	46
5.2.2.2.3.	Bewijslast .....	47
5.2.2.3.	Ontsnappingsclausule (art. 26, lid 1 <i>in fine</i> WIB).....	47
5.2.2.4.	Draagwijdte.....	48
5.2.2.5.	Voordelen aan niet-inwoners .....	49
5.2.2.6.	De ‘at arm’s length’-standaard.....	50
5.2.2.7.	De fiscale behandeling van een abnormaal of goedgunstig voordeel.....	51
5.2.2.8.	Mogelijkheid tot een voorafgaand akkoord.....	52
5.2.2.9.	Base Erosion and Profit Shifting (BEPS).....	52
5.3.	Meerwaarden.....	52
5.3.1.	Taxatieregime.....	52
5.3.1.1.	Algemeen.....	52
5.3.1.2.	Onaantastbaarheidsvoorwaarde (art. 190, lid 2 WIB) .	53
5.3.2.	Verwezenlijkte meerwaarden .....	54
5.3.2.1.	Definitie .....	54
5.3.2.2.	Uitgestelde en gespreide belasting van verwezen- lijkte meerwaarden op immateriële en materiële vaste activa (art. 47 WIB) .....	54
5.3.2.2.1.	Toepassingsgebied.....	54
5.3.2.2.2.	Herbelegging .....	56
5.3.2.2.3.	Gespreide taxatie.....	59
5.3.2.3.	Overgangsregime m.b.t. vastrentende effecten .....	61
5.3.3.	Vrijgestelde meerwaarden .....	61
5.3.3.1.	Niet-uitgedrukte, niet-verwezenlijkte meerwaarden ..	61
5.3.3.2.	Uitgedrukte, niet-verwezenlijkte meerwaarden .....	62
5.3.3.2.1.	Algemeen .....	62
5.3.3.2.2.	Herwaarderingsmeerwaarden .....	62

5.3.3.2.3.	Terugneming van afschrijvingen . . . . .	63
5.3.3.3.	Het monetaire gedeelte van verwezenlijke meerwaarden . . . . .	64
5.3.3.4.	Verwezenlijke meerwaarden op aandelen en delen. . .	65
5.3.3.4.1.	Toepassingsgebied. . . . .	65
5.3.3.4.2.	Vrijstellingsvoorwaarden. . . . .	66
5.3.3.4.3.	Uitgesloten meerwaarden . . . . .	67
5.3.3.4.4.	Taxatieregime . . . . .	67
5.3.3.5.	Meerwaarden die voortkomen van herstructureringen of van de ruil van aandelen . . . . .	68
5.3.3.5.1.	Meerwaarden n.a.v. belastingvrije herstructureringen . . . . .	68
5.3.3.5.2.	Meerwaarden n.a.v. een aandelenruil . . . . .	68
5.3.3.5.3.	Omvorming van gemeenschappelijke beleggingsfondsen van de EU . . . . .	69
5.3.3.6.	Meerwaarden naar aanleiding van de inbreng van één of meer takken van werkzaamheid of van de inbreng van een algemeenheid van goederen . . . . .	69
5.3.3.7.	Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen. . . . .	69
5.3.3.8.	Liquidatiereserve . . . . .	70
5.3.3.8.1.	Liquidatiereserve. . . . .	70
5.3.3.8.2.	Interne liquidatie. . . . .	71
5.3.3.9.	Andere vrijgestelde bestanddelen . . . . .	72
5.4.	Verdoken reserves. . . . .	72
5.4.1.	Begrip. . . . .	72
5.4.2.	Tijdstip van belastbaarheid . . . . .	73
5.4.3.	Activa verkregen onder bezwarende titel. . . . .	73
5.4.4.	Activa verkregen om niet . . . . .	74
5.4.5.	Verdoken reserves: voorbeelden . . . . .	74
5.5.	Bijzondere fiscale gunstregimes. . . . .	76
5.5.1.	Vrijgestelde investeringsreserve aan KMO-vennootschappen. . .	76
5.5.1.1.	Toepassingsgebied . . . . .	76
5.5.1.2.	Bedrag van de vrijstelling . . . . .	76
5.5.1.2.1.	Gereserveerd belastbaar resultaat. . . . .	76
5.5.1.2.2.	Maximumgrens. . . . .	77
5.5.1.3.	Beperking tot een aangroeisituatie . . . . .	77
5.5.1.4.	Voorwaarden voor het behoud van de vrijstelling . . . . .	78
5.5.1.4.1.	Investeringsverplichting . . . . .	78

5.5.1.4.2.	Onaantastbaarheidsvoorwaarde (art. 194 <sup>quater</sup> , § 2, lid 4 WIB) . . . . .	78
5.5.1.5.	Weerslag op de zes bewerkingen . . . . .	79
5.5.1.6.	Niet-naleving van de voorwaarden . . . . .	79
5.5.2.	Vrijstelling voor audiovisuele werken en podiumkunsten . . . . .	79
5.5.3.	Forfaitaire winstbepaling in de zeescheepvaartsector. . . . .	80
5.5.4.	Vrijstelling van de meerwaarden gerealiseerd op binnens- schepen die bestemd zijn voor de commerciële vaart (art. 44 <sup>ter</sup> WIB) . . . . .	80
5.5.4.1.	Binnenschepen bestemd voor commerciële vaart. . . . .	80
5.5.4.2.	Herbeleggingsverplichting . . . . .	81
5.5.4.3.	Herbeleggingstermijn . . . . .	81
5.5.4.4.	Onaantastbaarheidsvoorwaarde . . . . .	81
5.5.4.5.	Formele verplichtingen . . . . .	81
5.5.5.	Vrijgestelde gewestelijke steunmaatregelen. . . . .	81
5.5.6.	Ondernemingen die vloeibare of gasachtige koolwaterstof- fen ontginnen (art. 194 WIB). . . . .	82
5.5.7.	Technische voorzieningen van verzekeringsondernemingen (art. 194 <sup>bis</sup> WIB) . . . . .	82
6.	Verworpen uitgaven ( <i>cf. infra</i> ) . . . . .	82
7.	Uitgekeerde dividenden ( <i>cf. infra</i> ). . . . .	82

