

TOELICHTING

bij de

AANGIFTE IN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING

AANSLAGJAAR 2020

(Boekjaren op 31 december 2019 of in 2020 vóór 31 december afgesloten)



U moet de aangifte en de bijhorende formulieren langs elektronische weg indienen via BIZTAX, behoudens indien u van deze verplichting tot elektronische indiening wordt vrijgesteld.

U vindt BIZTAX op de portaal-site van de FOD Financiën fin.belgium.be onder de rubriek E-services of via de website www.biztax.be.

BELANGRIJKE OPMERKINGEN VOOR DE BELASTINGPLICHTIGEN DIE EEN PAPIEREN AANGIFTE INDIENEN INGEVOLGE HUN VRIJSTELLING VAN DE VERPLICHTING TOT ELEKTRONISCHE INDIENING VAN DE AANGIFTE

U gelieve nauwkeurig naam en adres van de afzender te vermelden op de briefomslag gebruikt voor de terugzending van de aangifte en deze behoorlijk te frankeren overeenkomstig de geldende posttarieven.

Een onvoldoende frankering, aanleiding gevend tot de terugzending door bpost van het stuk naar de afzender, kan een laattijdig indienen van de aangifte veroorzaken met alle mogelijke nadelige gevolgen op het vlak van de taxatieprocedure.

De vakken van de aangifte dienen zorgvuldig te worden ingevuld, er rekening mee houdend dat:

- **negatieve bedragen in het rood worden vermeld;**
- op de regels waarop geen bedragen worden vermeld, geen streepje noch enig teken of woord mag worden aangebracht om de afwezigheid van een bedrag aan te geven

De bijhorende formulieren (opgaven/staat/aangifte) waarmee aanspraak kan worden gemaakt op de toepassing van de desbetreffende wettelijke bepalingen kunnen worden aangevraagd bij de taxatiedienst vermeld in het vet omlijnde vak op de voorzijde van de aangifte, met uitzondering van het lokaal dossier 275 LF, dat op het volgende adres kan worden verkregen:

FOD FINANCIEN
Algemene Administratie van de Fiscaliteit
Administratie Grote Ondernemingen
Centrum GO Beheer en Gespecialiseerde Controles
Afdeling Beheer
Kruidtuinlaan 50 bus 3353
1000 BRUSSEL

Tel.: 0257 919 50

Deze formulieren moeten bij de aangifte worden gevoegd en het daarmee overeenstemmende vakje in het vak "Diverse bescheiden en opgaven" moet worden aangekruist.

Het formulier 274 APT-8 heeft betrekking op de belastingplichtigen die voor het aanslagjaar 2017 aanspraak hebben gemaakt op de bij art. 275⁸, WIB 92, voorziene steunmaatregel met betrekking tot de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing in het kader van investeringen verricht in een inrichting gelegen in een steunzone door kleine en middelgrote ondernemingen.

Het formulier 274 APT-9 heeft betrekking op de belastingplichtigen die voor het aanslagjaar 2015 aanspraak hebben gemaakt op de bij art. 275⁹, WIB 92, voorziene steunmaatregel met betrekking tot de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing in het kader van investeringen verricht in een inrichting gelegen in een steunzone door andere ondernemingen dan kleine en middelgrote ondernemingen.

VOORAFGAANDE OPMERKINGEN

De in deze toelichting gevraagde opgaven en lijsten, andere dan deze waarmee aanspraak kan worden gemaakt op de toepassing van de desbetreffende wettelijke bepalingen, moeten in de elektronische aangifte worden verstrekt via de PDF-bijlage "Andere" in het tabblad 275.1.B van de aangifte.

Een aanvullende crisisbijdrage van 2 opcentiemen wordt gevestigd op de vennootschapsbelasting met inbegrip van de afzonderlijke aanslagen zoals bedoeld op de regels 1506, 1507, 1502a, 1502b en 1503 van het vak "Afzonderlijke aanslagen", maar met uitzondering van:

- de verlaagde vennootschapsbelasting op de toegekende kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de steun aan de landbouw als bedoeld in art. 139, W 23.12.2009, resp. art. 217, eerste lid, 4°, WIB 92, naargelang deze subsidies vóór of vanaf 01.01.2015 zijn toegekend;
- de vennootschapsbelasting op bepaalde, voorheen vrijgestelde reserves en voorzieningen, berekend tegen de in art. 217/1, WIB 92, vermelde tarieven van 33,99 % of 29,58 %;
- de vennootschapsbelasting op de voorheen vrijgestelde winst tax shelter, berekend tegen de in art. 194ter, § 7, vijfde lid, WIB 92, vermelde tarieven van 33,99 % of 29,58 %;
- de terugbetaling van een gedeelte van het voorheen verleende belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling;

- de afzonderlijke aanslag van het gedeelte van de boekhoudkundige winst na belasting dat is overgeboekt naar de liquidatiereserve.

De in de aangifte opgenomen subrubrieken met betrekking tot de toepassing van het Diamant Stelsel worden aan het einde van deze toelichting apart besproken onder de rubriek "Correcties en beperking van bepaalde aftrekken in toepassing van het Diamant Stelsel".

De circulaire waarvan sprake in deze toelichting kunnen worden geraadpleegd in de fiscale databank Fisconetplus op de website van de FOD Financiën of rechtstreeks op www.fisconetplus.be.

In deze toelichting zijn de wezenlijke wijzigingen ten opzichte van het vorige aanslagjaar met een stippellijn gemerkt.

BELANGRIJKE OPMERKING VOOR DE VENNOOTSCHAPPEN DIE VANAF 26.07.2017 DE AFSLUITINGSdatum VAN HET BOEKJAAR HEBBEN GEWIJZIGD

De wet van 25.12.2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting (W 25.12.2017 (1)) treedt in werking in fases. De eerste fase betrof aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvang op 01.01.2018. De tweede fase treedt in werking vanaf aanslagjaar 2020 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvang op 01.01.2019.

Deze wet voorziet in de art. 86.D. en 88, tweede lid, antimisbruikmaatregelen waardoor elke wijziging die vanaf 26.07.2017 aan de afsluitingsdatum van het boekjaar wordt aangebracht, zonder uitwerking blijft voor de toepassing van:

- de bepalingen van hoofdstuk 1, W 25.12.2017 (1), wat betreft de wijzigingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992;
- art. 87, W 25.12.2017 (1), die betrekking heeft op de opheffing van art. 67 van de wet van 26.03.1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen.

De vennootschappen die vanaf 26.07.2017 de afsluitingsdatum van het boekjaar hebben gewijzigd, worden door deze antimisbruikbepalingen beoogd en worden verzocht om het "Addendum aan de circulaire 2019/C/50 over de toepassing van de antimisbruikbepalingen bij de inwerkingtreding van de wet van 25.12.2017" te raadplegen. Deze circulaire bespreekt de toepassing van de art. 86.D. en 88, tweede lid, W 25.12.2017 (1), met het oog op het invullen van de aangifte in de vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 2020.

OPMERKING MET BETREKKING TOT HET NIEUWE WETBOEK VAN VENNOOTSCHAPPEN EN VERENIGINGEN

De wet van 23.03.2019 tot invoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en houdende diverse bepalingen treedt in werking op 01.05.2019 maar voorziet in een overgangsregeling voor vennootschappen die reeds bestonden vóór de inwerkingtreding.

De wet van 17.03.2019 tot aanpassing van bepaalde federale fiscale bepalingen aan het nieuwe Wetboek van vennootschappen en verenigingen treedt eveneens in werking op 01.05.2019 met een aan het Wetboek van vennootschappen en verenigingen aangepaste overgangsregeling (art. 119, W 17.03.2019).

Omwille van de duidelijkheid en de vereenvoudiging, vermeldt deze toelichting enkel de bepalingen van het nieuwe Wetboek van vennootschappen en verenigingen evenals de bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 zoals deze werden aangepast aan dit nieuwe Wetboek.

GEbruikte AFKORTINGEN

aj.	aanslagjaar
art.	artikel
KB/WIB 92	(van het) koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992
KB/WVV	(van het) koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen
WIB 92	(van het) Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992
WIB	(van het) vroegere Wetboek van de inkomstenbelastingen
WVV	(van het) Wetboek van vennootschappen en verenigingen
W 31.07.1984	(van de) herstellwet van 31 juli 1984
W 22.12.1989	(van de) wet van 22 december 1989 houdende fiscale bepalingen

- W 26.03.1999 (van de) wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen
- W 22.05.2001 (van de) wet van 22 mei 2001 betreffende de werknemersparticipatie in het kapitaal van de vennootschappen en tot instelling van een winstpremie voor de werknemers
- W 02.08.2002 (van de) programmawet van 2 augustus 2002
- W 15.12.2004 (van de) wet van 15 december 2004 betreffende financiële zekerheden en houdende diverse fiscale bepalingen inzake zakelijke-zekerheidsvereenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten
- W 27.10.2006 (van de) wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening
- W 23.12.2009 (van de) programmawet van 23 december 2009
- W 22.06.2012 (van de) programmawet van 22 juni 2012
- W 03.08.2012 (van de) wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen
- W 19.04.2014 (van de) wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders
- W 19.12.2014 (van de) programmawet van 19 december 2014
- W 10.08.2015 (van de) programmawet van 10 augustus 2015
- W 18.12.2015 (van de) wet van 18 december 2015 houdende fiscale en diverse bepalingen
- W 03.08.2016 (van de) wet van 3 augustus 2016 houdende dringende fiscale bepalingen
- W 18.12.2016 (van de) wet van 18 december 2016 tot regeling van de erkenning en de afbakening van crowdfunding en houdende diverse bepalingen inzake financiën
- W 25.12.2016 (van de) programmawet van 25 december 2016
- W 25.12.2017 (1) (van de) wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting
- W 25.12.2017 (2) (van de) programmawet van 25 december 2017
- W 30.07.2018 (van de) wet van 30 juli 2018 houdende diverse bepalingen inzake inkomstenbelastingen

DEFINITIES

- *Vennootschap:*

enigerlei vennootschap, vereniging, inrichting of instelling die een onderneming exploiteert of zich bezighoudt met verrichtingen van winstgevende aard en die:

- a) ofwel rechtspersoonlijkheid bezit naar het recht, Belgisch of buitenlands, dat haar beheerst;
- b) ofwel wordt beheerst door een buitenlands recht die haar geen rechtspersoonlijkheid toekent maar een rechtsvorm heeft die vergelijkbaar is met die van een vennootschap met rechtspersoonlijkheid naar Belgisch recht en voldoet aan de definitie van binnenlandse vennootschap als hieronder bedoeld.

Lichamen met rechtspersoonlijkheid die naar Belgisch recht zijn opgericht en voor de toepassing van de inkomstenbelastingen worden geacht geen rechtspersoonlijkheid te bezitten, worden niet als vennootschappen aangemerkt.

- *Binnenlandse vennootschap:*

enigerlei vennootschap die in België haar voornaamste inrichting of haar zetel van bestuur of beheer heeft en niet van de vennootschapsbelasting is uitgesloten.

De vennootschap die haar statutaire zetel in België heeft, wordt behoudens tegenbewijs vermoed daar ook haar voornaamste inrichting of haar zetel van bestuur of beheer te hebben. Het tegenbewijs wordt enkel aanvaard indien er bovendien is aangetoond dat de fiscale woonplaats van de vennootschap in een andere Staat dan België is gevestigd volgens de fiscale wetgeving van deze andere Staat.

- *Intra-Europese vennootschap:*

iedere vennootschap van een Lidstaat van de Europese Unie:

- a) die geen binnenlandse vennootschap is;
- b) die een rechtsvorm heeft genoemd in bijlage I, deel A, bij de Richtlijn 2009/133/EG van de Raad van 19.10.2009 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor fusies, splitsingen, gedeeltelijke splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil met betrekking tot vennootschappen uit verschillende lidstaten en voor de verplaatsing van de statutaire zetel van een SE of een SCE van een lidstaat naar een andere lidstaat, met dien verstande dat, met betrekking tot de vennootschappen naar Belgisch recht bedoeld in punt b van deze bijlage, de verwijzingen naar 'besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid', 'coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid', 'coöperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid', en naar 'gewone commanditaire vennootschap' ook moet worden verstaan als een verwijzing naar respectievelijk de 'besloten vennootschap', de 'coöperatieve vennootschap' en de 'commanditaire vennootschap';
- c) die volgens de fiscale wetgeving van een Lidstaat van de Europese Unie, andere dan België, wordt geacht fiscaal in die Staat te zijn gevestigd zonder volgens een met een derde Staat gesloten verdrag inzake dubbele belastingheffing te worden geacht fiscaal buiten de Europese Unie te zijn gevestigd en;
- d) die, zonder mogelijkheid van keuze en zonder ervan te zijn vrijgesteld, is onderworpen aan een van de belastingen gelijkaardig aan de vennootschapsbelasting opgesomd in bijlage I, deel B, van de voormelde richtlijn.

- *Buitenlandse vennootschap:*

onverminderd de onder het tweede streepje hiervoor, opgenomen definitie van binnenlandse vennootschap, enigerlei vennootschap die in België geen voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer heeft.

- *Financieringsvennootschap:*

enigerlei vennootschap die zich uitsluitend of hoofdzakelijk bezighoudt met dienstverrichtingen van financiële aard ten voordele van vennootschappen die met de dienstverrichtende vennootschap noch rechtstreeks noch onrechtstreeks een groep vormen.

- *Thesaurievennootschap:*

enigerlei vennootschap waarvan de werkzaamheid uitsluitend of hoofdzakelijk bestaat in het verrichten van geldbeleggingen.

- *Beleggingsvennootschap:*

enigerlei vennootschap die het gemeenschappelijk beleggen van kapitaal tot doel heeft.

- *Gereguleerde vastgoedvennootschap:*

enigerlei openbare of institutionele gereguleerde vastgoedvennootschap, zoals bedoeld in art. 2 van de wet van 12.05.2014 betreffende de gereguleerde vastgoedvennootschappen.

- *Beleggingsvennootschap met vast kapitaal voor belegging in vastgoed:*

enigerlei beleggingsvennootschap met vast kapitaal, zoals bedoeld in de art. 195 en 288, W 19.04.2014, die als uitsluitend doel heeft de belegging in de in art. 183, eerste lid, 3°, van dezelfde wet bedoelde categorie van toegelaten beleggingen.

- *Gemeenschappelijk beleggingsfonds:*

onder gemeenschappelijk beleggingsfonds wordt verstaan:

- a) het onverdeeld vermogen dat een beheervenootschap van instellingen voor collectieve belegging beheert voor rekening van de deelnemers overeenkomstig de bepalingen van de W 03.08.2012 of overeenkomstig analoge bepalingen van buitenlands recht;
- b) het onverdeeld vermogen dat een beheervenootschap van alternatieve instellingen voor collectieve belegging beheert voor rekening van de deelnemers overeenkomstig de bepalingen van de W 19.04.2014 of overeenkomstig analoge bepalingen van buitenlands recht.

- *Gevestigd:*

Wanneer de term gevestigd gebruikt wordt met betrekking tot enigerlei vennootschap, vereniging, inrichting of instelling in verhouding tot een Staat of een groep van Staten, betekent deze term dat deze haar fiscale woonplaats heeft in die Staat of in een van die Staten van die groep van Staten volgens de fiscale wetgeving van die Staat, zonder dat zij ten gevolge van een verdrag ter vermijding van dubbele belasting haar fiscale woonplaats buiten die Staat of groep van Staten heeft.

- Onder het begrip "*kleine vennootschap*" wordt hierna verstaan, de vennootschap die als klein wordt aangemerkt op grond van art. 1:24, §§ 1 tot 6, WVV

- *Kapitaal:*

in hoofde van een vennootschap:

- 1) het kapitaal van een naamloze vennootschap zoals bedoeld in het WVV, of, in geval van een vennootschap met een andere rechtsvorm waarvoor het Belgisch of buitenlands recht dat haar beheerst in een gelijkaardig begrip voorziet, het begrip zoals bedoeld in dat recht;
- 2) voor vennootschapsvormen waarvoor het Belgisch of buitenlands recht dat de vennootschap beheerst niet in een gelijkaardig begrip voorziet, het eigen vermogen van de vennootschap als bedoeld in het Belgisch recht of het buitenlands recht dat de vennootschap beheerst, in zoverre het gevormd wordt door inbrengen in geld of in natura, andere dan inbrengen in nijverheid.

- *Gestort kapitaal:*

zowel voor een binnenlandse als voor een buitenlandse vennootschap, het werkelijk gestort kapitaal zoals het geldt terzake van de vennootschapsbelasting (zie art. 184, 184bis, 184ter en 184quinquies, WIB 92).

- *Gerevaloriseerde waarde:*

de waarde van de goederen die worden gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid en van het gestorte kapitaal, na herwaardering van de aanschaffings- of beleggingswaarde van die goederen of van het kapitaal met toepassing van de in art. 2, § 1, 7°, WIB 92, vermelde coëfficiënten.

- *Financiële instrumenten:*

de financiële instrumenten vermeld in art. 3, 1°, W 15.12.2004.

- *Zakelijke-zekerheidsovereenkomsten met betrekking tot financiële instrumenten:*

- a) de in art. 3, 3°, W 15.12.2004, vermelde pandovereenkomsten en overeenkomsten die leiden tot eigendoms-overdracht ten titel van zekerheid, inclusief cessie-retrocessieovereenkomsten ("repo's");
- b) binnen het kader van de in a) bedoelde overeenkomsten, de margeopvragingen bedoeld in art. 3, 9°, W 15.12.2004, en de substituties, in de loop van de overeenkomst, van de oorspronkelijk als zekerheid gegeven activa door nieuwe financiële instrumenten;
- c) de soortgelijke overeenkomsten als bedoeld in a) en b) die, krachtens de bepalingen naar buitenlands recht, leiden of, terzake van de overeenkomsten van pandgeving, kunnen leiden tot een eigendomsoverdracht.