#### HOOFDSTUK 4

#### FASTSTELLING VAN DE NETTOWINST EN VRIJGESTELDE

WINSTBESTANDDELEN . . . . .	83
1. Inleiding . . . . .	83
2. Waardeverminderingen op handelsvorderingen . . . . .	84
2.1. Situering. . . . .	84
2.2. Voorwaarden van de vrijstelling . . . . .	84
2.2.1. Afbakening. . . . .	84
2.2.2. Voorwaarden m.b.t. de aard van de waarschijnlijke verliezen . . . . .	84
2.2.3. Formele voorwaarden . . . . .	86
2.3. Onvermogen of faillissement van de klant. . . . .	86
2.3.1. Vorderingen op niet-handelaars . . . . .	86
2.3.2. Failliet verklaarde ondernemingen. . . . .	87
2.3.3. Bijzondere gevallen . . . . .	88
2.3.3.1. Afstand onder voorbehoud van terugkeer naar betere toestand . . . . .	88

2.3.3.2.	Wet betreffende de continuïteit van de onderne- mingen .....	88
2.3.4.	Vorderingen op niet-failliete klanten .....	90
2.4.	Bijzonderheden: btw. ....	91
3.	Voorzieningen voor risico's en kosten .....	91
3.1.	Principe .....	91
3.1.1.	Boekhoudrecht .....	91
3.1.2.	Fiscaal recht .....	91
3.2.	Voorwaarden van vrijstelling .....	92
3.2.1.	Voorwaarden m.b.t. de aard van de kosten en verliezen .....	92
3.2.1.1.	Beroepskost of beroepsverlies .....	92
3.2.1.2.	Scherpe omschrijving .....	92
3.2.1.3.	Oorsprong .....	93
3.2.1.4.	Bedrag .....	93
3.2.1.4.1.	Algemeen .....	93
3.2.1.4.2.	Voorziening voor vakantiegeld .....	94
3.2.1.5.	Illustraties .....	94
3.2.1.5.1.	Waarborgverplichtingen .....	94
3.2.1.5.2.	Constructiefouten .....	94
3.2.1.5.3.	Ontslagen .....	94
3.2.1.5.4.	Brugpensioen .....	94
3.2.1.5.5.	Geplande reclamecampagne .....	95
3.2.1.5.6.	Interne pensioenvoorziening .....	95
3.2.1.5.7.	Voorziening voor verhuiskosten .....	96
3.2.1.5.8.	Voorziening voor milieuverplichtin- gen of voor bodemsanering .....	96
3.2.1.5.9.	Voorziening voor verhuurgarantie .....	96
3.2.2.	Formele voorwaarden .....	96

## HOOFDSTUK 5

AFTREKBARE BEROEPSKOSTEN .....	99
--------------------------------	----

1.	Voorwaarden van aftrekbaarheid .....	99
1.1.	De kost moet tijdens het belastbaar tijdperk zijn gedaan of gedragen .....	99
1.1.1.	Tijdstip van aftrekbaarheid .....	99
1.1.1.1.	Boekhoudrechtelijke principes .....	99
1.1.1.2.	De betaling van kosten .....	100
1.1.2.	Over te dragen kosten .....	100
1.1.3.	Toe te rekenen kosten .....	101
1.1.4.	Onderscheid tussen een kost en een investering .....	101

1.2.	De kost moet zijn gedaan of gedragen om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden	101
1.2.1.	Beroepsmatig karakter	101
1.2.2.	Binnen het maatschappelijk doel	102
1.2.3.	Opportuniteit	102
1.2.4.	Onredelijkheid	102
1.2.5.	Realiteit	103
1.3.	De echtheid en de omvang van de kost moeten worden bewezen	103
1.3.1.	Bewijsmiddelen	103
1.3.2.	Individueel akkoord	104
1.3.3.	Redelijk bedrag	104
2.	Kosten m.b.t. onroerende goederen	104
2.1.	Huur en huurlasten (art. 52, 1° WIB)	104
2.1.1.	Aftrek	104
2.1.2.	Doorwerking naar de personenbelasting	105
2.1.2.1.	Terbeschikkingstelling aan een mandataris of werknemer	105
2.1.2.2.	Verhuring door een mandataris	105
2.2.	Kosten van onderhoud, verwarming, verlichting e.d.	106
2.3.	Onroerende voorheffing	106
2.4.	Erfpacht- en opstalvergoedingen en gelijkaardige lasten	106
2.5.	Blote eigendom en vruchtgebruik	107
3.	Interesten van leningen	107
3.1.	Aftrekbare interesten (art. 52, 2° WIB)	107
3.2.	Beperking inzake de aftrekbaarheid van interesten (art. 55 WIB)	107
3.2.1.	Marktrente	107
3.2.2.	Bewijslast	108
3.2.3.	Volledige aftrek	108
3.3.	Herkwalificatie van interesten van rentegevende voorschotten tot dividenden	108
3.3.1.	Draagwijdte	108
3.3.2.	Begrip 'voorschotten'	109
3.3.3.	Grenzen	110
3.4.	Interesten betaald aan buitenlandse personen	112
3.4.1.	Toepassing	112
3.4.2.	Bewijslast	112
3.5.	Interesten die een abnormaal en goedgunstig voordeel zijn	113
3.6.	Niet-aftrekbare interesten	113
4.	Commissies, erelonen en vergoedingen aan niet-personeelsleden	114

4.1.	Beginsel .....	114
4.2.	Voorwaarden van aftrekbaarheid .....	114
4.2.1.	Toepassingsgebied .....	114
4.2.2.	Afwijkingen .....	115
4.2.3.	Gevolgen van het niet indienen van de fiches en opgaven .....	115
4.3.	Vergoedingen aan niet-inwoners .....	116
4.4.	Royalty's, commissies en andere vergoedingen betaald aan buitenlandse personen .....	117
5.	Bezoldigingen van het personeel .....	118
5.1.	Aftrekbare bezoldigingen .....	118
5.1.1.	Opsomming .....	118
5.1.2.	Kosten eigen aan de werkgever .....	118
5.1.3.	Voorziening voor vakantiegeld .....	119
5.2.	Sociale voordelen .....	119
5.2.1.	Omschrijving .....	119
5.2.2.	Aftrekbaarheid .....	120
5.2.2.1.	Principe .....	120
5.2.2.2.	Administratieve afwijkingen .....	120
5.2.2.3.	Maaltijdcheques .....	120
5.2.2.4.	Pc-plan .....	121
5.3.	Verantwoording van de bezoldigingen .....	121
6.	Sociale lasten en werkgeversbijdragen voor aanvullende verzekering van werknemers .....	122
6.1.	Sociale lasten (art. 52, 3°, a WIB) .....	122
6.2.	Werkgeversbijdragen voor aanvullende verzekering tegen ouderdom, vroegtijdige dood en de aanvullende verzekeringen (art. 52, 3°, b) .....	122
6.2.1.	Algemeen .....	122
6.2.1.1.	Wet op de aanvullende pensioenen – werknemer .....	123
6.2.1.2.	Individuele pensioentoezeggingen .....	123
6.2.1.3.	Bijdragen inzake inkomensvervangende toezeggingen, medische kosten en afhankelijkheid .....	124
6.2.2.	Aftrekbaarheid van de werkgeversbijdragen voor extralegale pensioenen .....	124
6.2.3.	Begrenzing van de aftrek .....	125
6.2.3.1.	Aftrekbaarheid .....	125
6.2.3.2.	Toekenningen .....	126
6.2.3.2.1.	Principe .....	126
6.2.3.2.2.	'Streefdoel' pensioenplan .....	126
6.2.3.2.3.	'Vaste bijdrage'-systeem .....	126

6.2.3.3.	Onderneming . . . . .	126
6.2.3.4.	Laatste normale brutojaarbezoldiging . . . . .	127
6.2.3.5.	Normale duur van de loopbaan . . . . .	127
6.2.3.6.	Vaststelling van de maximumtoekenningen . . . . .	127
6.2.3.6.1.	Beginselen . . . . .	127
6.2.3.6.2.	Praktische berekening . . . . .	128
6.2.3.6.3.	Duur van de loopbaan . . . . .	129
6.2.3.7.	Bijzondere toekenningen. . . . .	129
6.2.3.7.1.	Compensatie voor jaren die bij de inwerkingtreding van het pensioenplan reeds in de onderneming zijn gepresteerd	129
6.2.3.7.2.	Compensatie voor buiten de onderneming gepresterde jaren . . . . .	130
6.2.3.7.3.	Indexering van uitgestelde en lopende renten . . . . .	130
6.2.3.7.4.	Overdraagbaarheid van de toekenningen ten gunste van de langstlevende echtgenoot . . . . .	130
6.2.3.8.	Beoordeling . . . . .	130
6.2.4.	Voorschotten . . . . .	132
6.2.5.	Begrenzing van de aftrekbaarheid van sociale pensioenen en aanvullende verzekeringen . . . . .	133
7.	Pensioenen aan personeelsleden . . . . .	133
8.	Bezoldigingen en pensioenen aan bedrijfsleiders, bestuurders en werkende vennoten . . . . .	134
8.1.	Het begrip bedrijfsleider . . . . .	134
8.2.	Aftrekbaarheid van de bezoldigingen . . . . .	134
8.2.1.	Beginsel . . . . .	134
8.2.2.	Het attractiebeginsel . . . . .	135
8.2.3.	Sociale voordelen . . . . .	136
8.3.	Formele voorwaarden . . . . .	136
8.4.	Stortingen voor pensioenvorming . . . . .	136
8.4.1.	Individuele pensioentoezegging . . . . .	136
8.4.2.	Extralegale pensioenen . . . . .	136
8.4.3.	Premies van bedrijfsleidersverzekeringen . . . . .	139
8.4.4.	Bijdragen inzake inkomensvervangende toezeggingen, medische kosten en afhankelijkheid. . . . .	139
8.5.	Pensioenen . . . . .	140
9.	Management fees betaald aan managementvennootschappen . . . . .	140



10.	Afschrijvingen .....	141
10.1.	Definitie .....	141
10.2.	Afschrijfbaar bestanddelen .....	142
10.3.	Afschrijfbaar grondslag .....	142
10.3.1.	Aanschaffingswaarde .....	142
10.3.1.1.	Omschrijving .....	142
10.3.1.2.	Verwerving van een gebouwd onroerend goed .....	143
10.3.1.3.	Leasing of soortgelijke overeenkomsten .....	143
10.3.1.4.	Goederen verkregen tegen betaling van een lijfrente .....	144
10.3.1.5.	Verwerving van de blote eigendom of van het vruchtgebruik van een onroerend goed .....	145
10.3.1.6.	Rechten van erfpacht en opstal .....	146
10.3.1.7.	Sale-and-lease-back .....	146
10.3.2.	Geherwaardeerde activa .....	149
10.4.	Afschrijvingsritme .....	149
10.4.1.	Lineaire methode .....	149
10.4.1.1.	Oprichtingskosten .....	150
10.4.1.2.	Immateriële vaste activa .....	150
10.4.1.2.1.	Cliënteel .....	150
10.4.1.2.2.	Verwerving van cliënteel tegen variabele prijzen .....	151
10.4.1.2.3.	Octrooien en merken .....	152
10.4.1.2.4.	Groenestroom- en warmtekrachtcertificaten .....	152
10.4.1.3.	Materiële vaste activa .....	152
10.4.1.3.1.	Gebouwen .....	152
10.4.1.3.2.	Schepen en boten .....	152
10.4.1.3.3.	Materieel en outillering .....	152
10.4.1.3.4.	Klein materieel .....	153
10.4.1.3.5.	Beperkingen inzake personenwagens .....	153
10.4.2.	Degressieve methode .....	153
10.4.2.1.	Degressief afschrijfbaar activa .....	154
10.4.2.2.	Afschrijfbaar grondslag .....	155
10.4.2.3.	Afschrijvingsritme .....	155
10.4.2.4.	Formele voorwaarden .....	156
10.4.3.	Stelsel van de dubbele lineaire afschrijving .....	156
10.4.4.	Bijzondere gevallen .....	156
10.4.4.1.	Afschrijving van de bijkomende aanschaffingskosten en onrechtstreekse productiekosten .....	156