ONDERWORPEN BELASTINGPLICHTIGEN

De aangifte moet worden onderschreven door alle binnenlandse vennootschappen, met inbegrip van die welke in vereffening zijn, en door de organismen voor de financiering van pensioenen bedoeld in art. 8, W 27.10.2006.

De aangifte is evenwel niet bestemd voor de in de art. 180 en 181, WIB 92, vermelde rechtspersonen, noch voor de in art. 182, WIB 92, vermelde verenigingen zonder winstoogmerk en andere rechtspersonen die geen winstoogmerk nastreven en waarvan de verrichtingen van winstgevend aard zijn beperkt tot:

- 1° alleenstaande of uitzonderlijke verrichtingen;
- 2° verrichtingen die bestaan in het beleggen van fondsen ingezameld in het kader van de statutaire opdracht;
- 3° verrichtingen die bestaan in een bedrijvigheid die slechts bijkomstig op nijverheids-, handels- of landbouwverrichtingen betrekking heeft of niet volgens nijverheids- of handelsmethoden wordt uitgevoerd.

De aandacht wordt gevestigd op de bepalingen van art. 180, eerste lid, 1°, WIB 92, waardoor bepaalde intercommunales, samenwerkingsverbanden, projectverenigingen, autonome gemeentebedrijven en verenigingen die, in het kader van hun maatschappelijk belang, hoofdzakelijk:

- een ziekenhuis zoals gedefinieerd in art. 2 van de gecoördineerde wet van 10.07.2008 op de ziekenhuizen en andere verzorgingsinstellingen, uitbaten; of
- een instelling die oorlogsslachtoffers, mindervaliden, bejaarden, beschermde minderjarigen of behoeftigen bijstaat, uitbaten,

niet zijn onderworpen aan de vennootschapsbelasting.

De aangifte is evenmin bestemd voor enerzijds vennootschappen erkend als landbouwonderneming als bedoeld in art. 8:2, WVV, en die de rechtsvorm hebben van een vennootschap onder firma of commanditaire vennootschap, die niet geldig voor de heffing van de vennootschapsbelasting hebben gekozen, en anderzijds voor de erkende bosgroeperingsvennootschappen die aan alle in art. 3 van de wet van 06.05.1999 ter bevordering van de oprichting van burgerlijke bosgroeperingsvennootschappen vermelde voorwaarden voldoen.

Overeenkomstig art. 185, § 1, derde lid, WIB 92, moet de aangifte, in welbepaalde situaties, worden onderschreven door in art. 29, WIB 92, bedoelde entiteiten.

De aangifte moet evenwel worden onderschreven door de in art. 220, WIB 92, bedoelde verenigingen zonder winsttoeg-merk en andere rechtspersonen, indien zij aan de volgende voorwaarden voldoen:

- zij zijn erkend als in aanmerking komende productievennootschap of tussenpersoon als bedoeld in de art. 194ter en 194ter/1, WIB 92;
- zij hebben in de loop van dit belastbaar tijdperk of één van de drie voorafgaande belastbare tijdperken, en ten vroegste op 01.02.2017, een raamovereenkomst op grond van art. 194ter of 194ter/1, WIB 92, gesloten.

BANKINFORMATIE

In dit vak mag niets worden ingevuld indien de vennootschap het door de administratie gekende internationaal rekeningnummer (IBAN) verder wil gebruiken voor de overschrijving van eventuele teruggaven van inkomstenbelastingen, voorheffingen, voorafbetalingen en verkeersbelasting. Indien er bij de administratie geen rekeningnummer is gekend, indien het gekende rekeningnummer niet meer correct is of indien de vennootschap een ander rekeningnummer wil gebruiken, moet in dit vak het IBAN-rekeningnummer worden vermeld waarop de administratie die teruggaven voortaan en tot herroeping mag overschrijven. Ingeval het een buitenlandse rekening betreft, wordt aangeraden om ook de bijhorende identificatiecode van de bank (BIC) te vermelden.

Eventuele latere wijzigingen met betrekking tot het door de administratie te gebruiken rekeningnummer moeten zo spoedig mogelijk aan het bevoegde ontvangkantoor worden meegedeeld. De persoon die de wijziging aanvraagt moet hierbij wel het bewijs leveren dat hij wettelijk bevoegd is om de vennootschap te verbinden.

VAK - RESERVES

A. Belastbare gereserveerde winst

Algemeen

Indien de aangifte niet elektronisch wordt ingediend en het niet mogelijk is alle reserves in het vak "Belastbare gereserveerde winst" zelf te vermelden, een opgave verstrekken waaruit voor elke reserve de toestand blijkt bij het begin en op het einde van het belastbare tijdperk. Bovendien een afschrift bijvoegen van alle reserverekeningen waarop in de loop van het belastbare tijdperk is gedebiteerd of gecrediteerd.

Belastbare reserves in het kapitaal en belastbare uitgiftepremies (+) (-)

Onder deze rubriek moet ook worden vermeld, de negatieve reserve die is aangelegd naar aanleiding van een gehele of gedeeltelijke terugbetaling van kapitaal of gehele of gedeeltelijke terugbetaling van met gestort kapitaal gelijkgestelde uitgiftepremies en andere bedragen waarop ter gelegenheid van de uitgifte van aandelen of winstbewijzen is ingeschreven (art. 18, eerste lid, 2° en 2°bis, WIB 92).

Wettelijke reserve / Onbeschikbare reserves / Beschikbare reserves

Onder deze rubrieken moet telkens het bedrag van de desbetreffende boekhoudkundige reserve(s) worden aangegeven, in voorkomend geval te verminderen met het bedrag van de reserve als vermeld in de art. 184quater of 541, WIB 92 dat is geboekt op een afzonderlijke subrekening van die boekhoudkundige reserve(s). Die laatste bedragen moeten immers worden aangegeven onder de hiernavermelde rubriek "Liquidatiereserve".

Liquidatiereserve

Onder deze rubriek moet worden aangegeven, de reserve als bedoeld in de art. 184quater of 541, WIB 92 (opgave 275 A).

Er wordt opgemerkt dat:

- het bedrag van de voor het belastbare tijdperk aangelegde liquidatiereserve als bedoeld in art. 184quater, WIB 92, tevens is onderworpen aan de afzonderlijke aanslag als vermeld in art. 219quater, WIB 92 (zie ook rubriek "Afzonderlijke aanslag van het gedeelte van de boekhoudkundige winst na belasting dat is overgeboekt naar de liquidatiereserve" van het vak "Afzonderlijke aanslagen");
- een kopie van de aangifte van de bijzondere aanslag van de liquidatiereserve als bedoeld in art. 541, WIB 92, die is betaald in de loop van het belastbaar tijdperk verbonden met het aj. 2020, bij de aangifte moet worden gevoegd (art. 541, § 2/1, 8°, WIB 92).

Onzichtbare reserves

Onder deze rubriek moeten worden aangegeven de belastbare waardeverminderingen, de overdreven afschrijvingen, de andere onderschattingen van activa en de overschattingen van passiva, de meerwaarden bij een overdracht van activa aan een buitenlandse vaste inrichting en de vooruitbetaalde kosten.

De onderwaarderingen van activa of overwaarderingen van passiva van een in art. 184quinquies, WIB 92, bedoelde rechtspersoon, waarvan wordt aangetoond dat die onderwaarderingen of overwaarderingen hun oorsprong vinden tijdens een belastbaar tijdperk voor hetwelk hij aan de rechtspersonenbelasting was onderworpen, worden aangemerkt als bij het begin van het belastbare tijdperk bestaande, belaste reserves.

Overdreven afschrijvingen

Ter rechtvaardiging van de in rekening gebrachte afschrijvingen een opgave verstrekken met, voor elke categorie activa, vermelding van:

- de aanschaffings- of beleggingswaarde van de op het einde van het vorige boekjaar nog af te schrijven bestanddelen;
- het bedrag van de herwaarderingen;
- de mutaties van het boekjaar, d.w.z. aanschaffingen (met inbegrip van zelf geproduceerde vaste activa), overdrachten en buitengebruikstellingen, overboekingen van een post naar een andere;
- de afschrijfbaar waarde op het einde van het boekjaar;
- het aangenomen afschrijvingspercentage;
- de geboekte afschrijvingen, met inbegrip van de rechtstreeks op het debet van een resultatenrekening geboekte verwervingen, als volgt uitgesplitst:
 - de als beroepskost aangemerkte afschrijvingen;
 - het belastbaar gedeelte van de geboekte afschrijvingen op herwaarderingen;
 - eventueel, het overige belastbare gedeelte van de geboekte afschrijvingen;
- de gedane uitboekingen van afschrijvingen (uitgesplitst in niet dan wel op herwaarderingen);
- het totaal van de geboekte afschrijvingen (uitgesplitst in niet dan wel op herwaarderingen);
- het totaal van de als beroepskost aangemerkte afschrijvingen.

Afzonderlijk de activa vermelden:

- die degressief worden afgeschreven overeenkomstig art. 36 tot 43, KB/WIB 92 (*opgave 328 K*), met afzonderlijke vermelding van de desbetreffende residuwaarde op de in het vorige lid bedoelde opgave;
- waarop ingevolge een machtiging de normale lineaire afschrijving werd verdubbeld.

Om degressief te worden afgeschreven komen niet in aanmerking:

- in de regel personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen, met inbegrip van de lichte vrachtauto's bedoeld in art. 4, § 3, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen;
- zeeschepen die overeenkomstig het bijzonder keuzestelsel worden afgeschreven (art. 121, § 4, W 02.08.2002);
- immateriële vaste activa, met uitzondering van investeringen in audiovisuele werken;
- vaste activa waarvan het gebruik aan derden is afgestaan door de belastingplichtige die de vaste activa afschrijft.

Het bedrag van de degressieve afschrijvingsannuïteit mag in geen geval meer bedragen dan 40 % van de aanschaffings- of beleggingswaarde.

Er wordt opgemerkt dat er nog enkel degressief kan worden afgeschreven op activa verkregen of tot stand gebracht vóór 01.01.2020 (art. 196, § 3, WIB 92, ingevoegd door art. 38, W 25.12.2017 (1)).

Voor het bepalen van het saldo van de overdreven afschrijvingen op het einde van het belastbare tijdperk moeten de vorige afschrijvingsexcedenten worden afgetrokken die de vennootschap wenst aan te wenden tot het dekken van de ontoereikende afschrijvingen van het belastbare tijdperk op dezelfde activa (die recuperatie, alsmede het bedrag van de nog te recupereren of uit te boeken excedenten, moet duidelijk blijken uit de gedetailleerde opgave waarvan hierboven sprake is).

Andere onderschattingen van activa en overschattingen van passiva

Hier zijn bedoeld, eensdeels, onderschattingen van grondstoffen, hulpstoffen, goederen in bewerking, gereed produkt, handelsgoederen, bestellingen in uitvoering, portefeuillewaarden en, in het algemeen, alle niet-afschrijfbaar activa en, anderdeels, overschattingen van het passief (behoud op het passief van schuldenrekeningen die niet ten belope van het ingeschreven bedrag met werkelijke schulden overeenstemmen).

Een detail verstrekken van de verschillende schuldenrekeningen die op het passief van de balans voorkomen (het bedrag van de rekeningen "Leveranciers" mag in globo worden gegeven). Afzonderlijk de bedragen opgeven die in dit vak als belastbare reserves aangegeven zijn.

Meerwaarden bij een overdracht van activa aan een buitenlandse vaste inrichting

Hier is bedoeld, het positieve verschil tussen enerzijds de werkelijke waarde van de overgedragen bestanddelen en anderzijds de aanschaffings- of beleggingswaarde verminderd met de voorheen aangenomen waardeverminderingen en afschrijvingen, bij de overdracht van een of meerdere bestanddelen van het actief van een binnenlandse vennootschap naar haar buitenlandse vaste inrichting waarvan de winst in België wordt vrijgesteld krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting, *indien die overdracht ten vroegste op 01.01.2019 heeft plaatsgevonden*.

Een detail van de positieve of negatieve beweging van deze reserve verstrekken per overgedragen actiefbestanddeel.

Vooruitbetaalde kosten

Hier zijn bedoeld, de kosten die werkelijk zijn betaald of gedragen, of het karakter van zekere en vaststaande schulden of verliezen hebben verkregen en als zodanig zijn geboekt in het belastbare tijdperk, indien en in de mate dat die kosten betrekking hebben op een toekomstig belastbaar tijdperk (art. 195/1, WIB 92).

Deze bepaling wordt besproken in de "*Circulaire 2018/C/43 met betrekking tot de fiscale aftrekbaarheid van vooruitbetaalde kosten*".

Belastbare reserves (+)/(-)

De regel 1040 (positief bedrag, negatief bedrag of nul (0)) heeft betrekking op:

- enerzijds het totaal bedrag van de belastbare reserves bij het begin van het belastbare tijdperk vóór aanpassing in meer (of min) ervan;
- en anderzijds het totaal bedrag van de belastbare reserves bij het einde van het belastbare tijdperk.

Aanpassingen in meer van de begintoestand der reserves

- *Meerwaarden op aandelen*

Hier moet worden vermeld het overeenkomstig art. 192, § 1, eerste lid, WIB 92, vrijgesteld bedrag van de meerwaarden op aandelen die zijn verwezenlijkt of zijn vastgesteld bij de verdeling van het vermogen van een ontbonden vennootschap.

D.w.z. dat de vrijstelling slechts wordt verleend in de mate dat de eventuele inkomsten van deze aandelen in aanmerking komen om krachtens de art. 202 en 203, WIB 92, van de winst te worden afgetrokken, of voor wat betreft de overeenkomstig art. 194 van de wet van 13.03.2016 op het statuut van en het toezicht op verzekerings- of herverzekeringsondernemingen aangehouden aandelen, krachtens de art. 202, § 1 en § 2, eerste lid, 2°, en 203, WIB 92, van de winst te worden afgetrokken.

Bovendien is de vrijstelling slechts van toepassing in zover het belastbare bedrag van de meerwaarden hoger is dan het totaal van de vroeger op de overgedragen aandelen aangenomen waardeverminderingen, verminderd met het totaal van de meerwaarden die overeenkomstig art. 24, eerste lid, 3°, WIB 92, werden belast.

Voor de meerwaarde gerealiseerd op aandelen verkregen in ruil ten gevolge van een verrichting die is vrijgesteld met toepassing van art. 45, § 1, eerste lid, 2°, WIB 92, omdat op het ogenblik van de ruil de eventuele inkomsten van de geruilde aandelen niet in aanmerking kwamen om krachtens de art. 202, § 1, en 203, WIB 92, van de winst te worden afgetrokken, wordt het vrijgestelde bedrag beperkt tot het verschil tussen de vervreemdingsprijs en de werkelijke waarde van de aandelen op het ogenblik van de inbrengverrichting.

De vrijstelling is niet van toepassing op de vennootschappen waarvoor het koninklijk besluit van 23.09.1992 op de jaarrekening van de kredietinstellingen, de beleggingsondernemingen en de beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging, geldt, voor de gerealiseerde verrichtingen op de effecten die behoren tot de handelsportefeuille, zoals bedoeld in art. 35ter, § 1, tweede lid, a, van dat besluit.

De belastingneutrale verrichtingen van inbreng, fusie, (gedeeltelijke) splitsing en het aannemen van een andere rechtsvorm hebben geen invloed op de berekening van de voormelde voorwaarde van behoud in volle eigendom (art. 45, § 1, tweede lid en 192, § 1, zevende en achtste lid, WIB 92).

In geval van tegeldemaking van aandelen waarop voorheen waardeverminderingen zijn aanvaard, moet de verwezenlijkte meerwaarde in een bijlage aan de aangifte eventueel in twee delen worden gesplitst, eensdeels, het deel dat met die waardevermindering overeenstemt en, anderdeels, het overige.

- *Terugnemingen van vroegere in verworpen uitgaven opgenomen waardeverminderingen op aandelen*

Hier moeten worden vermeld, m.b.t. voorheen geboekte waardeverminderingen op aandelen die krachtens art. 198, § 1, 7°, WIB 92, als verworpen uitgaven werden belast:

- a) de terugnemingen op die waardeverminderingen;
- b) het bedrag van die waardeverminderingen, in de mate dat deze bij de eindverdeling van het maatschappelijk vermogen van de emitterende vennootschappen met een verlies aan gestort kapitaal overeenstemmen. De verminderingen van gestort kapitaal die ten vroegste vanaf 24.07.1991 zijn gedaan om geleden verliezen boekhoudkundig aan te zuiveren of om een reserve tot dekking van een voorzienbaar verlies te vormen waarmee het geleden verlies boekhoudkundig is aangezuiverd, worden uitsluitend voor de toepassing van deze bepaling en in afwijking van art. 184, WIB 92, toch als gestort kapitaal aangemerkt.

- *Definitieve vrijstelling tax shelter erkende audiovisuele werken*

Hier worden bedoeld, de sommen die ingevolge art. 194ter, WIB 92, definitief worden vrijgesteld.

- *Definitieve vrijstelling tax shelter erkende podiumwerken*

Hier worden bedoeld, de sommen die ingevolge de art. 194ter en 194ter/1, WIB 92, definitief worden vrijgesteld.