10.4.4.1.1.	Algemeen .....	156
10.4.4.1.2.	Uitsluitingen .....	157
10.4.4.1.3.	Beperkingen .....	157
10.4.4.2.	Oprichtingskosten en kosten van eerste inrichting ..	158
10.4.4.3.	Buiten gebruik gestelde activa .....	158
10.4.4.4.	Uitzonderlijke afschrijvingen .....	158
10.4.5.	Afschrijvingsmodaliteiten .....	158
10.4.5.1.	Aanvang van de afschrijving .....	158
10.4.5.2.	Duur van het boekjaar .....	160
10.4.5.3.	Einde van de afschrijving .....	160
10.4.6.	Afschrijvingsexcedenten .....	161
11.	Minderwaarden en waardeverminderingen .....	161
11.1.	Minderwaarden .....	161
11.2.	Waardeverminderingen .....	161
11.2.1.	Omschrijving .....	161
11.2.2.	Waardeverminderingen op gronden .....	162
11.2.3.	Waardeverminderingen op voorraden en goederen in bewerking .....	162
11.2.4.	Waardeverminderingen op bestellingen in uitvoering .....	163
11.2.5.	Waardeverminderingen en minderwaarden op vorderingen en geldbeleggingen .....	164
12.	Andere uitgaven en kosten .....	165
13.	Niet-bewezen kosten of uitgaven .....	165
14.	Verhoogde aftrek voor bepaalde kosten .....	165
14.1.	Kosten van gemeenschappelijk vervoer van personeelsleden .....	165
14.2.	Kosten van beveiliging .....	166
14.3.	Kosten m.b.t. fietsen .....	167

## HOOFDSTUK 6

### DE NIET-AFTREKBARE BEROEPSKOSTEN .....

1.	Niet-aftrekbare belastingen (art. 198, lid 1, 1°, 2° en 3° WIB) en gewestelijke belastingen, heffingen en retributies (art. 198, lid 1, 5° WIB) .....	169
1.1.	Principe .....	169
1.2.	Aftrekbare belastingen en voorheffingen .....	171
1.3.	Bijzondere gevallen .....	172
1.3.1.	Buitenlandse belastingen .....	172
1.3.2.	Aansluiting met de boekhouding – de belastingcyclus .....	172
1.3.2.1.	Terug te vorderen belastingen .....	172
1.3.2.2.	Betaalde of gedragen belastingen .....	172

1.3.2.3.	Voorziening voor belastingen .....	172
1.3.3.	Niet-geboekte verrekenbare bestanddelen .....	172
1.3.4.	Terugbetaling en regularisatie van vroeger betaalde of ten laste genomen belastingen .....	173
2.	Geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard (art. 53, 6° WIB) .	173
2.1.	Fiscale sancties .....	173
2.1.1.	Beginsel .....	173
2.1.2.	Afwijkingen .....	174
2.2.	Andere sancties .....	175
2.3.	Schadevergoedingen .....	175
2.4.	Terugbetaling van boeten .....	176
3.	Niet-aftrekbare pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies . . . . .	176
4.	Beperkingen inzake de aftrekbaarheid van bepaalde beroepskosten .....	177
4.1.	Autokosten (art. 66 en 198 <i>bis</i> WIB) .....	177
4.1.1.	Bedoelde autovoertuigen .....	177
4.1.2.	Beoogde autokosten .....	178
4.1.2.1.	Brandstofkosten .....	178
4.1.2.2.	Andere autokosten .....	178
4.1.2.3.	Kosten die aan derden worden terugbetaald .....	180
4.1.2.4.	Bijzondere gevallen .....	181
4.1.3.	Niet-beoogde kosten .....	182
4.1.3.1.	Wettelijke uitsluitingen .....	182
4.1.3.2.	Privégebruik .....	182
4.1.4.	Verworpen uitgave: autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard .....	183
4.1.5.	Meer- en minderwaarden .....	184
4.2.	Receptiekosten en kosten van onthaal (art. 53, 8° WIB) .....	185
4.2.1.	Beoogde kosten .....	185
4.2.2.	Niet-beoogde kosten .....	186
4.3.	Relatiegeschenken (art. 53, 8° WIB) .....	187
4.3.1.	Beoogde kosten .....	187
4.3.2.	Niet-beoogde reclamekosten .....	187
4.4.	Restaurantkosten (art. 53, 8° <i>bis</i> WIB) .....	188
4.4.1.	Beoogde kosten .....	188
4.4.2.	Niet-beoogde kosten .....	188
4.4.2.1.	Wettelijke uitsluiting .....	188
4.4.2.2.	Administratieve richtlijnen .....	189
4.4.2.3.	Doorrekening van kosten .....	189
4.5.	Beroepskledij (art. 53, 7° WIB) .....	190

5.	Overdreven interesten . . . . .	191
5.1.	Interesten aan niet-financiële instellingen . . . . .	191
5.2.	Interesten aan buitenlandse personen . . . . .	191
5.2.1.	Ze beantwoorden aan werkelijke en oprechte verrichtingen . . .	191
5.2.2.	Ze overschrijden de normale grenzen niet . . . . .	191
6.	Betalingen aan belastingparadijzen . . . . .	192
7.	Interesten betaald aan een ‘verdachte’ kredietverstrekker in geval van ‘onderkapitalisatie’ . . . . .	193
7.1.	Hoedanigheid van de kredietverstrekker . . . . .	193
7.2.	Mate van niet-afrekbaarheid . . . . .	193
8.	Abnormale of goedgunstige voordelen . . . . .	195
9.	Commissielonen, makelaarslonen e.d. verstrekt in het kader van omkoping . .	196
10.	Sociale voordelen . . . . .	196
10.1.	Beginsel . . . . .	196
10.2.	Sociale voordelen die in het geheel niet aftrekbaar zijn . . . . .	196
10.2.1.	Maaltijdcheques . . . . .	197
10.2.1.1.	Sociaal voordeel . . . . .	197
10.2.1.2.	Aftek in hoofde van de vennootschap . . . . .	198
10.2.1.2.1.	Sociaal voordeel . . . . .	198
10.2.1.2.2.	Voordeel van alle aard . . . . .	198
10.2.2.	Maaltijdtickets . . . . .	198
10.2.3.	Sport- en cultuurcheques . . . . .	198
10.2.4.	Ecocheques . . . . .	199
10.2.5.	De verzekeringen voor hospitalisatie, ernstige ziekten, afhankelijkheid en andere persoonsverzekeringen . . . . .	199
10.3.	Sociale voordelen die volledig aftrekbaar zijn . . . . .	200
10.4.	Sociale voordelen die gedeeltelijk aftrekbaar zijn . . . . .	200
10.4.1.	Kosten met ‘sociaal oogmerk’ . . . . .	200
10.4.2.	Bedrijfsrestaurant . . . . .	201
10.4.3.	Combinatie bedrijfsrestaurant en maaltijdcheques . . . . .	202
10.4.4.	Middagmaal bestaande uit soep en boterhammen . . . . .	202
11.	Liberaliteiten . . . . .	202
12.	Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen . . . . .	203
12.1.	Beginsel . . . . .	203
12.2.	Uitzonderingen . . . . .	204
12.2.1.	Verlies aan kapitaal (art. 198, § 1, 7° WIB) . . . . .	204
12.2.2.	Voorafgaande waardevermindering . . . . .	205
12.2.3.	Aanzuivering van verliezen . . . . .	206
12.3.	Financiële instrumenten . . . . .	207

13.	Terugneming van vroegere vrijstellingen . . . . .	208
14.	Werknemersparticipatie . . . . .	208
14.1.	Situering . . . . .	208
14.2.	Inkomstenbelastingen in hoofde van de vennootschap-werkgever . . . . .	209
15.	Vergoeding ontbrekende coupon . . . . .	209
15.1.	Situering . . . . .	209
15.2.	Niet aftrekbaar gedeelte van de vergoeding voor ontbrekende coupon (art. 198, § 1, 13° WIB) . . . . .	209
16.	Tax shelter voor erkende audiovisuele werken . . . . .	210
17.	Andere verworpen uitgaven . . . . .	210
17.1.	Algemene beschouwingen . . . . .	210
17.2.	Kosten met betrekking tot de jacht, de visvangst, jachten, plezier- vaartuigen en lusthuizen (art. 53, 9° WIB) . . . . .	210
17.3.	Overdreven uitgaven (art. 53, 10° WIB) . . . . .	211

## HOOFDSTUK 7

	BEPALING VAN DE BELASTBARE GRONDSLAG . . . . .	213
1.	Bepaling van de belastbare grondslag . . . . .	213
2.	Eerste bewerking: bepaling van het fiscaal resultaat . . . . .	213
2.1.	Belastbare gereserveerde winst . . . . .	214
2.1.1.	Basisregels . . . . .	214
2.1.1.1.	Bepaalde vermogensbestanddelen komen in de boekhouding voor, maar worden niet onder de belastbare reserves opgenomen . . . . .	215
2.1.1.2.	Bepaalde vermogensbestanddelen komen in de boekhouding niet als reserves voor, maar worden fiscaal als belastbare reserves behandeld . . . . .	215
2.1.1.2.1.	Belastbare reserves in het kapitaal en in de uitgiftepremies . . . . .	216
2.1.1.2.2.	Belastbaar gedeelte van de herwaarde- ringsmeerwaarde . . . . .	217
2.1.1.2.3.	Belastbare voorzieningen . . . . .	218
2.1.1.2.4.	Verdoken reserves . . . . .	218
2.1.2.	Correcties aan de begintoestand van de reserves . . . . .	219
2.1.2.1.	Aanpassingen in méér van de begintoestand van de reserves . . . . .	219
2.1.2.1.1.	Vrijgestelde meerwaarden op aande- len en delen . . . . .	219

2.1.2.1.2.	Kapitaalvermindering ter aanzuivering van verliezen . . . . .	220
2.1.2.1.3.	Terugbetalingen en regularisaties van niet-afrekbare belastingen ( <i>cf. supra</i> ) . . .	222
2.1.2.1.4.	Niet-belastbare meerwaarden op auto-voertuigen. . . . .	222
2.1.2.1.5.	Kapitaalsubsidies. . . . .	222
2.1.2.1.6.	Voorheen geboekte waardeverminderingen m.b.t. participaties . . . . .	223
2.1.2.1.7.	Vrijstelling van tax shelter inzake audiovisuele werken ( <i>cf. supra</i> ) . . . . .	223
2.1.2.1.8.	Vrijgestelde gewestelijke steunmaatregelen ( <i>cf. supra</i> ). . . . .	223
2.1.2.2.	Aanpassingen in min van de begintoestand van de reserves. . . . .	223
2.1.3.	Globale aangroei der reserves . . . . .	223
2.1.4.	Globaal voorbeeld . . . . .	224
2.2.	Verworpen uitgaven . . . . .	227
2.3.	Uitgekeerde dividenden. . . . .	227
2.3.1.	Algemeen . . . . .	227
2.3.2.	Het belastbaar bedrag . . . . .	228
2.4.	Opgave van de aftrekbeperkingen . . . . .	228
3.	Tweede bewerking: omdeling van de winst naar oorsprong. . . . .	229
3.1.	Algemene regel . . . . .	229
3.1.1.	Buitenlandse vaste inrichtingen . . . . .	229
3.1.2.	Buitenlandse vennootschappen. . . . .	230
3.2.	Vaststelling van het resultaat van elke inrichting . . . . .	230
3.3.	Verliescompensatie. . . . .	233
3.3.1.	Huidige verliezen. . . . .	233
3.3.2.	Vorige verliezen . . . . .	234
3.3.3.	Compensatie van verliezen geleden in een verdragsland met Belgische winsten. . . . .	235
4.	Derde bewerking: aftrek van vrijgestelde en niet-belastbare bestanddelen . . . .	236
4.1.	Aftrek van bij verdrag vrijgestelde winst . . . . .	236
4.2.	Aftrek van niet-belastbare bestanddelen . . . . .	236
4.2.1.	Vrijgestelde giften . . . . .	236
4.2.2.	Vrijstelling voor aanvullend personeel voor uitvoer en integrale kwaliteitszorg . . . . .	237
4.2.2.1.	Principe . . . . .	237
4.2.2.2.	Doeleinden . . . . .	237