- *Vrijstelling gewestelijke premies en kapitaal- en interestsubsidies*

Hier zijn bedoeld:

- a) de gewestelijke tewerkstellingspremies en beroepsoverstappremies alsmede de door de gewesten toegekende kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de economische expansiewetgeving voor zover die premies en subsidies zijn betekend vanaf 01.01.2006 (art. 193bis, § 1, WIB 92);
- b) de premies en de kapitaal- of interestsubsidies op immateriële en materiële vaste activa, die worden toegekend in het raam van de steun aan onderzoek en ontwikkeling door de bevoegde gewestelijke instellingen, met inachtneming van de Europese reglementering inzake staatssteun, voor zover die premies en subsidies zijn betekend vanaf 01.01.2007 (art. 193ter, § 1, WIB 92).

De voormelde kapitaalsubsidies worden slechts vrijgesteld in de mate dat ze belastbaar worden op grond van art. 362, WIB 92 (zie ook rubriek "Andere vrijgestelde bestanddelen", k) van het vak "Reserves, B. Vrijgestelde gereserveerde winst").

- *Definitieve vrijstelling van de winst voortvloeiend uit de homologatie van een reorganisatieplan en uit de vaststelling van een minnelijk akkoord*

De in art. 48/1, WIB 92, bedoelde vrijstelling is definitief indien tijdens het belastbare tijdperk het reorganisatieplan of het minnelijk akkoord volledig is uitgevoerd en wordt slechts verleend voor zover enerzijds een afschrift wordt overgelegd van het in het Belgisch Staatsblad bekend gemaakte vonnis dat het reorganisatieplan homologeert of dat het minnelijk akkoord vaststelt en anderzijds wordt aangetoond dat dit plan of dit akkoord volledig is uitgevoerd (art. 27/1, § 1, KB/WIB 92) (zie ook rubriek "Winst voortvloeiend uit de homologatie van een reorganisatieplan en uit de vaststelling van een minnelijk akkoord" van het vak "Reserves, B. Vrijgestelde gereserveerde winst").

De desbetreffende documenten moeten bij de aangifte worden gevoegd (art. 27/1, § 3, KB/WIB 92).

- *Definitieve vrijstelling voor innovatie-inkomsten*

De in art. 194quinquies, § 1, WIB 92, bedoelde vrijstelling is definitief indien tijdens het belastbare tijdperk het in art. 205/1, § 2, 1°, a) tot d), WIB 92, bedoeld intellectueel eigendomsrecht is verleend (*opgave 275 INNO*).

- *Vergoeding verkregen in uitvoering van een groepsbijdrage-overeenkomst*

Hier wordt bedoeld de winst die wordt vrijgesteld ten belope van de in art. 205/5, § 3, vierde lid, WIB 92, bedoelde vergoeding die in uitvoering van een groepsbijdrage-overeenkomst bedoeld in diezelfde § 3, wordt verkregen in ruil voor de opname van het bedrag van de groepsbijdrage in de winst van het belastbaar tijdperk (art. 194septies, eerste streepje, WIB 92, *zoals ingevoegd door art. 36, W 25.12.2017 (1) en vervangen door art. 27, W 30.07.2018*).

Deze bepaling, die van toepassing is *indien het belastbaar tijdperk ten vroegste op 01.01.2019 aanvangt*, wordt besproken in de "Circulaire 2020/C/29 over de aftrek van de groepsbijdrage in de VenB".

- *Vergoeding verkregen in uitvoering van een interestaftrek-overeenkomst*

Hier wordt bedoeld de winst die wordt vrijgesteld ten belope van de in art. 198/1, § 4, vijfde lid, WIB 92, bedoelde vergoeding die wordt verkregen van de binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting die deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen als de belastingplichtige, in ruil voor de overdracht van het grensbedrag bedoeld in § 3 van datzelfde artikel (art. 194septies, tweede streepje, WIB 92, *zoals ingevoegd door art. 36, W 25.12.2017 (1) en vervangen door art. 27, W 30.07.2018*).

Deze bepaling, is van toepassing *indien het belastbaar tijdperk ten vroegste op 01.01.2019 aanvangt*.

- *Andere*

Inzonderheid worden bedoeld:

- a) de opnemingen van gestort kapitaal, met uitzondering van terugbetalingen van gestort kapitaal ter uitvoering van

een regelmatige beslissing van de vennootschap, overeenkomstig het WVV of, indien de vennootschap niet onder dit Wetboek ressorteert, overeenkomstig het recht dat haar beheerst.;

- b) de tijdens het belastbare tijdperk verkregen terugbetalingen van belastingen die vroeger niet als beroepskosten zijn aangenomen en de regularisering van geraamde belastingschulden die voorheen als een verworpen uitgave zijn belast, in zover ze niet van de tijdens het belastbare tijdperk gedragen niet-aftrekbare belastingen konden worden afgetrokken;
- c) het gedeelte van de verwezenlijkte meerwaarden op autovoertuigen dat gelijk is aan 100 vermindert met het percentage dat de som van de voor de verkoop fiscaal aangenomen afschrijvingen vertegenwoordigt in de som van de geboekte afschrijvingen voor de overeenstemmende belastbare tijdperken (art. 185ter, WIB 92);
- d) in geval van latere vervreemding van aandelen verworven in het geval bedoeld in art. 186, zesde lid, WIB 92 (verwerving van eigen aandelen die meer dan 20 % van het kapitaal vertegenwoordigen), de ontvangen vergoeding of de verkoopwaarde, vermindert met de kosten van vervreemding, ten belope van de aanschaffingswaarde ervan (art. 188, derde lid, WIB 92);
- e) in het kader van de tax shelter erkende audiovisuele werken:
 - het gedeelte van de verwezenlijkte meerwaarde dat overeenstemt met de afschrijvingen en met de waardeverminderingen die voorheen als verworpen uitgaven werden belast op basis van art. 194ter, WIB 92;
 - de terugnames tijdens het belastbare tijdperk van waardeverminderingen en van voorzieningen die voorheen werden belast op basis van art. 194ter, WIB 92, in de mate waarin deze waardeverminderingen of deze voorzieningen niet meer verantwoord zijn op het einde van dit belastbaar tijdperk;
- f) de terugnames tijdens het belastbare tijdperk van waardeverminderingen die door een in art. 184quinquies, WIB 92, bedoelde rechtspersoon zijn geboekt in de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten vóór het boekjaar dat verbonden is aan het eerste aj. waarvoor die rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen.

Aanpassingen in min van de begintoestand der reserves

- Groepsbijdrage

Hier wordt bedoeld, de opname in de belastbare grondslag van de in art. 205/5, WIB 92, bedoelde groepsbijdrage overeenkomstig de bepalingen van art. 185, § 4, eerste lid, WIB 92 (zoals ingevoegd door art. 31, W 30.07.2018).

Deze bepaling, die van toepassing is *indien het belastbaar tijdperk ten vroegste op 01.01.2019 aanvangt*, wordt besproken in de "Circulaire 2020/C/29 over de aftrek van de groepsbijdrage in de VenB".

- Andere

Het gaat inzonderheid om opnemingen bij overlijden, uittreding of uitsluiting van één of meer vennoten van personenvennootschappen, en zulks *uitsluitend* in zover het overlijden, de uittreding of de uitsluiting vóór 01.01.1990 heeft plaatsgevonden (zie ook "Gehele of gedeeltelijke verdeling van maatschappelijk vermogen", regels 1511 en 1512 van het vak "Bijzondere aanslagen met betrekking tot verrichtingen die vóór 01.01.1990 hebben plaatsgevonden").

Wanneer zulke verrichtingen vanaf 01.01.1990 hebben plaatsgevonden, wordt verwezen naar rubriek c "Overlijden, uittreding of uitsluiting van een vennoot" van het vak "Uitgekeerde dividenden".

B. Vrijgestelde gereserveerde winst

Waardeverminderingen op handelsvorderingen

Bedoeld zijn de waardeverminderingen op handelsvorderingen, geboekt om het hoofd te bieden aan scherp omschreven verliezen die volgens de aan de gang zijnde gebeurtenissen waarschijnlijk zijn, in zover ze beantwoorden aan de voorwaarden bepaald bij de art. 22 tot 27, KB/WIB 92 (staat 204.3).

Voorzieningen voor risico's en kosten

Bedoeld zijn de voorzieningen voor risico's en kosten, geboekt om het hoofd te bieden aan scherp omschreven verliezen of kosten die volgens de aan de gang zijnde gebeurtenissen waarschijnlijk zijn, in zover ze beantwoorden aan de voorwaarden bepaald bij de art. 22 tot 27, KB/WIB 92 (staat 204.3).

Bovendien zijn deze voorzieningen voor risico's en kosten slechts vrijgesteld indien zij voortvloeien:

- hetzij uit verbintenissen die door de onderneming zijn aangegaan gedurende het belastbaar tijdperk of een van de voorgaande belastbare tijdperken;
- hetzij uit wettelijke of reglementaire verplichtingen, andere dan de verplichtingen die louter voortvloeien uit de toepassing van een boekhoudkundige of jaarrekeningrechtelijke reglementering (art. 194, WIB 92).

Deze bepaling wordt besproken in de "Circulaire 2018/C/118 over de vrijgestelde voorzieningen voor risico's en kosten in de VenB".

Vrijgestelde meerwaarden: Voorafgaande opmerkingen

In het geval en in zover ze op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt zijn en blijven en niet tot grondslag dienen voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve of van enige beloning of toekenning, zijn de hierna vermelde uitgedrukte niet-verwezenlijkte meerwaarden en verwezenlijkte meerwaarden (niet zijnde gespreid te belasten verwezenlijkte meerwaarden) vrijgesteld, en worden de in art. 47, WIB 92, vermelde gespreid te belasten verwezenlijkte meerwaarden belast op de in dat artikel bepaalde wijze. De meerwaarden verwezenlijkt op bedrijfsvoertuigen, alsmede de meerwaarden verwezenlijkt op binnenschepen of zeeschepen worden hierna in aparte rubrieken besproken.

De voormelde voorwaarden zijn niet van toepassing op de in art. 45 en 46, § 1, eerste lid, 2°, WIB 92, vermelde meerwaarden ingeval die meerwaarden niet worden uitgedrukt overeenkomstig het KB/WVV.

Indien en in zoverre die voorwaarden in enig belastbaar tijdperk niet langer worden nageleefd, wordt het vroeger vrijgestelde of voorlopig niet belaste gedeelte van die meerwaarde beschouwd als winst van dat belastbare tijdperk.

Uitgedrukte maar niet-verwezenlijkte meerwaarden

Hier moeten worden vermeld de in art. 44, § 1, 1°, WIB 92, bedoelde uitgedrukte maar niet-verwezenlijkte meerwaarden op andere goederen dan voorraden en bestellingen in uitvoering, de in toepassing van art. 184quinquies, eerste lid, 3°, WIB 92, vrijgestelde herwaarderingsmeerwaarden, alsmede de in art. 511, § 2, WIB 92, bedoelde herschattingsmeerwaarden.

Verwezenlijkte meerwaarden

Gespreid te belasten meerwaarden op bepaalde effecten

Hier moeten worden vermeld, in zover ze op een afzonderlijke rekening van het passief zijn geboekt (zie in het andere geval de rubriek "Andere niet-belastbare bestanddelen", tweede gedachtestreep, vak "Niet-belastbare bestanddelen"), de in art. 513, WIB 92, vermelde meerwaarden die op sommige effecten zijn verwezenlijkt, mits de verkoopprijs wordt herbelegd in de in dat artikel gestelde vormen en termijnen; die meerwaarden worden aangemerkt als winst van het belastbare tijdperk waarin zij zijn verwezenlijkt en voor elk van de vijf volgende belastbare tijdperken en dat ten belope van één zesde van hun bedrag voor elk van die belastbare tijdperken (*opgave 275 K*).

Gespreid te belasten meerwaarden op materiële en immateriële vaste activa

Hier moeten worden vermeld de in art. 47, WIB 92, bedoelde verwezenlijkte meerwaarden op immateriële of materiële vaste activa, mits een bedrag gelijk aan de verkregen schadevergoeding of de verkoopwaarde wordt herbelegd in de in dat artikel gestelde vormen en termijnen; die meerwaarden worden aangemerkt als winst van het belastbare tijdperk waarin de herbelegde goederen zijn verkregen of tot stand gebracht en van ieder volgende belastbare tijdperk, en zulks naar verhouding tot de afschrijvingen op die goederen die respectievelijk op het einde van het eerst vermelde belastbare tijdperk en voor elk volgende belastbare tijdperk in aanmerking worden genomen en, in voorkomend geval, tot het saldo op het ogenblik dat de goederen ophouden gebruikt te worden voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid en uiterlijk bij de stopzetting van de beroepswerkzaamheid, wanneer het meerwaarden betreft die zijn verwezenlijkt:

1° n.a.v. een schadegeval, een onteigening, een opeising in eigendom of een andere gelijkaardige gebeurtenis;

2° bij een niet in het 1° vermelde vervreemding van immateriële vaste activa waarop fiscaal afschrijvingen werden aangenomen of van materiële vaste activa en voor zover de vervreemde goederen sedert meer dan 5 jaar vóór hun vervreemding de aard van vaste activa hadden.

De in het vorige lid bedoelde meerwaarden mogen hier **niet** worden vermeld indien zij zijn onderworpen aan het exit tax tarief en zij werden gerealiseerd in het kader van een verrichting, als bedoeld in art. 46, § 1, tweede lid; 211, § 1, zesde lid of 217, eerste lid, 1°, tweede streepje, WIB 92, waaraan een beleggingsvennootschap met vast kapitaal voor belegging in vastgoed of een gereguleerde vastgoedvennootschap deelneemt (zie ook rubriek "Belastbaar tegen exit tax tarief" van het vak "Uiteenzetting van de winst").

(*opgave 276 K*)

Andere verwezenlijkte meerwaarden (niet zijnde gespreid te belasten verwezenlijkte meerwaarden)

Hier moeten inzonderheid worden vermeld:

1° het monetaire gedeelte van verwezenlijkte meerwaarden op immateriële, materiële en financiële vaste activa en andere portefeuillewaarden; die vrijstelling wordt slechts verleend in zover de ontvangen vergoeding of de verkoopwaarde bij de vervreemding van het goed niet hoger is dan de gerevalueerde waarde van de vervreemde activa verminderd met de vroeger aangenomen afschrijvingen en waardeverminderingen;

2° de meerwaarden op aandelen in binnenlandse vennootschappen of in intra-Europese vennootschappen (art. 45, § 1, eerste lid, WIB 92):

- a) wanneer die meerwaarden zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van een fusie door overneming, een fusie door oprichting van een nieuwe vennootschap, een splitsing door overneming, een splitsing door oprichting van nieuwe vennootschappen, een gemengde splitsing, een met splitsing gelijkgestelde verrichting of het aannemen van een andere rechtsvorm, tot stand gebracht met toepassing van hetzij de artikelen 211, § 1 of 214, § 1, WIB 92, hetzij van bepalingen van gelijke aard in de andere lidstaat van de Europese Unie, voor zover de verrichting wordt vergoed met nieuwe aandelen die daartoe worden uitgegeven;
- b) die worden gerealiseerd naar aanleiding van de inbreng van deze aandelen in een binnenlandse vennootschap of een intra-Europese vennootschap in ruil voor nieuwe aandelen uitgegeven door de inbrengverkkrijgende vennootschap, waardoor de inbrengverkkrijgende vennootschap in het totaal meer dan 50 % van de stemrechten verwerft in de vennootschap waarvan de aandelen worden ingebracht, of waardoor zij, indien zij reeds over een meerderheid van de stemrechten beschikt, haar deelneming vergroot, en dit indien geen opleg in geld plaatsvindt die meer bedraagt dan 10 % van de nominale waarde, of bij gebreke aan nominale waarde, van de fractiewaarde van de nieuwe uitgegeven aandelen,

en voor zover de in a) en b) bedoelde verrichtingen niet als hoofddoel of een der hoofddoelen belastingfraude of -ontwijking hebben (art. 183bis, WIB 92);

3° de meerwaarden die betrekking hebben op rechten van deelneming van gemeenschappelijke beleggingsfondsen van de Europese Unie, wanneer zij zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van de omvorming van zulke fondsen in beleggingsvennootschappen van de Europese Unie of in een van hun afdelingen (art. 45, § 2, WIB 92);

4° de meerwaarden verkregen of vastgesteld ter gelegenheid van een overeenkomstig art. 46, § 1, eerste lid, 2°, WIB 92, uitgevoerde inbreng van één of meer bedrijfsafdelingen of takken van werkzaamheid of van de algemeenheid van goederen;

5° de vóór 01.01.1990 vastgestelde of verwezenlijkte meerwaarden en het niet-monetaire gedeelte van tot en met het aj. 1991 vrijwillig verwezenlijkte meerwaarden op bepaalde aandelen, die krachtens de toenmalige wettelijke bepalingen werden vrijgesteld, in zover de vrijstellingsvoorwaarden bij voortduur worden nageleefd.

Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen

Hier moeten worden vermeld de krachtens art. 44bis, WIB 92, vrijgestelde meerwaarden verwezenlijkt op bedrijfsvoertuigen, mits een bedrag gelijk aan de verkregen schadevergoeding of de verkoopwaarde wordt herbelegd op de in dat artikel voorziene wijze en gestelde termijnen (*opgave 276 N*).

Meerwaarden op binnenschepen

Hier moeten worden vermeld de krachtens art. 44ter, WIB 92, vrijgestelde meerwaarden, die zijn verwezenlijkt op voor de commerciële vaart bestemde binnenschepen, mits een bedrag dat gelijk is aan de verkregen schadevergoeding of de verkoopwaarde wordt herbelegd op de in dat artikel voorziene wijze en gestelde termijnen (*opgave 276 P*).

Meerwaarden op zeeschepen

Hier moeten worden vermeld de meerwaarden die zijn verwezenlijkt op zeeschepen door binnenlandse vennootschappen die uitsluitend activiteiten uitoefenen zoals omschreven in art. 115, § 2, W 02.08.2002, mits een bedrag gelijk aan de verkoopwaarde wordt herbelegd op de in art. 122, W 02.08.2002, voorziene wijze en gestelde termijnen (*opgave 275 B*).

Investeringsreserve

⋮ Hier wordt vermeld de krachtens art. 194quater, WIB 92, niet als winst aangemerkte investeringsreserve die bij het verstrijken van enig vorig belastbaar tijdperk *dat ten laatste afsloot op 30.12.2018* is aangelegd door een vennootschap die als "kleine vennootschap" wordt aangemerkt voor het aj. dat verbonden is aan dat belastbare tijdperk. Indien de vennootschap voor de twee vorige belastbare tijdperken gekozen heeft voor de investeringsreserve kan zij de aftrek voor risicokapitaal niet genieten (*opgave 275 R*).

Tax shelter erkende audiovisuele werken

Hier moet worden vermeld de ingevolge art. 194ter, §§ 2 tot 4, WIB 92, voorlopig vrijgestelde winst ten name van vennootschappen die een raamovereenkomst afsluiten voor de productie van een erkend audiovisueel werk.

Tax shelter erkende podiumwerken

Hier moet worden vermeld de ingevolge art. 194ter, §§ 2 tot 4, en art. 194ter/1, WIB 92, voorlopig vrijgestelde winst ten name van vennootschappen die een raamovereenkomst afsluiten voor de productie van een erkend podiumwerk.

Reserve voor innovatie-inkomsten

Hier moet worden vermeld de ingevolge art. 194quinquies, § 1, WIB 92, voorlopig vrijgestelde winst met betrekking tot een in art. 205/1, § 2, 1°, a) tot d), WIB 92, bedoeld intellectueel eigendomsrecht (*opgave 275 INNO*).

Vrijgestelde winst die in het vermogen van een erkend inschakelingsbedrijf wordt gehouden

Hier moet worden vermeld de overeenkomstig art. 193quater, WIB 92, vrijgestelde winst die in het vermogen van een erkend inschakelingsbedrijf wordt gehouden.

Deze bepaling wordt besproken in de "*Circulaire 2018/C/89 betreffende het fiscaal stelsel van inschakelingsbedrijven*".

Winst voortvloeiend uit de homologatie van een reorganisatieplan en uit de vaststelling van een minnelijk akkoord

Bedoeld is de winst die voortvloeit uit de minderwaarden die zijn opgetekend op bestanddelen van het passief ten gevolge van de homologatie van een reorganisatieplan door de rechtbank of ten gevolge van de vaststelling door de rechtbank van een minnelijk akkoord krachtens Boek XX, titel V van het Wetboek van economisch recht (art. 48/1, WIB 92).

Deze vrijstelling is van toepassing indien tijdens het belastbare tijdperk het vonnis dat het reorganisatieplan homologeert of het minnelijk akkoord vaststelt, is gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad.

Deze vrijstelling wordt behouden voor de volgende aj. voor zover de vrijgestelde winst geboekt is en blijft op een afzonderlijke rekening van het passief van de balans en niet tot grondslag dient voor de berekening van enige beloning of toekenning en dit tot op de datum waarop het plan of het akkoord volledig is uitgevoerd en voor zover een afschrift van het in het Belgisch Staatsblad gepubliceerde vonnis alsook een document waaruit blijkt dat het plan of het akkoord nog niet volledig is uitgevoerd en nog steeds wordt nageleefd, worden overgelegd (art. 27/1, § 2, eerste lid, KB/WIB 92).

Ingeval één of andere van de gestelde voorwaarden gedurende enig belastbaar tijdperk niet langer worden nageleefd of ontbreekt, wordt de voorheen vrijgestelde winst aangemerkt als winst van dat belastbaar tijdperk (art. 27/1, § 2, tweede lid, KB/WIB 92).

De desbetreffende documenten moeten bij de aangifte worden gevoegd (art. 27/1, § 3, KB/WIB 92).

Andere vrijgestelde bestanddelen

Hier moeten inzonderheid worden vermeld:

- a) de ingevolge art. 58, W 31.07.1984, vrijgestelde winst die door de privé-aandeelhouders van een eigenlijke reconversievennootschap is besteed aan de afkoop van aandelen die de FIV-inbreng vertegenwoordigen;
- b) de ingevolge art. 69, § 1, 1°, W 31.07.1984, vrijgestelde winst die in het vermogen van een innovatievennootschap wordt gehouden;
- c) de ingevolge art. 67, W 26.03.1999, vrijgestelde winst die in het vermogen van een erkend inschakelingsbedrijf wordt gehouden;
- d) de vrijgestelde voorziening voor sociaal passief, vermeld in art. 23, § 2, WIB, zoals dit bestond vóór het door art. 309, 2°, W 22.12.1989, werd opgeheven;
- e) de investeringsreserve als vermeld in art. 511, § 1, WIB 92, die voor het aj. 1982 werd vrijgesteld;
- f) het bedrag van de fiscaal toegelaten afschrijvingen boven de aanschaffings- of beleggingswaarde;
- g) het gedeelte van 20 % van de in het kader van het door een werkgever of groep van werkgevers ingericht gemeenschappelijk vervoer van personeelsleden tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling, gemaakte kosten dat werd aanvaard boven het bedrag van de werkelijk gedane of gedragen kosten die rechtstreeks betrekking hebben op minibussen, autobussen en autocars of die betrekking hebben op het bezoldigde vervoer van personen met dergelijke voertuigen voor zover dat gedeelte op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt is en blijft en niet tot grondslag dient voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve of van enige beloning of toekenning (art. 64ter, eerste lid, 1° en 190bis, WIB 92);
- h) het gedeelte van 20 % van bepaalde gedane of gedragen kosten dat werd aanvaard boven het bedrag van de werkelijk gedane of gedragen kosten inzake beveiliging door de binnenlandse vennootschappen die als "kleine vennootschappen" worden aangemerkt voor het aj. dat verbonden is aan het belastbare tijdperk waarin de kosten zijn gedaan of gedragen in zoverre dat gedeelte op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt is en blijft en niet tot grondslag dient voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve of van enige beloning of toekenning (art. 64ter, eerste lid, 2°, 185quater en 190 bis, WIB 92);
- i) het gedeelte van 20 % van bepaalde gedane of gedragen kosten, dat werd aanvaard boven het bedrag van de werkelijk gedane of gedragen kosten, specifiek om het gebruik door de personeelsleden van het rijwiel of de speed pedelec als bedoeld in art. 38, § 1, eerste lid, 14°, a), WIB 92, voor hun verplaatsingen tussen hun woonplaats en hun plaats van tewerkstelling aan te moedigen in zoverre dat gedeelte op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt is en blijft en niet tot grondslag dient voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve of van enige beloning of toekenning (art. 64ter, eerste lid, 3° en 190bis, WIB 92);

- j) het gedeelte van 20 % van gedane of gedragen kosten dat werd aanvaard boven het bedrag van de werkelijk gedane of gedragen kosten, voor bepaalde voertuigen die een uitstoot hebben van 0 gram CO₂ per kilometer in zoverre dat gedeelte op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt is en blijft en niet tot grondslag dient voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve of van enige beloning of toekenning (art. 190bis en 198bis, eerste lid, 1°, a, WIB 92);
- k) de kapitaalsubsidies of de gedeelten ervan die overeenkomstig art. 362, WIB 92, moeten worden aangemerkt als winst van latere belastbare tijdperken en de in toepassing van art. 184quinquies, eerste lid, 3°, WIB 92, vrijgestelde kapitaalsubsidies;
- l) de in art. 184ter, § 1, WIB 92, bedoelde vrijgestelde bestanddelen;
- m) de technische voorzieningen van verzekeringsondernemingen, die binnen de grenzen en onder de voorwaarden als vermeld in de art. 73¹ tot 73⁴, KB/WIB 92, zijn vrijgesteld.

In het kapitaal en de uitgiftepremies geïncorporeerd gedeelte van de vrijgestelde reserves

Hier moet worden vermeld, het gedeelte van de vrijgestelde gereserveerde winst (regel 1140) dat geïncorporeerd is in het kapitaal en de uitgiftepremies.

VAK - VERWORPEN UITGAVEN

Algemeen

Ter rechtvaardiging van de in rekening gebrachte beroepskosten past het inzonderheid volgende gegevens te verstrekken:

- 1° een lijst van de bedrijfs-, financiële en uitzonderlijke kosten, volgens hun aard, daarin begrepen de bezoldigingen. De overeenstemming aantonen tussen de bedragen van de bezoldigingen die eensdeels in die kosten en anderdeels in de opgave(n) 325 voorkomen;
- 2° een opgave van de door de vennootschap als schuldenares toegekende of betaalbaar gestelde roerende inkomsten, andere dan deze die zijn bedoeld in art. 17, § 1, 5°, WIB 92;

Opgeven: de juiste aard, het bedrag, de datum van toekenning of betaalbaarstelling, het tarief en het bedrag van de roerende voorheffing, waarbij dient te worden gespecificeerd of die voorheffing al dan niet aan de bron is ingehouden, de nummers van de kwijtingen of de data van betaling bij de ontvanger en, eventueel, de redenen van vrijstelling.

Voor financiële instellingen mag de opgave voor inkomsten van deposito's bestaan uit een schifting van de toegekende of betaalbaar gestelde inkomsten, per categorie naar het stelsel dat aan de bron is toegepast (duidelijk de overeenstemming doen blijken tussen de gegevens uit de boekhouding en uit de aangiften inzake roerende voorheffing).

Te vermelden zijn ook de inkomsten die begrepen zijn in lijfrenten of tijdelijke renten die geen pensioenen zijn en na 01.01.1962 onder bezwarende titel zijn aangelegd ten laste van de vennootschap; wanneer die renten aangelegd zijn tegen storting met afstand van het kapitaal, wordt het belastbare bedrag ervan beperkt tot 3 % van dat kapitaal; betreft het renten die voortvloeien uit de overdracht van de eigendom, de blote eigendom of het vruchtgebruik van onroerende goederen, dan wordt de waarde van het kapitaal bepaald zoals op het stuk van registratierechten;

Belangrijke opmerking:

De toekenning of betaalbaarstelling van roerende inkomsten maakt de aangifte in de roerende voorheffing (aangifteformulier 273/273 A/273 S) verplicht, zelfs wanneer geen roerende voorheffing is verschuldigd (art. 312, WIB 92 juncto art. 85, KB/WIB 92) (zie ook de regel 1321 van het vak "Uitgekeerde dividenden").

Het niet of onvolledig naleven van deze verplichting kan worden gesanctioneerd met belastingverhogingen en/of administratieve boeten;

- 3° een opgave van de door de vennootschap gehuurde onroerende goederen of gedeelten van onroerende goederen met vermelding van de ligging, de aard van de lokalen (magazijn, werkhuis, kantoor, enz.), de naam en voornaam of de maatschappelijke benaming en het adres van de eigenaar(s), het bedrag van de huur (voordelen inbegrepen) voor 2019 en eventueel de vermelding van het gehuurde gedeelte (b.v. benedenverdieping).

Niet-aftrekbare belastingen

Het aangegeven bedrag moet blijken uit een lijst waarin alle gegevens voorkomen betreffende:

- de verschillende belastingen, met uitzondering van de gewestelijke belastingen, die de vennootschap tijdens het belastbare tijdperk heeft betaald of ten laste genomen, d.w.z.: gemeente, aj., eventueel kohierartikel, aard, bedrag en datum van betaling of van tenlasteneming van die belastingen (de niet-aftrekbare belastingen afzonderlijk groeperen);

- het “geraamd bedrag der belastingschulden”, onder te verdelen in aftrekbare en niet-aftrekbare belastingen;
- de tijdens het belastbare tijdperk verkregen terugbetalingen van belastingen, met uitzondering van de gewestelijke belastingen, die vroeger bij de verworpen uitgaven zijn gevoegd;
- de regularisering van geraamde belastingschulden.

Inzonderheid mogen niet als beroepskosten worden afgetrokken:

- a) de ter ontlasting van de verkrijgers gedragen roerende voorheffing op roerende inkomsten die gedurende het belastbare tijdperk door de vennootschap anders zijn betaald of toegekend dan ter uitvoering van op 01.12.1962 lopende contracten;
- b) de vennootschapsbelasting, met inbegrip van de ingevolge de art. 219bis en 219quater, WIB 92, verschuldigde afzonderlijke aanslagen en de ingevolge art. 541, WIB 92, verschuldigde bijzondere aanslag, maar met uitsluiting van de afzonderlijke aanslag op niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard, verdoken meerwinsten, financiële voordelen of voordelen van alle aard bedoeld in art. 219, WIB 92;
- c) de voorafbetalingen op de vennootschapsbelasting;
- d) de verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatigheidsinteressen op de in deze rubriek bedoelde niet-aftrekbare belastingen;
- e) de aanvullende crisisbijdragen indien de belasting waarop zij worden berekend niet als beroepskost wordt aange-merkt;
- f) het “geraamd bedrag der belastingschulden” dat betrekking heeft op niet-aftrekbare belastingen (indien de post “geraamd bedrag der belastingschulden” op eerder willekeurige wijze is bepaald en in een belangrijke mate de in te kohieren belasting overtreft, moet het gedeelte dat de verschuldigde belasting te boven gaat onder de belastbare reserves worden opgenomen en moet alleen de verschuldigde belasting als een niet-aftrekbare uitgave in aanmerking worden genomen);
- g) de belasting en de aanvullende belasting op de deelnames die ten laste van de schuldenaar van het inkomen vallen ter ontlasting van de verkrijger der inkomsten, bedoeld in art. 113 van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen (art. 26, a), W 22.05.2001);
- h) de bedragen die in het kader van het stelsel dat voorziet in de terugvordering van staatssteun die betrekking heeft op de belasting van in art. 185, § 2, b, WIB 92, bedoelde overwinst, worden terugbetaald, wat het gedeelte betreft dat betrekking heeft op de belastingen, met uitsluiting van het gedeelte dat betrekking heeft op de in art. 104 en 111, W 25.12.2016, bedoelde interesten (art. 103, eerste lid, W 25.12.2016).

Onder de belastbare inkomsten dienen eveneens als niet-aftrekbare belastingen te worden aangegeven (behoudens indien de vennootschap ze rechtstreeks als winst heeft geboekt):

- a) de werkelijke en fictieve roerende voorheffing;
- b) het forfaitaire gedeelte van de buitenlandse belasting in verband met inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen van buitenlandse oorsprong, andere dan dividenden.

Het bedrag van de niet-aftrekbare belastingen moet worden verminderd met de tijdens het belastbare tijdperk verkregen terugbetalingen van in deze rubriek bedoelde belastingen die vroeger niet als beroepskosten zijn aangenomen en met de regularisering van geraamde belastingschulden die voorheen als een verworpen uitgave zijn belast (zie ook tiende streepje, litt. b, van de rubriek “Aanpassingen in meer van de begintoestand der reserves” van het vak “Reserves, A. Belastbare gereserveerde winst”).

Gewestelijke belastingen, heffingen en retributies

Het aangegeven bedrag moet blijken uit een lijst waarin alle gegevens voorkomen betreffende de verschillende gewestelijke belastingen, heffingen en retributies die de vennootschap tijdens het belastbare tijdperk heeft betaald of ten laste genomen, d.w.z. plaats, aj., eventueel kohieartikel, aard, bedrag en datum van betaling of tenlasteneming van die belastingen, heffingen en retributies (de niet-aftrekbare belastingen, heffingen en retributies afzonderlijk groeperen).

Inzonderheid mogen ingevolge art. 198, § 1, 5°, WIB 92, niet als beroepskosten worden afgetrokken:

- a) de gewestelijke belastingen, heffingen en retributies andere dan deze bedoeld in art. 3 van de bijzondere wet van 16.01.1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten en andere dan deze ingevoerd door de Gewesten op het gebruik van voertuigen of op het gebruik van de openbare weg;
- b) de verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatigheidsinteressen met betrekking tot deze niet-aftrekbare belastingen, heffingen en retributies.

Geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard

Bedoeld zijn de geldboeten, met inbegrip van transactionele geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard, zelfs indien die geldboeten of straffen worden opgelopen door een persoon die van de vennootschap bezoldigingen ontvangt als vermeld in art. 30, WIB 92 (art. 53, 6°, WIB 92).