4.2.2.3.	Aanvullend aantal personeelsleden . . . . .	238
4.2.2.4.	Terugneming van de vrijstelling . . . . .	238
4.2.2.5.	Formaliteiten. . . . .	238
4.2.3.	Vrijstelling van stagebonus . . . . .	238
4.2.4.	Vrijstelling bijkomend personeel met laag loon in een KMO. . .	239
4.2.4.1.	Toepassingsgebied . . . . .	239
4.2.4.2.	Berekening van de vrijstelling . . . . .	239
4.2.4.3.	Terugneming van de vrijstelling . . . . .	240
4.2.5.	Vrijstelling voor het (bijkomend) sociaal passief ingevolge de invoering van het eenheidsstatuut. . . . .	241
4.2.6.	Andere niet-belastbare bestanddelen. . . . .	241
4.2.6.1.	Meerwaarden op ongebouwde onroerende goe- deren verwezenlijkt door vennootschappen van huisvestingskrediet . . . . .	241
4.2.6.2.	Meerwaarden op bepaalde effecten, andere dan aandelen of delen (art. 513 WIB) . . . . .	241
4.2.7.	Aftrek van het totaalbedrag en aftrekbeperkingen . . . . .	241
5.	Vierde bewerking: definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten . . . . .	242
5.1.	<i>Ratio legis</i> . . . . .	242
5.2.	Definitief belaste inkomsten . . . . .	242
5.2.1.	Omschrijving . . . . .	242
5.2.2.	In aanmerking komende inkomsten . . . . .	243
5.2.2.1.	Dividenden (art. 202, § 1, 1° WIB). . . . .	243
5.2.2.2.	Liquidatie- en verkrijgingsboni (art. 202, § 1, 2° WIB). . . . .	243
5.2.2.3.	Inkomsten van certificaten van beleggingsfondsen . .	244
5.2.3.	De taxatievereiste. . . . .	244
5.2.4.	De uitsluitingen . . . . .	245
5.2.4.1.	Uitsluiting wegens aanzienlijk gunstiger fiscaal regime. . . . .	245
5.2.4.2.	Uitsluiting van financierings-, thesaurie- of beleg- gingsvennootschappen . . . . .	247
5.2.4.2.1.	Financieringsvennootschappen . . . . .	247
5.2.4.2.2.	Thesaurievennootschappen. . . . .	249
5.2.4.2.3.	Beleggingsvennootschappen. . . . .	249
5.2.4.3.	Uitsluiting wegens 'offshore'-activiteiten . . . . .	251
5.2.4.3.1.	Draagwijdte . . . . .	251
5.2.4.3.2.	Voorwaarden . . . . .	252
5.2.4.4.	Uitsluiting van 'offshore' vaste inrichtingen . . . . .	252

5.2.4.5.	Uitsluiting van intermediaire vennootschappen . . . .	254
5.2.4.5.1.	Omschrijving . . . . .	254
5.2.4.5.2.	<i>De minimis</i> -regel . . . . .	255
5.2.4.5.3.	Uitzonderingen . . . . .	256
5.2.4.6.	Uitsluiting van vergoedingen van ontbrekende coupon . . . . .	257
5.2.4.7.	Uitsluiting van dividenden van intercommunales aan elektriciteitsproducenten . . . . .	257
5.2.4.8.	Uitsluiting van inkomsten uit een vennootschap in de mate dat deze inkomsten in aftrek heeft genomen of kan nemen van haar winst (art. 203, § 2, 6° WIB) . . . . .	258
5.2.4.9.	Uitsluiting van inkomsten uit een vennootschap die opgezet werd binnen een kunstmatige structuur .	258
5.2.5.	De participatie- en permanentievereisten . . . . .	258
5.2.5.1.	Participatievoorwaarde . . . . .	258
5.2.5.2.	Permanentievoorwaarde . . . . .	259
5.2.6.	Bedrag van de vrijstelling en aftrekbeperking . . . . .	259
5.2.6.1.	Dividenden . . . . .	259
5.2.6.2.	Liquidatie- en verkrijgingsboni . . . . .	260
5.2.6.3.	Aftrek tot beloop van 95% . . . . .	261
5.2.6.4.	Beperkingen van de aftrek . . . . .	261
5.2.6.4.1.	Beperking tot beloop van de ingevolge een dubbelbelastingverdrag vrijgestelde winst . . . . .	261
5.2.6.4.2.	Algemene beperking tot beloop van de overblijvende winst, verminderd met bepaalde verworpen uitgaven . . . . .	261
5.2.6.4.3.	Overdracht van de DBI-overschotten . . . . .	264
5.2.6.4.4.	Bijzondere beperkingen . . . . .	265
5.2.7.	Voorbeeld . . . . .	266
5.3.	Vrijgestelde roerende inkomsten . . . . .	267
5.3.1.	Omschrijving . . . . .	267
5.3.2.	Limitatieve opsomming . . . . .	267
5.3.3.	Bedrag van de vrijstelling . . . . .	267
6.	Vijfde bewerking: de aftrek voor innovatie-inkomsten . . . . .	268
6.1.	Toepassing <i>ratione materiae</i> . . . . .	268
6.2.	Toepassing <i>ratione personae</i> . . . . .	268
6.3.	Vaststelling van de aftrek . . . . .	269