Niet-afrekbare pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies

Bedoeld zijn inzonderheid:

- de in art. 38, § 1, eerste lid, 20°, WIB 92, bedoelde werkgeversbijdragen en -premies betreffende collectieve of individuele toezeggingen als bedoeld in art. 38, § 2, WIB 92;
- in de mate waarin zij een geïndexeerd maximumbedrag van 2.490 euro per jaar overschrijden, de in art. 52, 3°, b, WIB 92, vermelde werkgeversbijdragen en -premies die zijn gestort in uitvoering van in art. 6 van de wet van 28.04.2003 betreffende de aanvullende pensioenen en het belastingstelsel van die pensioenen en van sommige aanvullende voordelen inzake sociale zekerheid, bedoelde individuele aanvullende pensioentoezeggingen, in het voordeel van personen die in art. 30, 1°, WIB 92, bedoelde bezoldigingen ontvangen;
- de kapitalen die de aard hebben van een vergoeding tot volledig of gedeeltelijk herstel van een bestendige derving van inkomsten bij arbeidsongeschiktheid en die rechtstreeks door de werkgever of de gewezen werkgever worden uitgekeerd aan personeelsleden of gewezen personeelsleden;
- de werkgeversbijdragen en -premies als bedoeld in art. 52, 3°, b, WIB 92 en de ermee gelijkgestelde premies van bepaalde levensverzekeringen, voor zover die bijdragen en premies niet voldoen aan de voorwaarden en de begrenzingen gesteld in de art. 59 en 195, WIB 92. De aandacht wordt gevestigd op art. 62, W 22.06.2012, die in art. 59, § 1, eerste lid, WIB 92 een bepaling onder 5° heeft ingevoegd, waardoor de voormelde bijdragen en premies moeten voldoen aan de voorwaarde dat de inlichtingen die worden gevraagd bij toepassing van het koninklijk besluit van 25.04.2007 tot uitvoering van art. 306 van de programmawet (I) van 27 december 2006, zijn verstrekt;
- pensioenen, aanvullende pensioenen, renten en als zodanig geldende toelagen voor zover die sommen niet voldoen aan de voorwaarden en de grens gesteld in art. 60, WIB 92. De aandacht wordt gevestigd op art. 63, W 22.06.2012, die art. 60, WIB 92 heeft vervangen waardoor de voormelde pensioenen, renten en toelagen moeten voldoen aan de voorwaarde dat de inlichtingen die worden gevraagd bij toepassing van het koninklijk besluit van 25.04.2007 tot uitvoering van art. 306 van de programmawet (I) van 27 december 2006, zijn verstrekt.

Niet-afrekbare autokosten en minderwaarden op autovoertuigen

a) Niet-afrekbare autokosten

Voor autokosten, met uitzondering van de brandstofkosten die voor 25 % niet aftrekbaar zijn (art. 198bis, eerste lid, 3°, WIB 92), zijn de volgende percentages van toepassing:

- voor voertuigen met een dieselmotor:
 - 10 % bij een uitstoot > 60 gr CO₂ per km en ≤ 105 gr CO₂ per km;
 - 20 % bij een uitstoot > 105 gr CO₂ per km en ≤ 115 gr CO₂ per km;
 - 25 % bij een uitstoot > 115 gr CO₂ per km en ≤ 145 gr CO₂ per km;
 - 30 % bij een uitstoot > 145 gr CO₂ per km en ≤ 170 gr CO₂ per km;
 - 40 % bij een uitstoot > 170 gr CO₂ per km en ≤ 195 gr CO₂ per km;
 - 50 % bij een uitstoot > 195 gr CO₂ per km of indien geen gegevens met betrekking tot de CO₂-uitstootgehalten beschikbaar zijn bij de Dienst voor inschrijving van de voertuigen.
- voor voertuigen met een benzinemotor:
 - 10 % bij een uitstoot > 60 gr CO₂ per km en ≤ 105 gr CO₂ per km;
 - 20 % bij een uitstoot > 105 gr CO₂ per km en ≤ 125 gr CO₂ per km;
 - 25 % bij een uitstoot > 125 gr CO₂ per km en ≤ 155 gr CO₂ per km;
 - 30 % bij een uitstoot > 155 gr CO₂ per km en ≤ 180 gr CO₂ per km;
 - 40 % bij een uitstoot > 180 gr CO₂ per km en ≤ 205 gr CO₂ per km;
 - 50 % bij een uitstoot > 205 gr CO₂ per km of indien geen gegevens met betrekking tot de CO₂-uitstootgehalten beschikbaar zijn bij de Dienst voor inschrijving van de voertuigen.

b) Niet-afrekbare minderwaarden

Voor verwezenlijkte minderwaarden op autovoertuigen is het tarief gelijk aan 100 vermindert met het percentage dat de som van de voor de verkoop fiscaal aangenomen afschrijvingen vertegenwoordigt in de som van de geboekte afschrijvingen voor de overeenstemmende belastbare tijdperken (art. 198bis, eerste lid, 2°, WIB 92).

Indien aan de in art. 64ter, eerste lid, 1°, tweede en derde lid, WIB 92, gestelde voorwaarden is voldaan, zijn de in punt a) vermelde beperkingen niet van toepassing op kosten die rechtstreeks betrekking hebben op minibussen.

Niet-afrekbare mobiliteitsvergoedingen

Voor mobiliteitsvergoedingen bedoeld in de wet van 30.03.2018 betreffende de invoering van een mobiliteitsvergoeding is het percentage, voor de periode tot 31 december van het eerste kalenderjaar volgend op het kalenderjaar waarin de bedrijfswagen werd vervangen door de mobiliteitsvergoeding, gelijk aan het percentage dat van toepassing was op de autokosten, met uitzondering van de brandstofkosten, met betrekking tot het vervangen voertuig.

In afwijking van het vorige lid is het percentage gelijk aan:

- 5 % als het percentage dat van toepassing was op het vervangen voertuig lager was dan 5 %;
- 25 % als het percentage dat van toepassing was op het vervangen voertuig hoger was dan 25 %.

Met ingang van 1 januari van het tweede kalenderjaar volgend op het kalenderjaar waarin het voertuig is vervangen door de mobiliteitsvergoeding wordt het in het eerste en tweede lid bedoelde percentage, als het lager ligt dan 25 %, jaarlijks op 1 januari verhoogd met 10 %, en dit tot het percentage het tarief van 25 % bereikt.

Wanneer aan de werknemer in de loop van de 12 maanden voorafgaand aan de vervanging, opeenvolgend meerdere voertuigen ter beschikking werden gesteld, is het in het eerste lid vermelde percentage gelijk aan het percentage dat van toepassing was op het voertuig waarover de werknemer het langst heeft beschikt in die periode.

Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard

Bedoeld zijn de autokosten met betrekking tot voertuigen die, al dan niet kosteloos, voor persoonlijk gebruik ter beschikking zijn gesteld:

- ten belope van 40 % van het bedrag van het voordeel van alle aard vóór vermindering met de bijdrage van de verkrijger van dat voordeel (d.w.z. het bedrag zoals bepaald overeenkomstig art. 36, § 2, eerste tot negende lid, WIB 92) wanneer de brandstofkosten verbonden met dit persoonlijk gebruik geheel of gedeeltelijk door de vennootschap ten laste zijn genomen;
- ten belope van 17 % van het bedrag als vermeld onder het vorige streepje wanneer er geen brandstofkosten verbonden met dit persoonlijk gebruik door de vennootschap ten laste zijn genomen.

Kosten van de mobiliteitsvergoeding ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard

Bedoeld zijn de kosten van de mobiliteitsvergoeding overeenkomstig de bepalingen van de wet van 30.03.2018 betreffende de invoering van een mobiliteitsvergoeding, ten belope van 40 % of 17 % van het overeenkomstig art. 33ter, WIB 92, bepaalde belastbare voordeel, naargelang de brandstofkosten verbonden aan het persoonlijk gebruik van het vervangen voertuig al dan niet geheel of gedeeltelijk door de vennootschap ten laste werden genomen.

Niet-afrekbare receptiekosten en kosten voor relatiegeschenken

Bedoeld zijn 50 % van de receptiekosten, de kosten voor relatiegeschenken en de toekenningen aan derden ter vergoeding voor dergelijke kosten (art. 53, 8° en 11°, WIB 92).

Niet-afrekbare restaurantkosten

Bedoeld is 31 % van het bedrag van de restaurantkosten en de toekenningen aan derden ter vergoeding voor dergelijke kosten (art. 53, 8°bis en 11°, WIB 92).

Kosten voor niet-specifieke beroepskledij

Bedoeld zijn de kosten voor niet-specifieke beroepskledij en de toekenningen aan derden ter vergoeding voor dergelijke kosten (art. 53, 7° en 11°, WIB 92).

Overdreven interesten

Bedoeld zijn de interesten van obligaties, leningen, schulden, deposito's en andere effecten ter vertegenwoordiging van leningen, die niet als dividenden moeten worden aangemerkt, in de mate bepaald in art. 55, WIB 92.

Interesten m.b.t. een gedeelte van bepaalde leningen

Bedoeld zijn, onverminderd de toepassing van de art. 54 en 55, WIB 92:

- de betaalde of toegekende interesten van leningen wanneer de werkelijke verkrijger ervan niet onderworpen is aan een inkomstenbelasting of voor die inkomsten onderworpen is aan een aanzienlijk gunstigere aanslagregeling dan die welke voortvloeit uit de in België toepasselijke bepalingen van gemeen recht en indien, in de mate van die overschrijding, het totale bedrag van deze leningen, andere dan obligaties of andere gelijksoortige effecten uitgegeven door een openbaar beroep op het spaarwezen en andere dan leningen toegekend door instellingen bedoeld in art. 56, § 2, 2°, WIB 92, hoger is dan vijf maal de som van de belaste reserves bij het begin van het belastbaar tijdperk en het gestort kapitaal bij het einde van dit tijdperk (art. 198, § 1, 11°, WIB 92);
- de betaalde of toegekende interesten van de in art. 198/1, § 2, tweede lid, eerste streepje, WIB 92, bedoelde leningen, wanneer de werkelijke verkrijger ervan deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen waartoe ook de schuldenaar behoort indien, en in de mate van die overschrijding, het totale bedrag van deze leningen, andere dan obligaties of andere gelijksoortige effecten uitgegeven door een openbaar beroep op het spaarwezen en andere dan leningen toegekend door instellingen bedoeld in art. 56, § 2, 2°, WIB 92, hoger is dan vijf maal de som van de belaste reserves bij het begin van het belastbaar tijdperk en het gestort kapitaal bij het einde van dit tijdperk (art. 198, § 1, 11°/1, WIB 92).

Deze bepaling is van toepassing *indien het belastbaar tijdperk ten vroegste op 01.01.2019 aanvangt*.

Ingeval van leningen gewaarborgd door een derde of leningen waarbij een derde aan de schuldeiser de nodige middelen heeft verschafte met het oog op de financiering van de leningen, en geheel of gedeeltelijk de aan de leningen verbonden risico's draagt, wordt deze derde geacht de werkelijke verkrijger van de interesten van deze lening te zijn, indien deze waarborg of dit verschaffen van middelen als hoofddoel belastingontwijking heeft.

Specifieke regels en afwijkingen zijn evenwel van toepassing op bepaalde vennootschappen (art. 198, § 3, derde tot vijfde lid en § 4, WIB 92).

Niet-afreikbaar financieringskostensurplus

Bedoeld zijn, onverminderd de toepassing van de art. 54 en 55, WIB 92:

- het in art. 198/1, § 2, WIB 92, bedoelde financieringskostensurplus, in de mate dat het totale bedrag van deze interesten hoger is dan het in art. 198/1, § 3, WIB 92, bedoelde grensbedrag.

Ingeval de vennootschap deel uitmaakt van een groep van vennootschappen en zij een in art. 198/1, § 4, WIB 92, bedoelde interestafrek-overeenkomst heeft gesloten met een andere binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting die tijdens het hele belastbaar tijdperk deel heeft uitgemaakt van deze groep van vennootschappen en die niet is uitgesloten van de toepassing van art. 198/1, WIB 92, wordt dit grensbedrag verhoogd of verlaagd, naargelang hetgeen is overeengekomen in de interestafrek-overeenkomst, met het overgedragen grensbedrag;

- het positieve verschil tussen het grensbedrag dat in uitvoering van een onder het vorige streepje bedoelde interestafrek-overeenkomst werd overgedragen enerzijds, en het grensbedrag dat is vastgesteld overeenkomstig art. 198/1, § 3, WIB 92, anderzijds.

Om een wijziging aan het in art. 198/1, § 3, WIB 92, bedoelde grensbedrag te rechtvaardigen, moet de vennootschap bij haar aangifte in de vennootschapsbelasting de in art. 198/1, § 4, WIB 92, bedoelde overeenkomst voegen (*Overeenkomst 275 CDI*).

Deze bepaling is van toepassing *indien het belastbaar tijdperk ten vroegste op 01.01.2019 aanvangt*.

Abnormale of goedgunstige voordelen

Bedoeld zijn, onverminderd de toepassing van art. 49, WIB 92, en onder voorbehoud van het bepaalde in art. 54, WIB 92, de abnormale of goedgunstige voordelen die zijn verleend, tenzij die voordelen in aanmerking komen voor het bepalen van de belastbare inkomsten van de verkrijger.

Niettegenstaande de in het vorige lid vermelde beperking dienen deze voordelen steeds te worden vermeld indien zij worden verleend aan:

- 1° een in art. 227, WIB 92, vermelde belastingplichtige ten aanzien waarvan de in België gevestigde onderneming zich rechtstreeks of onrechtstreeks in enigerlei band van wederzijdse afhankelijkheid bevindt;
- 2° een in art. 227, WIB 92, vermelde belastingplichtige of aan een buitenlandse inrichting die krachtens de bepalingen van de wetgeving van het land waar zij gevestigd zijn, aldaar niet aan een inkomstenbelasting zijn onderworpen of aan een aanzienlijk gunstigere belastingregeling zijn onderworpen dan die waaraan de in België gevestigde onderneming is onderworpen;

3° een in art. 227, WIB 92, vermelde belastingplichtige die belangen gemeen heeft met de in 1° of 2° vermelde belastingplichtige of inrichting.

Sociale voordelen

Bedoeld zijn de in art. 38, § 1, eerste lid, 11°, WIB 92, vermelde sociale voordelen die zijn toegekend aan werknemers of bedrijfsleiders, gewezen werknemers of bedrijfsleiders of hun rechtverkrijgenden.

Voordelen uit maaltijd-, sport-, cultuur- of ecocheques

Bedoeld zijn de in art. 38, § 1, eerste lid, 25°, WIB 92, vermelde voordelen uit maaltijd-, sport-, cultuur- en ecocheques met uitzondering van de in voorkomend geval tot 2 euro per maaltijdcheque beperkte tussenkomst van de werkgever of de onderneming in de maaltijdcheques, wanneer die tussenkomst voldoet aan de in art. 38/1, WIB 92, gestelde voorwaarden.

Liberaliteiten

In het aan te geven bedrag moet het totaal van de liberaliteiten worden opgenomen, met inbegrip van de vrijgestelde bedragen bedoeld in de rubriek "Vrijgestelde giften" van het vak "Niet-belastbare bestanddelen". Indien de juiste identiteit van de verkrijgers en de aard van de betaalde sommen (deze laatste mogen geen vergoedingen zijn die voor de verkrijgers beroepsinkomsten zijn) niet verantwoord is, moeten ze ook worden aangegeven onder de rubriek "Afzonderlijke aanslag van de niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard, de verdoken meerwinsten en de financiële voordelen of voordelen van alle aard, tegen 100 %" van het vak "Afzonderlijke aanslagen".

Te dien einde een lijst aanleggen van de liberaliteiten en giften met nauwkeurige vermelding van de identiteit van de genietters, de aard, het bedrag en de stortingsdatum. De belastbare en de vrijstelbare liberaliteiten afzonderlijk groeperen.

Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen

Bedoeld zijn de waardeverminderingen en de minderwaarden op aandelen, behoudens:

- a) de minderwaarden op aandelen geleden n.a.v. de gehele verdeling van het maatschappelijk vermogen van een vennootschap tot ten hoogste het verlies aan gestort kapitaal dat door die aandelen wordt vertegenwoordigd. De verminderingen van gestort kapitaal die zijn gedaan om geleden verliezen boekhoudkundig aan te zuiveren of om een reserve tot dekking van een voorzienbaar verlies te vormen waarmede het geleden verlies boekhoudkundig is aangezuiverd, worden uitsluitend voor de toepassing van deze bepaling en in afwijking van art. 184, WIB 92, toch als gestort kapitaal aangemerkt. In geval van vanaf 01.01.2017 door buitenlandse vennootschappen gedane verrichtingen dient het begrip gestort kapitaal begrepen te worden in de zin van de bepalingen van het WIB 92 betreffende de vennootschapsbelasting (art. 198, § 1, 7° en § 2, eerste en vierde lid, WIB 92);
- b) de minderwaarden en de waardeverminderingen op aandelen die behoren tot de handelsportefeuille, zoals bedoeld in art. 35ter, § 1, tweede lid, a, van het koninklijk besluit van 23.09.1992 op de jaarrekening van de kredietinstellingen, de beleggingsondernemingen en de beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging.