6.4.	Berekening	269
6.5.	Overgangsregeling	270
7.	Zesde bewerking: de aftrek voor risicokapitaal	271
7.1.	Toepassing van de aftrek	271
7.2.	Basisbedrag van het risicokapitaal	271
7.3.	Verminderings van het basisbedrag	272
7.3.1.	Deelnemingen (art. 205ter, § 1 WIB)	272
7.3.2.	Vaste inrichtingen en onroerende goederen (art. 205ter, §§ 2 en 3 WIB)	272
7.3.3.	Andere verminderingen (art. 205ter, § 4 WIB)	273
7.4.	Wijzigingen tijdens het belastbaar tijdperk	274
7.5.	Vaststelling van de aftrek	274
7.6.	Overdracht van de aftrek (art. 205quinquies WIB)	275
7.6.1.	Afschaffing van de overdracht van de aftrek	275
7.6.2.	Verrekening in de laatste bewerking ( <i>cf. infra</i> )	275
7.7.	Optiestelsel voor KMO-vennootschappen	275
7.7.1.	Investeringsreserve gevolgd door aftrek risicokapitaal	275
7.7.2.	Aftrek risicokapitaal gevolgd door investeringsreserve	275
7.8.	Formele verplichtingen (art. 205septies WIB)	276
7.9.	Kunstmatige constructies tot misbruik	276
7.10.	Bijzondere beperkingen	276
8.	Zevende bewerking: aftrek van vorige verliezen	276
8.1.	Bedoelde verliezen	276
8.2.	Principes	276
8.2.1.	Volledige en onbeperkte recupereerbaarheid	276
8.2.2.	Principe van de identiteit	277
8.2.3.	Bewijs van de vorige verliezen	277
8.2.4.	Uitzonderingen	278
8.2.4.1.	Verliesrecuperatie in geval van controle- verwerving of -wijziging	278
8.2.4.1.1.	Draagwijdte	278
8.2.4.1.2.	Uitzondering	278
8.2.4.2.	Aftrekbeperking bij belastingvrije fusie en inbreng	279
8.3.	Aftrekverbod	279
8.4.	Toepassing van de aftrek	279
8.5.	Bewijs van vorige verliezen	280
9.	Achtste bewerking: de investeringsaftrek	280
9.1.	Begrip	280
9.2.	In aanmerking komende investeringen	281

9.2.1.	Materiële en immateriële vaste activa .....	281
9.2.2.	Nieuwe vaste activa .....	282
9.2.3.	Afschrijfbare activa .....	282
9.2.4.	Uitsluitend voor beroepsdoeleinden gebruikt. ....	283
9.2.5.	Gebruik in België .....	283
9.3.	Berekening van de investeringsaftrek .....	283
9.3.1.	Grondslag .....	283
9.3.1.1.	Aanschaffingswaarde .....	283
9.3.1.2.	Bijkomende kosten .....	284
9.3.2.	Categorieën van investeringen .....	284
9.3.3.	De eenmalige investeringsaftrek .....	285
9.3.3.1.	Principe .....	285
9.3.3.2.	Onderscheid tussen KMO- en niet-KMO-vennootschappen .....	285
9.3.3.2.1.	KMO-vennootschappen .....	285
9.3.3.2.2.	Niet-KMO-vennootschappen .....	286
9.3.3.3.	Percentage van de investeringsaftrek .....	286
9.3.3.3.1.	Overige vaste activa – tijdelijke heractivering van de investeringaftrek .....	286
9.3.3.3.2.	Investeringen in octrooien, energiebesparende investeringen en milieuvriendelijke investeringen in onderzoek en ontwikkeling .....	287
9.3.3.3.3.	Investeringen in de productie van verpakkingen .....	287
9.3.3.3.4.	Investeringen in beveiliging .....	288
9.3.3.3.5.	Digitale investeringen .....	288
9.3.3.3.6.	Investeringen in zeeschepen .....	288
9.3.3.3.7.	Investeringen in de horecasector .....	288
9.3.3.4.	Overzicht van de eenmalige investeringsaftrek .....	288
9.3.4.	De gespreide investeringsaftrek .....	289
9.3.4.1.	Toepassingsgebied .....	289
9.3.4.2.	Percentages van de gespreide investeringsaftrek .....	289
9.3.4.2.1.	Milieuvriendelijke investeringen in onderzoek en ontwikkeling .....	289
9.3.4.2.2.	Hoogtechnologische producten .....	290
9.3.4.3.	Aanvullende investeringsaftrek .....	290
9.4.	Toepassing van de aftrek en beperkingen .....	290
9.5	Formaliteiten .....	291

9.6. Bijzondere aftrekbeperkingen. ....	291
10. Negende bewerking: de aftrek van overgedragen notionele interestaftrek. ....	291

## HOOFDSTUK 8

BEREKENING VAN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING .....	293
1. Basistarief .....	293
2. Verlaagd basistarief .....	293
2.1. Begrip .....	293
2.2. Bedoelde ondernemingen .....	294
2.2.1. Het belastbaar inkomen van de vennootschap mag niet meer bedragen dan 322 500 EUR (art. 215, lid 2 WIB) .....	294
2.2.2. Ze mag geen financiële vennootschap zijn (art. 215, lid 3, 1° WIB) .....	294
2.2.2.1. Definitie .....	294
2.2.2.2. Beleggingswaarde .....	295
2.2.3. De aandelen van de vennootschap mogen niet voor ten minste de helft in het bezit zijn van één of meer andere ven- nootschappen (art. 215, lid 3, 2° WIB) .....	296
2.2.3.1. Bezitcriterium .....	296
2.2.3.2. Bewijs .....	297
2.2.4. De dividenden die de vennootschap uitkeert, mogen niet hoger zijn dan 13% van het gestorte kapitaal bij het begin van het belastbare tijdperk (art. 215, lid 3, 3° WIB) .....	298
2.2.5. De vennootschap moet ten laste van het resultaat van het belastbaar tijdperk aan ten minste één van haar bedrijfslei- ders een bezoldiging hebben toegekend die gelijk is aan of hoger is dan haar belastbare inkomen wanneer die bezoldi- ging minder bedraagt dan 36 000 EUR (art. 215, lid 3, 4° WIB) .....	299
2.2.6. De vennootschap mag geen deel uitmaken van een groep waartoe een coördinatiecentrum behoort (art. 215, lid 3, 5° WIB) .....	301
2.2.7. Geen vennootschap zijn met een fiscaal gunstregime .....	301
2.2.8. Geen beleggingsvennootschap of organisme voor de finan- ciering van pensioenen zijn .....	301
3. Bijzondere tarieven .....	301
3.1. Bijzondere gevallen .....	301
3.2. Minimum belastbare grondslag .....	302
4. Verminderd tarief voor bepaalde inkomsten van buitenlandse oorsprong. ....	302
5. Afzonderlijke aanslag op niet-verantwoorde kosten .....	302

5.1.	Niet-bewezen kosten, voordelen van alle aard en verdoken meerwin- sten .....	302
5.1.1.	Toepassing van de bijzondere aanvullende aanslag .....	303
5.1.2.	Niet-toepassing van de afzonderlijke aanslag .....	304
5.1.2.1.	Niet-verantwoorde kosten .....	304
5.1.2.2.	Verdoken meerwinsten .....	305
5.2.	Modaliteiten van de afzonderlijke aanslag .....	305
6.	'Exit tax' voor welbepaalde kredietinstellingen .....	306
7.	'Fairness tax' bij dividenduitkering .....	306
8.	Afzonderlijke aanslag op de liquidatiereserve .....	307
9.	Terugneming van vrijgestelde reserves .....	307
10.	Aanvullende crisisbijdrage .....	308
11.	Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling .....	308
11.1.	Keuzestelsel .....	308
11.2.	Eenmalig belastingkrediet voor octrooien en onderzoek en ontwik- keling .....	309
11.3.	Gespreid belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling .....	309
11.4.	Latere meer- en minderwaarden .....	310
11.5.	Formaliteiten .....	310
11.6.	Invloed op de berekeningsbasis voor de 'aftrek voor risicokapitaal' ....	310
12.	De verrekening van de voorheffingen en het belastingkrediet .....	310
12.1.	Onroerende voorheffing .....	311
12.2.	Het FBB .....	311
12.2.1.	Principe .....	311
12.2.2.	Verrekenbaar bedrag .....	311
12.2.3.	Beperkingen .....	312
12.3.	Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling .....	313
12.4.	Roerende voorheffing .....	314
12.4.1.	Algemeen .....	314
12.4.2.	Beperkingen .....	314
12.4.2.1.	Beperkingen m.b.t. inkomsten van roerende goe- deren en kapitalen, andere dan dividenden .....	314
12.4.2.2.	Beperkingen m.b.t. dividenden .....	315
12.5.	Fictieve roerende voorheffing .....	316
12.6.	De afzonderlijke belasting op de liquidatiereserve .....	316
12.7.	Enkele praktische modaliteiten van de verrekening .....	317
12.7.1.	De niet-terugbetaalbare voorheffingen .....	317
12.7.2.	De terugbetaalbare voorheffingen .....	317

13.	Vermeerdering van de vennootschapsbelasting bij gebrek aan voldoende voorafbetalingen .....	317
13.1.	Principe .....	317
13.2.	Aantal, bedrag en vervaldata van de voorafbetalingen .....	318
13.3.	Vaststelling van de vermeerdering – principe .....	319
13.4.	Berekening van de vermeerdering .....	320
13.5.	Bijzondere gevallen .....	321
13.5.1.	Algemeen .....	321
13.5.2.	Het boekjaar telt 12 maanden maar valt niet samen met het kalenderjaar (art. 66, § 2 KB WIB) .....	321
13.5.3.	Het boekjaar loopt over meer dan 12 maanden (art. 66, § 3 KB WIB) .....	321
13.5.4.	Het boekjaar bedraagt minder dan 12 maanden wegens de ontbinding of afsluiting van de vereffening (art. 66, § 4, lid 1 KB WIB) .....	321
13.5.5.	Het boekjaar bedraagt minder dan 12 maanden ingevolge een wijziging van de afsluitdatum van het boekjaar (art. 66, § 4, lid 2 KB WIB) .....	321
13.5.6.	Het boekjaar bedraagt minder dan 12 maanden wegens aanvang van de activiteit (art. 66, § 5 KB WIB) .....	321
13.6.	Praktische uitvoering (art. 67 e.v. KB WIB) .....	321
13.7.	Wijzigingen van de bestemming .....	322
13.7.1.	Rechtzetting van materiële vergissingen (art. 70, 1° KB WIB) ..	322
13.7.2.	Terugbetaling, overdracht naar het volgend belastbaar tijdperk of andere aanwending (art. 70, 2° KB WIB) .....	322
14.	Belastingverhoging .....	323
15.	Berekening van de vennootschapsbelasting – schema .....	324

## HOOFDSTUK 9

### HERSTRUCTURERING VAN VENNOOTSCHAPPEN .....

1.	Ontbinding en vereffening van een vennootschap .....	325
2.	Fusie van vennootschappen .....	328
2.1.	Inleiding .....	328
2.2.	Boekhoudkundige verwerking .....	329
2.3.	Fiscale vrijstelling .....	331
3.	Splitsing van een vennootschap .....	332
4.	Partiële splitsing .....	334
5.	Inbreng van een algemeenheid van goederen of een bedrijfsafdeling .....	337

OEFENINGENREEKS.....	339
Oefening 1 – ‘Peeters & Co’.....	339
Oefening 2 – ‘Volnay’.....	340
Oefening 3.....	341
Oefening 4.....	341
Oefening 5.....	343
Oefening 6 – ‘Devos & partners’.....	344
Oefening 7 – ‘Memento’.....	345
Oefening 8 – ‘O.P.Q.’.....	347
Oefening 9 – ‘Euro-inter’.....	348