Terugnemingen van vroegere vrijstellingen

Deze rubriek slaat inzonderheid op:

- a) de voorheen verleende vrijstelling voor:
 - aanvullend personeel die overeenkomstig de bepalingen van art. 67, § 4, WIB 92, geheel of gedeeltelijk moet worden teruggenomen (zie ook rubriek "Vrijstelling aanvullend personeel" van het vak "Niet-belastbare bestanddelen");
 - aanvullend personeel voor wetenschappelijk onderzoek of voor de uitbouw van het technologisch potentieel van de onderneming die overeenkomstig de bepalingen van art. 524 en 531, WIB 92, geheel of gedeeltelijk moet worden teruggenomen;
- b) de voorheen verleende vrijstelling voor bijkomend personeel KMO die overeenkomstig de bepalingen van art. 67ter, WIB 92, geheel of gedeeltelijk moet worden teruggenomen (zie ook rubriek "Vrijstelling bijkomend personeel KMO" van het vak "Niet-belastbare bestanddelen");
- c) de voorheen verleende vrijstelling sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut die overeenkomstig de bepalingen van art. 67quater, WIB 92, geheel of gedeeltelijk moet worden teruggenomen (zie ook rubriek "Vrijstelling sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut" van het vak "Niet-belastbare bestanddelen");
- d) de voorheen verleende eenmalige investeringsaftrek op "investeringen voor onderzoek en ontwikkeling" die gedeeltelijk moet worden teruggenomen wanneer die investeringen tijdens het belastbare tijdperk tot andere doeleinden zijn gebruikt;

- e) in de regel gedurende de vijf belastbare tijdperken na de verwezenlijking, één zesde van de voorheen op sommige effecten verwezenlijkte - en *niet* op een afzonderlijke rekening van het passief geboekte - (niet-monetaire) meerwaarde als vermeld in art. 513, WIB 92, beperkt tot de voorheen verleende aftrek (zie ook rubriek "Andere niet-belastbare bestanddelen", tweede streepje, van het vak "Niet-belastbare bestanddelen");
- f) het gedeelte van de in art. 67quinquies, WIB 92, bedoelde inkomenscompensatievergoedingen dat voorheen definitief werd vrijgesteld en dat wordt terugbetaald ten gunste van het betrokken gewest (zie ook rubriek "Vrijstelling van gewestelijke inkomenscompensatievergoedingen bij openbare werken" van het vak "Niet-belastbare bestanddelen");
- g) het bedrag van de groepsbijdrage dat in toepassing van een in art. 205/5, § 4, WIB 92, bedoelde groepsbijdrage-overeenkomst in een voorgaand belastbaar tijdperk in mindering werd gebracht en dat moet worden teruggenomen overeenkomstig de bepalingen van art. 185, § 4, tweede lid, WIB 92, omdat de activiteiten van de buitenlandse vennootschap waarmee die overeenkomst werd gesloten in dit belastbaar tijdperk opnieuw werden opgestart binnen de drie jaar na de stopzetting ervan.

Deze bepaling, die van toepassing is *indien het belastbaar tijdperk ten vroegste op 01.01.2019 aanvangt*, wordt besproken in de "Circulaire 2020/C/29 over de aftrek van de groepsbijdrage in de VenB".

Werknemersparticipatie en winstpremies

Bedoeld zijn de deelnames in het kapitaal of in de winst met inbegrip van de winstpremies zoals bepaald in Hoofdstuk II/1 van de W 22.05.2001, evenals de deelnames toegekend aan de werknemers in het kader van een investeringsspaarplan overeenkomstig de bepalingen van de voormelde W 22.05.2001.

Vergoedingen voor ontbrekende coupon

Bedoeld zijn de vergoedingen voor ontbrekende coupon betaald of toegekend in uitvoering van vanaf 01.02.2005 afgesloten zakelijke-zekerheidsovereenkomsten of leningen met betrekking tot aandelen, tot een bedrag gelijk aan het verschil tussen enerzijds het totale bruto dividend betaald of toegekend voor de aandelen waar deze vergoedingen voor ontbrekend coupon betrekking op hebben en anderzijds het totale bruto bedrag als dividend ofwel daadwerkelijk verkregen ofwel met betrekking waartoe een vergoeding voor ontbrekend coupon werd verkregen met betrekking tot deze aandelen (art. 198, § 1, 13°, WIB 92).

Kosten tax shelter erkende werken

Bedoeld zijn de kosten en verliezen, en ook waardeverminderingen, voorzieningen en afschrijvingen in verband met de vrijstelling als bedoeld in art. 194ter, § 2, WIB 92.

Gewestelijke premies en kapitaal- en interestsubsidies

Bedoeld zijn:

- het deel van de in art. 193bis, § 1, tweede lid, en 193ter, § 1, WIB 92, vermelde premies en kapitaal- en interestsubsidies dat voorheen definitief werd vrijgesteld en dat wordt terugbetaald ten gunste van het betrokken gewest (art. 198, § 1, 14°, WIB 92);
- in geval van vrijwillige vervreemding van de in art. 193bis, § 1, tweede lid en 193ter, § 1, WIB 92, bedoelde vaste activa, die gedurende de eerste drie jaren van de investering plaatsvindt, wordt het bedrag van de voorheen vrijgestelde winst geacht een winst te zijn van het belastbaar tijdperk gedurende hetwelk de vervreemding heeft plaatsgevonden (art. 193bis, § 2 en 193ter, § 2, WIB 92).

Vergoedingen betaald in uitvoering van een interestaftrek-overeenkomst

Bedoeld zijn de in art. 198/1, § 4, vijfde lid, WIB 92, bedoelde vergoedingen (art. 198, § 1, 15°, WIB 92, *zoals ingevoegd door art. 39, 8°, W 25.12.2017 (1) en vervangen door art. 28, W 30.07.2018*).

Deze bepaling is van toepassing *indien het belastbaar tijdperk ten vroegste op 01.01.2019 aanvangt*.

Vergoedingen betaald in uitvoering van een groepsbijdrage-overeenkomst

Bedoeld zijn de in art. 205/5, § 3, vierde lid, WIB 92, evenals de in art. 205/5, § 4, vijfde lid, WIB 92, bedoelde vergoedingen (art. 198, § 1, 16°, WIB 92, *zoals ingevoegd door art. 39, 9°, W 25.12.2017 (1) en vervangen door art. 28, W 30.07.2018*).

Deze bepaling, die van toepassing is *indien het belastbaar tijdperk ten vroegste op 01.01.2019 aanvangt*, wordt besproken in de "Circulaire 2020/C/29 over de aftrek van de groepsbijdragen in de VenB".

Niet-afrekbare betalingen naar bepaalde Staten

Bedoeld zijn, onverminderd de toepassing van art. 219, WIB 92, de betalingen die rechtstreeks of onrechtstreeks zijn verricht naar Staten die in art. 307, § 1/2, eerste lid, WIB 92, zijn bedoeld, en die niet zijn aangegeven overeenkomstig het voormelde art. 307, § 1/2, eerste lid, of, als ze toch aangegeven zijn, waarvoor de belastingplichtige niet door alle rechtsmiddelen bewijst dat zij in het kader van werkelijke en oprechte verrichtingen en die met personen andere dan artificiële constructies zijn verricht (art. 198, § 1, 10°, WIB 92).

Art. 307, § 1/2, WIB 92, bepaalt dat de vennootschap gehouden is aangifte te doen van alle betalingen die zij rechtstreeks of onrechtstreeks heeft gedaan aan:

- personen of vaste inrichtingen gevestigd of gelegen in een Staat;
- bankrekeningen die worden beheerd door of aangehouden bij één van deze personen of vaste inrichtingen gevestigd of gelegen in een Staat;
- bankrekeningen die worden beheerd door of aangehouden bij kredietinstellingen gevestigd of met een vaste inrichting in een Staat;

die

- a) ofwel op het ogenblik waarop de betaling heeft plaatsgevonden, door het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen in belastingaangelegenheden, werd aangemerkt als een Staat die niet effectief en substantieel de standaard op het gebied van de uitwisseling van inlichtingen op verzoek toepast;
- b) ofwel voorkomt op de lijst van Staten zonder of met een lage belasting;

en dit voor zover het totaal van de betalingen die tijdens het belastbaar tijdperk werden gedaan, een minimumbedrag van 100.000 euro bereikt (*aangifte 275 F*).

Niet afrekbare betalingen gedaan in het kader van bepaalde hybridemismatches

Bedoeld zijn de betalingen die *in de loop van een belastbaar tijdperk dat ten vroegste op 01.01.2019 aanvangt*, werden gedaan in het kader van een hybridemismatch (art. 198, § 1, 10°/1 tot 10°/4, WIB 92, *zoals ingevoegd door art. 39, 5°, W 25.12.2017 (1)*).

Niet-verantwoorde kosten

Bedoeld zijn de niet-verantwoorde kosten bedoeld in art. 197, eerste lid, WIB 92, die, in toepassing van art. 49, WIB 92, niet als beroepskosten aftrekbaar zijn.

Er wordt opgemerkt dat daarentegen de niet-verantwoorde kosten bedoeld in art. 197, eerste lid, WIB 92, die:

- krachtens art. 198, § 1, 10°, WIB 92, niet als beroepskosten worden aangemerkt, moeten worden aangegeven onder de rubriek "Niet-afrekbare betalingen naar bepaalde Staten" van dit vak;
- krachtens art. 53, 24°, WIB 92, niet als beroepskosten worden aangemerkt, moeten worden aangegeven onder de rubriek "Andere verworpen uitgaven" van dit vak.

Terugneming van aftrek voor innovatie-inkomsten in geval van spreiding van de historische kosten

Ingeval werd geopteerd voor de lineaire spreiding van de in vorige belastbare tijdperken eindigend na 30.06.2016 in kosten opgenomen globale uitgaven als bedoeld in art. 205/1, § 2, 5°, WIB 92, (de zogenaamde "historische kosten") met betrekking tot hetzij een intellectueel eigendomsrecht, hetzij een type product of dienst, hetzij een groep van producten of diensten (hierna "intellectueel eigendomsrecht" genoemd) en:

- ofwel, de spreidingstermijn in dit belastbaar tijdperk komt te vervallen,
- ofwel, vóór het vervallen van die termijn, de aftrek voor innovatie-inkomsten met betrekking tot dat intellectueel eigendomsrecht in dit belastbaar tijdperk niet langer wordt toegepast,

wordt de winst van het belastbaar tijdperk verhoogd met een bedrag gelijk aan het positieve verschil tussen de voor dit belastbaar tijdperk en voor de hoogstens zeven voorgaande belastbare tijdperken verleende of overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten met betrekking tot dat intellectueel eigendomsrecht en de aftrek voor innovatie-inkomsten die voor deze belastbare tijdperken met betrekking tot dat intellectueel eigendomsrecht zou zijn toegepast indien de belastingplichtige niet had geopteerd voor de voormelde spreidingsmethode.

Het bedrag van dit verschil moet onder deze rubriek worden aangegeven.

Terugneming van aftrek voor innovatie-inkomsten ingevolge niet-herbelegging in kwalificerende uitgaven

De voorheen, krachtens de art. 205/1 tot 205/4, WIB 92, vrijgestelde winst met betrekking tot de vervreemding van een in art. 205/1, § 2, 2°, vijfde streepje, WIB 92, bedoeld intellectueel eigendomsrecht, wordt volledig teruggenomen wanneer de bij die vervreemding verkregen bedragen niet binnen een termijn van 5 jaar vanaf de eerste dag van het kalenderjaar waarin die vervreemding heeft plaatsgevonden en uiterlijk bij de stopzetting van de beroepswerkzaamheid werden besteed aan “kwalificerende uitgaven” betreffende een of meerdere andere, in art. 205/1, § 2, 1°, WIB 92, bedoelde intellectuele eigendomsrechten.

Het bedrag van die terugneming moet onder deze rubriek worden aangegeven.

Inkomsten die verwezenlijkt werden in het kader van een hybridemismatch en niet opgenomen zijn in de winst

Hier moeten worden vermeld, de inkomsten die verwezenlijkt werden in het kader van een hybridemismatch en niet opgenomen zijn in de winst van de vennootschap die de gerechtigde is tot die winst of op grond van de wetgeving van een andere Staat als dusdanig beschouwd wordt, voor zover een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan die inkomsten van de belastbare inkomsten mag aftrekken (art. 185, § 2/1, WIB 92, zoals ingevoegd door art. 18, 2°, W 25.12.2017 (1)).

Deze bepaling is van toepassing *indien het belastbaar tijdperk ten vroegste op 01.01.2019 aanvangt*.

Niet-uitgekeerde winst van een gecontroleerde buitenlandse vennootschap

Bedoeld is de niet-uitgekeerde winst van een gecontroleerde buitenlandse vennootschap die voortkomt uit een kunstmatige constructie of een reeks van constructies opgezet met als wezenlijk doel een belastingvoordeel te verkrijgen (art. 185/2, § 1, WIB 92, zoals ingevoegd door art. 20, W 25.12.2017 (1) en vervangen door art. 24, W 30.07.2018).

Deze bepaling, die van toepassing is *indien het belastbaar tijdperk ten vroegste op 01.01.2019 aanvangt*, wordt besproken in de “*Circulaire 2020/C/79 met betrekking tot de invoering in het Belgisch recht van een CFC-bepaling*”.

Andere verworpen uitgaven

Deze rubriek slaat inzonderheid op:

- a) de belastbare restorno's in coöperatieve verbruiksverenigingen (art. 189, WIB 92);
- b) de kosten van allerlei aard met betrekking tot jacht, visvangst, yachten of andere pleziervaartuigen en lusthuizen, behalve indien en in zover de belastingplichtige bewijst dat zij bij het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid en uit hoofde van de eigen aard daarvan noodzakelijk zijn, of in de belastbare bezoldigingen van de begunstigde personeelsleden of bedrijfsleiders zijn begrepen, en de toekenningen aan derden ter vergoeding voor dergelijke kosten (art. 53, 9° en 11°, WIB 92);
- c) alle kosten in zover deze op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen, en de toekenningen aan derden ter vergoeding voor dergelijke kosten (art. 53, 10° en 11°, WIB 92);
- d) interest, in art. 90, eerste lid, 11°, WIB 92, bedoelde vergoedingen, die worden betaald als compensatie voor deze interesten, retributies voor de concessie van het gebruik van uitvindingsoctrooien, fabricageprocédés en andere dergelijke rechten, of bezoldigingen voor prestaties of diensten bedoeld in art. 54, WIB 92;
- e) de jaarlijkse taks op winstdeelnemingen op levensverzekeringscontracten (art. 198, § 1, 4°, WIB 92);
- f) de uitzonderlijke taks op de stortingen bestemd voor het lange termijnsparen (art. 198, § 1, 8°, WIB 92);
- g) financiële voordelen of voordelen van alle aard zoals bedoeld in art. 53, 24°, WIB 92;
- h) de compenserende toeslag als bedoeld in art. 33bis, § 4, van de wet van 24.12.1999 ter bevordering van de werkgelegenheid die bij toepassing van art. 275¹¹, WIB 92, in mindering wordt gebracht van de verschuldigde bedrijfsvoorheffing, *wat betreft de arbeidsovereenkomsten die vanaf 01.07.2018 worden afgesloten* (art. 53, 26°, WIB 92).

Bedrag van de uitgekeerde dividenden

Bedoeld zijn de hierna vermelde dividenden, met uitzondering evenwel van het gedeelte van de aan natuurlijke personen toegekende dividenden van overeenkomstig art. 8:4, WVV, erkende vennootschappen dat niet meer bedraagt dan 200 euro per natuurlijke persoon.

a) Gewone dividenden

Bedoeld zijn de dividenden andere dan deze vermeld onder b) tot d) hierna, met name:

- het gedeceerde bedrag van de dividenden, evenals alle voordelen toegekend aan aandelen en winstbewijzen hoe ook genaamd, ongeacht uit welken hoofde en op welke wijze die toekenning plaatsvindt;
- de gehele of gedeeltelijke terugbetalingen van kapitaal, met uitzondering van de terugbetalingen die overeenkomstig art. 18, tweede lid, WIB 92, geacht worden voort te komen uit het gestort kapitaal of van uitgiftepremies en andere bedragen waarop ter gelegenheid van de uitgifte van aandelen of winstbewijzen is ingeschreven, die met gestort kapitaal worden gelijkgesteld en die zijn verkregen ter uitvoering van een regelmatige beslissing van de vennootschap overeenkomstig het WVV of, indien de vennootschap niet onder dit Wetboek ressorteert, overeenkomstig de bepalingen van het recht dat haar beheerst;
- de gehele of gedeeltelijke terugbetalingen van uitgiftepremies en andere bedragen waarop ter gelegenheid van de uitgifte van aandelen of winstbewijzen is ingeschreven, met uitzondering van terugbetaling van bedragen die overeenkomstig art. 184, tweede lid, WIB 92, met gestort kapitaal worden gelijkgesteld en die worden gedaan ter uitvoering van een regelmatige beslissing van de vennootschap overeenkomstig het WVV of, indien de vennootschap niet onder dit Wetboek ressorteert, overeenkomstig de bepalingen van het recht dat haar beheerst, in de mate dat deze terugbetalingen, overeenkomstig art. 18, tweede lid, WIB 92, geacht worden voort te komen uit het gestort kapitaal of uit de voormelde bedragen die met gestort kapitaal zijn gelijkgesteld;
- de interesten van voorschotten, als bedoeld in art. 18, achtste lid, WIB 92, wanneer één van de in art. 18, eerste lid, 4°, WIB 92, bedoelde grenzen wordt overschreden en in de mate van die overschrijding.

b) Verkrijging van eigen aandelen

Wanneer een vennootschap op enige wijze eigen aandelen verkrijgt moet in beginsel, overeenkomstig art. 186, WIB 92, het positieve verschil worden aangegeven tussen de verkrijgingsprijs (of de waarde) van die aandelen en het gedeelte van het gerevaloriseerde gestorte kapitaal dat de verkregen aandelen vertegenwoordigen.

In geval de aandelen vóór de ontbinding van de vennootschap worden verkregen onder de voorwaarden gesteld in het WVV terzake of, indien de vennootschap niet door dat Wetboek wordt beheerst, onder de voorwaarden gesteld in het rechtspersonenrecht dat haar beheerst, zijn de in het vorige lid vermelde bepalingen slechts van toepassing wanneer:

- 1° op de verkregen aandelen waardeverminderingen worden geboekt en zulks tot het bedrag van de geboekte waardeverminderingen;
- 2° de aandelen worden vervreemd en zulks ten bedrage van het negatieve verschil tussen de verkoopprijs en de verkrijgingsprijs of de waarde van de aandelen;
- 3° de aandelen worden vernietigd of van rechtswege nietig worden;
- 4° en uiterlijk bij de ontbinding van de vennootschap.

In de sub 2° tot 4° hierboven vermelde gevallen moet het dividend in voorkomend geval worden verminderd met de reeds belaste waardeverminderingen (zie 1°, hierboven).

In de mate dat de verkrijging tot gevolg heeft dat de vennootschap die de aandelen heeft uitgegeven eigen aandelen in portefeuille houdt die meer dan 20 % van haar kapitaal vertegenwoordigen, worden de nieuw verworven aandelen geacht te zijn vernietigd in de zin van het tweede lid, 3°. In geval van een gelijktijdige verkrijging van aandelen van verschillende overdragers of tegen een verschillende aanschaffingswaarde, duidt de vennootschap de nieuw verworven aandelen aan die geacht worden te zijn vernietigd. Bij gebrek aan dergelijke aanduiding worden de nieuw verworven aandelen geacht proportioneel te zijn vernietigd naar het aantal aandelen per overdrager of per aanschaffingswaarde. Zolang de aandelen die geacht worden te zijn vernietigd, in portefeuille worden gehouden, is hun fiscale nettowaarde gelijk aan nul en de waarde waarvoor ze op de balans zijn ingeschreven, vormt een uitgedrukte niet-verwezenlijke meerwaarde bedoeld in de art. 44, § 1, 1°, en 190, WIB 92 (zie ook rubriek "Uitgedrukte maar niet-verwezenlijke meerwaarden" van het vak "Reserves, B. Vrijgestelde gereserveerde winst").

De toepassing van het vorige lid heeft geen invloed op de toepassing van art. 192, § 1, WIB 92, in hoofde van de vennootschap die eigen aandelen overdraagt die in portefeuille werden gehouden (zie ook rubriek "Aanpassingen in meer van de begintoestand der reserves", "Meerwaarden op aandelen" van het vak "Reserves, A. Belastbare gereserveerde winst").

Eventueel een lijst aanleggen van het aantal in het belastbare tijdperk verkregen eigen aandelen en van de reeds in bezit zijnde eigen aandelen, met vermelding van de datum, de verkrijgingsprijs of -waarde en het deel van het gestorte kapitaal dat met die aandelen overeenstemt. Vermelden of die aandelen zijn vernietigd of van rechtswege nietig zijn geworden. Ingeval de vennootschap in het belastbare tijdperk verkregen eigen aandelen heeft vervreemd, vermelden: het aantal, de verkoopprijs en het eventuele verlies. Indien waardeverminderingen op de verkregen aandelen zijn geboekt, het bedrag daarvan opgeven.

c) Overlijden, uittreding of uitsluiting van een vennoot

Wanneer het maatschappelijk vermogen gedeeltelijk wordt verdeeld ten gevolge van overlijden, uittreding of uitsluiting van een vennoot, moet overeenkomstig art. 187, WIB 92, het positieve verschil worden aangegeven tussen de uitkeringen of toekenningen in geld, in effecten of in enige andere vorm aan de belanghebbende of zijn rechthebbenden, en zijn aandeel in het gerevaloriseerde gestorte kapitaal.

d) Verdeling van maatschappelijk vermogen

Wanneer het maatschappelijk vermogen wordt verdeeld ten gevolge van ontbinding of om enige andere reden, moet overeenkomstig art. 209, eerste lid, WIB 92, het positieve verschil worden aangegeven tussen de uitkeringen in geld, in effecten of in enige andere vorm, en het gerevaloriseerde gestorte kapitaal.

In de in art. 210, § 1, WIB 92, bedoelde gevallen wordt de werkelijke waarde van het maatschappelijk vermogen gelijkgesteld met een bij verdeling van het maatschappelijk vermogen uitgekeerde som.

Totaal van de uitgekeerde dividenden

Het totale bedrag van de hierboven bedoelde uitgekeerde dividenden (regels 1301 tot 1304) moet op regel 1320 worden ingeschreven.

Algemene opmerking:

Voor de in c) en d) vermelde verrichtingen die vóór 01.01.1990 hebben plaatsgevonden, wordt verwezen naar het vak "Bijzondere aanslagen met betrekking tot verrichtingen die vóór 01.01.1990 hebben plaatsgevonden", regels 1511 en 1512.

VAK - UITEENZETTING VAN DE WINST

Resultaat van het belastbare tijdperk

Het resultaat van het belastbare tijdperk is het totaal van de belastbare gereserveerde winst (positief of negatief bedrag), de verworpen uitgaven en de uitgekeerde dividenden.

De belastbare gereserveerde winst wordt overgebracht van regel 1080 (positief of negatief) van het vak "Reserves".

De verworpen uitgaven worden overgebracht van regel 1240 van het vak "Verworpen uitgaven".

De uitgekeerde dividenden worden overgebracht van regel 1320 van het vak "Uitgekeerde dividenden".

Werkelijk resultaat uit de zeescheepvaart waarvoor de winst wordt vastgesteld op basis van de tonnage

Deze rubriek moet enkel worden ingevuld indien een verzoek tot forfaitaire vaststelling van de belastbare winst uit zeescheepvaart (art. 116, W 02.08.2002) of uit het beheer van zeeschepen voor rekening van derden (art. 124, § 1, W 02.08.2002) is ingewilligd.

In deze rubriek dient het werkelijk resultaat en niet het forfaitair vastgestelde bedrag aan de hand van de tonnage te worden ingeschreven. Het forfaitair vastgestelde bedrag wordt op regel 1461 ingeschreven. Op deze forfaitair vastgestelde winst zijn geen aftrekken mogelijk.

Werkelijk resultaat uit activiteiten waarvoor de winst niet wordt vastgesteld op basis van de tonnage

In deze rubriek wordt het werkelijk resultaat ingeschreven waarop de in de vorige rubriek vermelde art. 116 of 124, § 1, W 02.08.2002, niet van toepassing zijn.

Hier het verschil (positief of negatief) vermelden tussen het resultaat van het belastbare tijdperk (regel 1410 (positief of negatief)) en het werkelijk resultaat uit de zeescheepvaart waarvoor de winst wordt vastgesteld op basis van de tonnage (regel 1411 (positief of negatief)).

Indien er geen toepassing wordt gemaakt van de voormelde bepalingen inzake winst uit zeescheepvaart, vastgesteld op basis van de tonnage, wordt regel 1410 (positief of negatief) overgebracht naar regel 1412 (positief of negatief).

Bestanddelen van het resultaat waarop de aftrekbeperking van toepassing is

Bedoeld zijn:

- 1° het gedeelte van het resultaat dat voortkomt van verkregen abnormale of goedgunstige voordelen en van verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard vermeld in art. 53, 24°, WIB 92 (zie ook rubriek "Belastbaar tegen gewoon tarief" van dit vak);
- 2° het gedeelte van de winst uit de niet-naleving van art. 194quater, § 2, vierde lid, WIB 92 (onaantastbaarheidsvoorwaarde) en de toepassing van art. 194quater, § 4, WIB 92 (investeringsverplichting) met betrekking tot een investeringsreserve aangelegd in een belastbaar tijdperk dat uiterlijk op 31.12.2016 afsluit (zie ook rubriek "Belastbaar tegen gewoon tarief" van dit vak);
- 3° het gedeelte van de winst uit de niet-naleving van art. 194quater, § 2, vierde lid, WIB 92 (onaantastbaarheidsvoorwaarde) en de toepassing van art. 194quater, § 4, WIB 92 (investeringsverplichting) met betrekking tot een investeringsreserve aangelegd in een belastbaar tijdperk dat ten vroegste op 01.01.2017 afsluit (zie ook de rubrieken "Investeringsreserve belastbaar tegen 33,99 %" en "Investeringsreserve belastbaar tegen 29,58 %" van dit vak);
- 4° het gedeelte van de winst dat bestemd is voor de uitgaven bedoeld in art. 198, § 1, 9°, a) en 9°bis, a), WIB 92, met name de autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard (zie ook rubriek "Belastbaar tegen gewoon tarief" van dit vak);
- 5° het gedeelte van de winst dat bestemd is voor de uitgaven bedoeld in art. 198, § 1, 9°, b) en 9°bis, b), WIB 92, met name de kosten van de mobiliteitsvergoeding ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard (zie ook rubriek "Belastbaar tegen gewoon tarief" van dit vak);
- 6° het gedeelte van de winst dat bestemd is voor de uitgaven bedoeld in art. 198, § 1, 12°, WIB 92 (zie ook rubriek "Belastbaar tegen gewoon tarief" van dit vak);
- 7° het gedeelte van het resultaat dat voortkomt van toegekende kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de steun aan de landbouw belastbaar tegen 5 % (zie ook rubriek "Kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de steun aan de landbouw, belastbaar tegen 5 %" van van dit vak);
- 8° het gedeelte van de groepsbijdrage dat het negatief resultaat, vastgesteld vóór de opname van de groepsbijdrage als winst van het belastbaar tijdperk, overschrijdt (zie ook rubriek "Belastbaar tegen gewoon tarief" van dit vak)

Deze bepaling, die van toepassing is *indien het belastbaar tijdperk ten vroegste op 01.01.2019 aanvangt*, wordt besproken in de "*Circulaire 2020/C/29 over de aftrek van de groepsbijdrage in de VenB*".

Geen van de in art. 199 tot 206, 536 en 543, WIB 92, bepaalde aftrekken, noch compensatie met het verlies van het belastbare tijdperk mag worden verricht op deze bestanddelen (art. 207, zevende en achtste lid, WIB 92, art. 139, § 2, eerste lid, W 23.12.2009 en art. 217, derde lid, WIB 92).

Bijgevolg maken de voormelde bestanddelen steeds deel uit van de belastbare grondslag.

Resterend resultaat

Indien de fiscale winst van het belastbare tijdperk (regel 1412) groter is dan het totaal van de bestanddelen waarop de aftrekbeperking van toepassing is (regel 1420), dan vormt het positief resterend resultaat (regel 1430) de basis waarop eventuele aftrekken worden verricht.

Indien de fiscale winst van het belastbare tijdperk (regel 1412) kleiner is dan het totaal van de bestanddelen waarop de aftrekbeperking van toepassing is (regel 1420), dan is de belastbare grondslag van het belastbare tijdperk gelijk aan de regel 1420. Het verschil tussen de regels 1412 en 1420 vormt een verlies dat wordt ingeschreven op de regel 1430 (negatief resterend resultaat van het belastbare tijdperk).

Indien er een fiscaal verlies van het belastbare tijdperk is (regel 1412) en er bestanddelen zijn waarop de aftrekbeperking van toepassing is (regel 1420), dan wordt het verlies verhoogd met de voormelde tijdens dit belastbaar tijdperk te belasten bestanddelen. Het aldus bekomen bedrag wordt ingeschreven op de regel 1430 (negatief resterend resultaat van het belastbare tijdperk). De belastbare grondslag van het belastbare tijdperk is gelijk aan de regel 1420.

Gedeelte van het resterend resultaat dat in principe aan de exit tax is onderworpen

Onder deze rubriek moet worden vermeld, het gedeelte van het resterend resultaat dat in principe (vóór toepassing van eventuele aftrekken) is onderworpen aan het in art. 217, eerste lid, 1°, WIB 92, vermelde tarief van de exit tax (zie ook de rubrieken "Belastbaar tegen het exit tax tarief van 12,5 %" en "Belastbaar tegen het exit tax tarief van 15 %" van dit vak).

Verdeling van het resterend resultaat volgens oorsprong

Het totale bedrag van het vastgesteld positief of negatief resterend resultaat wordt volgens zijn oorsprong onderverdeeld in:

- 1° in België behaald resultaat, hierna te noemen “Belgisch resterend resultaat”;
- 2° in het buitenland behaald resultaat dat **niet** van belasting is vrijgesteld krachtens dubbelbelastingverdragen, hierna te noemen “Niet bij verdrag vrijgesteld resterend resultaat”;
- 3° in het buitenland behaald resultaat dat van belasting is vrijgesteld krachtens dubbelbelastingverdragen, hierna te noemen “Bij verdrag vrijgesteld resterend resultaat”.

Alvorens die onderverdeling wordt gedaan, worden de verliezen van het belastbare tijdperk, die in een land worden geleden, aangerekend op het totale bedrag van de winst uit andere landen (art. 75, KB/WIB 92).

Indien de aangifte niet elektronisch wordt ingediend, moet er evenwel geen verdeling volgens oorsprong gebeuren wanneer er enkel Belgisch resterend resultaat is.

De aandacht wordt erop gevestigd dat het bedrag van de beroepsverliezen geleden binnen buitenlandse inrichtingen of met betrekking tot in het buitenland gelegen activa waarover de vennootschap beschikt en die gelegen zijn in een Staat waarmee België een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten, buiten aanmerking blijft voor het vaststellen van de belastbare basis, tenzij voor wat betreft het proportioneel gedeelte van deze verliezen waarvoor de vennootschap aantoont dat dit niet is afgetrokken van belastbare winsten van deze inrichting in de Staat waar deze gevestigd is, en niet verrekend is met in België vrijgestelde winsten van andere buitenlandse inrichtingen van de vennootschap (het zogenaamde “recapture-mechanisme” - art. 185, § 3, WIB 92).

Bovendien wordt het bedrag van dergelijke beroepsverliezen dat door de vennootschap met betrekking tot enig belastbaar tijdperk is verrekend op haar Belgische winsten, voor het proportioneel gedeelte van deze verliezen waarvoor de vennootschap met betrekking tot het belastbaar tijdperk niet langer aantoont dat dit niet in aftrek is genomen van de winsten van deze buitenlandse inrichting, toegevoegd aan het belastbaar inkomen van dat tijdperk.

Het bedrag van deze beroepsverliezen moet worden vermeld onder de rubriek “Correctie voor bepaalde beroepsverliezen geleden binnen buitenlandse inrichtingen”. (regel 1485).

Correctie van bepaalde hybridemismatches

Hier is bedoeld, de aan een vaste inrichting toerekenbare winst die vrijgesteld is op grond van een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting die met een lidstaat van de Europese Unie gesloten werd, indien die winst verwezenlijkt werd in het kader van een hybridemismatch en niet belastbaar is in het rechtsgebied van de vaste inrichting omdat deze aldaar niet als dusdanig als vaste inrichting wordt beschouwd (art. 185, § 1, tweede lid, WIB 92, *zoals gewijzigd door art. 18, 1°, W 25.12.2017 (1)*).

Deze winst moet worden afgetrokken van het “Bij verdrag vrijgesteld resterend resultaat” en worden toegevoegd aan het “Belgisch resterend resultaat”.

Correctie voor gecontroleerde buitenlandse ondernemingen

Hier is bedoeld, de in een buitenlandse inrichting van de vennootschap gerealiseerde winst die in België wordt vrijgesteld of verminderd krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting en die voortkomt uit een kunstmatige constructie of een reeks van constructies die is opgezet met als wezenlijk doel een belastingvoordeel te verkrijgen (art. 185/2, § 3, WIB 92, *zoals ingevoegd door art. 20, W 25.12.2017 (1) en vervangen door art. 24, W 30.07.2018*).

Wanneer deze winst werd gerealiseerd in een buitenlandse inrichting waarvan de winst wordt vrijgesteld bij verdrag, moet deze worden afgetrokken van het “Bij verdrag vrijgesteld resterend resultaat” en worden toegevoegd aan het “Belgisch resterend resultaat”.

Wanneer deze winst werd gerealiseerd in een buitenlandse inrichting waarvan de belasting op de winst wordt verminderd bij verdrag, moet deze worden afgetrokken van het “Niet bij verdrag vrijgesteld resterend resultaat” en worden toegevoegd aan het “Belgisch resterend resultaat”.

Deze bepaling, die van toepassing is *indien het belastbaar tijdperk ten vroegste op 01.01.2019 aanvangt*, wordt besproken in de “*Circulaire 2020/C/79 met betrekking tot de invoering in het Belgisch recht van een CFC-bepaling*”.

Aftrekken van de resterende winst

Geen van de hierna vermelde aftrekken kan worden verricht op de “Bij verdrag vrijgestelde resterende winst”.

Aldus kunnen deze aftrekken enkel, naargelang van het geval, worden verricht op de “Belgische resterende winst” en op de “Niet bij verdrag vrijgestelde resterende winst”. Elke aftrek is beperkt tot de overblijvende resterende winst (na toepassing van de eventuele voorafgaande aftrekken).

Art. 207, WIB 92, zet enerzijds de volgorde van verrekening van de aftrekken van de resterende winst uiteen en voorziet anderzijds in een aftrekbeperking, de zogenaamde “fiscale korf”, wat betreft:

- de overdrachten van de aftrekken die niet konden worden toegekend wegens onvoldoende winst, met uitzondering van de overdracht van de investeringsaftrek;
- de aftrek voor risicokapitaal.

Niet-belastbare bestanddelen

Het totale bedrag van de niet-belastbare bestanddelen (zie vak “Niet-belastbare bestanddelen”) wordt bij voorrang van de Belgische resterende winst en, tot het eventuele overschot, van de niet bij verdrag vrijgestelde resterende winst afgetrokken.

Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten

Hier wordt onder andere bedoeld, de DBI-aftrek van het belastbare tijdperk:

- a) de som van de regels 1631, 1632, 1633, 1634 en 1643;
- b) de som van de regels 1635, 1636, 1637, 1638, 1645 en 1646. De aftrek van dit deel dient in beginsel beperkt te worden tot het positieve verschil tussen:
 - het saldo van de resterende winst (totaal van de bedragen van de Belgische en de niet bij verdrag vrijgestelde resterende winst na aftrek van de niet-belastbare bestanddelen);
 - en, anderdeels, het verschil tussen de som van de regels 1203 tot 1205, 1207 tot 1210, 1214 tot 1216, 1239 (vak “Verworpen uitgaven”) en de regel 1601 (vak “Niet-belastbare bestanddelen”);

Ten name van **de verzekeringsondernemingen naar Belgisch recht** die zijn erkend overeenkomstig de wet van 13.03.2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen en andere verzekeringsondernemingen die hun activiteiten op het Belgisch grondgebied uitoefenen, wordt het bedrag van de DBI-aftrek als vermeld in het eerste lid, in voorkomend geval, verminderd overeenkomstig het bepaalde in art. 207, tiende en elfde lid, WIB 92 (art. 207, negende en tiende lid, WIB 92, *zoals het bestond voor de wijziging door art. 53/1, W 25.12.2017 (1), ingevoegd door art. 33, W 30.07.2018, indien het belastbaar tijdperk vóór 01.01.2019 aanvangt*).

De DBI en VRI worden afgetrokken met inachtneming van de oorsprong van de resterende winst en bij voorrang van de resterende winst waarin die bedragen voorkomen.

Wanneer er voor het belastbare tijdperk geen of onvoldoende winst is om de bedoelde DBI-aftrek van het belastbare tijdperk in mindering te kunnen brengen, wordt het DBI-overschot van dat tijdperk, dat in aanmerking komt voor overdracht overgedragen naar het volgende belastbare tijdperk (zie ook vak “Overdracht aftrek definitief belaste inkomsten”).

Het bedrag van de DBI-aftrek dat, ingevolge de toepassing van het voormelde art. 207, tiende en elfde lid, WIB 92, niet werkelijk in mindering kan worden gebracht en dat in aanmerking komt voor overdracht, mag worden overgedragen naar het volgende belastbare tijdperk (art. 205, § 3, WIB 92, zie ook derde lid van het vak “Overdracht aftrek definitief belaste inkomsten”).

Aftrek voor octrooi-inkomsten

Bedoeld is de aftrek voor octrooi-inkomsten als omschreven in de art. 205¹ tot 205⁴, WIB 92, zoals deze bestonden vóór ze werden opgeheven door de art. 4 tot 7, W 03.08.2016 (*opgave 275 P*).

Voor deze aftrek komen enkel in aanmerking, de tijdens het belastbaar tijdperk verkregen octrooi-inkomsten uit in aanmerking komende octrooien waarvan de aanvragen zijn ingediend vóór 01.07.2016 of, in het geval van verworven octrooien of licentierechten, die zijn verworven vóór 01.07.2016 en waarvoor de aftrek voor innovatie-inkomsten (zie de gelijknamige rubriek van dit vak) nog niet werd toegepast (art. 205¹ tot 205⁴, WIB 92, zoals deze bestonden vóór ze werden opgeheven door de art. 4 tot 7, W 03.08.2016, juncto art. 543, eerste lid, WIB 92).

Deze aftrek is evenwel niet van toepassing op vanaf 01.01.2016 rechtstreeks of onrechtstreeks van een verbonden vennootschap verworven octrooien die bij de overdragende vennootschap niet voor de aftrek voor octrooi-inkomsten of voor een analoge regeling van buitenlands recht in aanmerking komen (art 543, tweede lid, WIB 92).

Wanneer er voor het belastbaar tijdperk geen of onvoldoende winst is om de aftrek voor octrooi-inkomsten in mindering te kunnen brengen, kan het voor het belastbare tijdperk niet in mindering gebracht gedeelte **niet** overgedragen worden naar de volgende belastbare tijdperken.

Aftrek voor innovatie-inkomsten

Bedoeld is de in de art. 205/1 tot 205/4, WIB 92, omschreven aftrek voor innovatie-inkomsten (*opgave 275 INNO*).

Wanneer er voor het belastbaar tijdperk geen of onvoldoende winst is om de aftrek voor innovatie-inkomsten in mindering te kunnen brengen, kan het voor het belastbare tijdperk niet in mindering gebracht gedeelte overgedragen worden naar de volgende belastbare tijdperken.

Investeringsaftrek

Bedoeld is de vrijstelling vermeld in art. 201, WIB 92 (*opgave 275 U*).

Wanneer de vennootschap onherroepelijk heeft geopteerd voor het in art. 289quater, WIB 92, vermelde belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling kan zij niet meer genieten van de gewone investeringsaftrek voor octrooien en milieuvriendelijke investeringen voor onderzoek en ontwikkeling noch van de gespreide investeringsaftrek voor milieuvriendelijke investeringen voor onderzoek en ontwikkeling.

Bovendien wordt, wanneer de vennootschap tijdens het belastbaar tijdperk onherroepelijk heeft geopteerd, het gedeelte van de overgedragen investeringsaftrekken die verband houden met de hiervoor vermelde investeringen en die betrekking hebben op de drie voorafgaande aj., in mindering gebracht van het totaal van de overgedragen investeringsaftrek op het einde van het aj. 2019. Dit deel wordt omgezet in een overgedragen belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling (art. 530, WIB 92).

In geval van een tijdens het belastbaar tijdperk tot stand gekomen verwerving of wijziging van de controle van de vennootschap die niet beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften, is het overeenkomstig art. 72, eerste lid, WIB 92, gecumuleerde bedrag van de vroegere investeringsaftrekken die nog niet werden afgetrokken, noch aftrekbaar van de winst van dat belastbaar tijdperk, noch van de winst van enig later belastbaar tijdperk.

De vrijstelling wordt slechts afgetrokken tot ten hoogste de Belgische resterende winst die overblijft na de aftrek voor innovatie-inkomsten.

Aftrek van de groepsbijdrage

Bedoeld is de aftrek van de groepsbijdrage voorzien in art. 205/5, WIB 92, zoals ingevoegd door art. 48, W 25.12.2017 (1) en vervangen door art. 32, W 30.07.2018 (*overeenkomst 275 CTIG*).

Deze bepaling, die van toepassing is indien het belastbaar tijdperk ten vroegste op 01.01.2019 aanvangt, wordt besproken in de "Circulaire 2020/C/29 over de aftrek van de groepsbijdrage in de VenB".

Grondslag voor de berekening van de korf

De grondslag van de fiscale korf is het saldo van de resterende winst na de aftrek van de groepsbijdrage.

Het geheel van de hierna volgende aftrekken wordt voor het belastbaar tijdperk beperkt tot een fiscale korf die gelijk is aan 1.000.000 euro vermeerderd met 70 % van het gedeelte van het saldo van de resterende winst na de aftrek van de groepsbijdrage, dat het bedrag van 1.000.000 euro overstijgt (art. 207, vijfde lid, WIB 92).

Indien de vennootschap als een "kleine vennootschap" wordt aangemerkt, is de voormelde beperking niet van toepassing op de in art. 206, WIB 92, vermelde vorige verliezen gedurende de eerste 4 belastbare tijdperken vanaf haar oprichting (zie ook het vak "Beperking van de aftrekken van de resterende winst") (art. 207, zesde lid, WIB 92).

Aftrek voor risicokapitaal

Bedoeld is de in de art. 205bis tot 205septies, WIB 92, omschreven aftrek voor risicokapitaal (zie rubriek 1 "Berekening van de aftrek voor risicokapitaal" van de opgave 275 C).

Ten name van de hiervoor, in de rubriek "Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten" vermelde **verzekeringsondernemingen**, wordt het bedrag van de aftrek voor risicokapitaal dat werkelijk zou kunnen worden afgetrokken, in voorkomend geval, verminderd overeenkomstig het bepaalde in art. 207, tiende en elfde lid, WIB 92 (art. 207, negende en tiende lid, WIB 92, zoals het bestond vóór de wijziging door art. 53/1, W 25.12.2017 (1), ingevoegd door art. 33, W 30.07.2018, indien het belastbaar tijdperk vóór 01.01.2019 aanvangt).

Het bedrag van de aftrek voor risicokapitaal dat, ingevolge de toepassing van het voormelde art. 207, tiende en elfde lid, WIB 92, niet werkelijk in mindering kan worden gebracht, kan **niet** overgedragen worden naar de volgende belastbare tijdperken.

Wanneer er voor het belastbaar tijdperk geen of onvoldoende winst is om de aftrek voor risicokapitaal in mindering te kunnen brengen, kan het voor het belastbare tijdperk niet in mindering gebracht gedeelte **niet** overgedragen worden naar de volgende belastbare tijdperken.

Overgedragen definitief belaste inkomsten

Bedoeld is de van vorige belastbare tijdperken overdraagbare DBI-aftrek die niet kon worden afgetrokken wegens gebrek aan of onvoldoende winst of die, ten gevolge van de toepassing van art. 207, negende en tiende lid, WIB 92, zoals gewijzigd door art. 53, 1° en 3° tot 6°, W 25.12.2017 (1), nog niet werkelijk in mindering kon worden gebracht (art. 205, § 3, WIB 92, zie ook vak "Overdracht aftrek definitief belaste inkomsten").

Bijzondere regels zijn van toepassing inzake de beperking (of de overdracht) van overgedragen DBI wanneer een vennootschap de inbreng van een tak van werkzaamheid of van een algemeenheid van goederen heeft verkregen of een andere vennootschap door fusie of splitsing geheel of gedeeltelijk heeft overgenomen met toepassing van art. 46, § 1, eerste lid, 2° en derde lid, of van art. 211, § 1, of van art. 231, § 2 of § 3, WIB 92 (zie art. 206, § 2, WIB 92).

In geval van verwerving of wijziging tijdens het belastbaar tijdperk van de controle van een vennootschap die niet beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften, zijn de overgedragen DBI die nog niet werden afgetrokken, niet meer aftrekbaar van de winst van dit belastbaar tijdperk, noch van deze van enig later belastbaar tijdperk.

Overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten

Bedoeld is het bedrag van de aftrek voor innovatie-inkomsten van vorige belastbare tijdperken die niet kon worden afgetrokken wegens gebrek aan of onvoldoende winst (*opgave 275 INNO*).

In geval van verwerving of wijziging tijdens het belastbaar tijdperk van de controle van een vennootschap die niet beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften, is het bedrag van de overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten die nog niet werd afgetrokken, niet meer aftrekbaar van de winst van dit belastbaar tijdperk, noch van deze van enig later belastbaar tijdperk.

Vorige verliezen

Bedoeld zijn de tijdens de vorige belastbare tijdperken geleden beroepsverliezen, behalve die welke ingevolge de vroegere regeling van art. 114, WIB (zoals dit bestond alvorens het met ingang van het aj. 1991 werd gewijzigd door art. 278, W 22.12.1989) op het stuk van de beperkte compenseerbaarheid, niet meer voor aftrek in aanmerking konden komen.

∴ Zijn evenwel niet bedoeld, de door in art. 184quinquies, WIB 92, bedoelde rechtspersonen geboekte verliezen geleden tijdens boekjaren afgesloten vóór het boekjaar dat verbonden is met het eerste aj. voor hetwelk zij aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen.

∴ De aandacht wordt erop gevestigd dat de verrekening op Belgische winsten van beroepsverliezen geleden binnen een buitenlandse inrichting waarover de vennootschap beschikt en die is gelegen in een Staat waarmee België een overeenkomst tot vermindering van dubbele belasting heeft gesloten, slechts plaatsvindt op voorwaarde dat de vennootschap aantoonde dat deze niet in aftrek zijn gekomen van de winsten van deze buitenlandse inrichting (art. 206, § 1, tweede lid, WIB 92) (zie ook rubriek “Verdeling van het resterend resultaat volgens oorsprong”, vierde en vijfde lid, van dit vak).

Van de forfaitair vastgestelde belastbare winst uit zeescheepvaart kunnen geen beroepsverliezen worden afgetrokken. Het eventuele niet verrekenende gedeelte van de verliezen uit zeescheepvaart zoals het bestaat op het ogenblik dat de winst uit zeescheepvaart of uit het beheer van zeeschepen voor rekening van derden, voor de eerste keer wordt vastgesteld aan de hand van de tonnage, kan na het verstrijken van de periode waarvoor de winst aldus wordt vastgesteld, opnieuw in mindering worden gebracht (art. 120, § 2 en 124, § 5, W 02.08.2002).

Bijzondere regels zijn van toepassing inzake de beperking (of de overdracht) van de nog compenseerbare overgedragen beroepsverliezen wanneer overeenkomstig de art. 46, § 1, eerste lid, 2° en derde lid, 211, § 1, of 231, § 2 of § 3, WIB 92, de inbreng van een tak van werkzaamheid of van een algemeenheid van goederen wordt verkregen of een andere vennootschap door fusie of splitsing geheel of gedeeltelijk wordt overgenomen (zie art. 206, § 2, WIB 92).

Voor een tijdens het belastbaar tijdperk tot stand gekomen verwerving of wijziging van de controle van de vennootschap die niet beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften, zijn de vorige beroepsverliezen in geen geval aftrekbaar van de winst van dat belastbaar tijdperk, noch van de winst van enig later belastbaar tijdperk.

Ten name van de hiervoor, in de rubriek “Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten” vermelde **verzekeringsondernemingen**, wordt het bedrag van de aftrek van vorige verliezen, in voorkomend geval, verminderd overeenkomstig het bepaalde in art. 207, tiende en elfde lid, WIB 92 (art. 207, negende en tiende lid, WIB 92, zoals het bestond vóór de wijziging door art. 53/1, W 25.12.2017 (1), ingevoegd door art. 33, W 30.07.2018, indien het belastbaar tijdperk vóór 01.01.2019 aanvangt).

Overgedragen, onbeperkt overdraagbare aftrek voor risicokapitaal

De in art. 536, WIB 92, vermelde, voorheen en ten laatste tijdens aj. 2012 gevormde vrijstellingen voor risicokapitaal die niet konden worden afgetrokken tijdens de vorige aj. wegens het gebrek aan restwinst (*zie rubriek 2 “Berekening van de aftrek van de overgedragen vrijstellingen voor risicokapitaal” van de opgave 275 C*) worden achtereenvolgens in mindering gebracht van de winst van de zeven belastbare tijdperken volgend op dat waarin de aftrek voor risicokapitaal in eerste instantie niet in mindering gebracht kon worden en dit binnen de beperkingen en op de wijze voorzien in voormeld art. 536, eerste tot derde lid, WIB 92.

Hier moeten worden vermeld, de in art. 536, derde lid, WIB 92, vermelde vrijstellingen voor risicokapitaal die nog niet in mindering konden worden gebracht omwille van de beperking tot 60 %. Deze vrijstellingen zijn aftrekbaar van de winst van de volgende belastbare tijdperken, zelfs na het verstrijken van de voormelde periode van aftrek van zeven belastbare tijdperken, zodat de beperking niet tot gevolg heeft dat het bedrag dat men had kunnen aftrekken indien die beperking niet had bestaan, wordt verminderd.

Ten name van de in de vorige rubrieken vermelde **verzekeringsondernemingen** kan geen aftrek van de overdracht voor risicokapitaal worden toegepast op het gedeelte van de winst vastgesteld na toepassing van art. 207, tiende en elfde

lid, WIB 92 (art. 207, negende en tiende lid, WIB 92, zoals het bestond vóór de wijziging door art. 53/1, W 25.12.2017 (1), ingevoegd door art. 33, W 30.07.2018, indien het belastbaar tijdperk vóór 01.01.2019 aanvangt), dat voortkomt uit de vermindering van de aftrekken waarin deze leden voorzien (art. 536, vierde lid, WIB 92).

Overgedragen, beperkt overdraagbare aftrek voor risicokapitaal

Bedoeld zijn de in art. 536, WIB 92, vermelde, voorheen en ten laatste tijdens aj. 2012 gevormde vrijstellingen voor risicokapitaal die niet konden worden afgetrokken tijdens de vorige aj. wegens het gebrek aan restwinst (zie rubriek 2 "Berekening van de aftrek van de overgedragen vrijstellingen voor risicokapitaal" van de opgave 275 C). Deze aftrekken worden achtereenvolgens in mindering gebracht van de winst van de zeven belastbare tijdperken volgend op dat waarin de aftrek voor risicokapitaal in eerste instantie niet in mindering gebracht kon worden en dit binnen de beperkingen en op de wijze voorzien in voormeld art. 536, eerste tot derde lid, WIB 92.

Het aj. 2019 was dus in principe het laatste aj. waarvoor een beperkt overdraagbare vrijstelling voor risicokapitaal kon worden afgetrokken. Een aftrek zou evenwel nog mogelijk kunnen zijn in de volgende gevallen:

- een "kleine vennootschap" die voor het aanleggen van een investeringsreserve zou hebben geopteerd (zie addendum dd. 18.11.2014 bij de circulaire AAFisc 36/2008 (nr. Ci.RH.421/574.945) dd. 09.10.2008, nr. 6);
- een vennootschap die het aj. gedurende de zeven opeenvolgende belastbare tijdperken zou hebben verlengd.

Ten name van de in de vorige rubrieken vermelde **verzekeringsondernemingen** kan geen aftrek van de overdracht voor risicokapitaal worden toegepast op het gedeelte van de winst vastgesteld na de toepassing van art. 207, tiende en elfde lid, WIB 92 (art. 207, negende en tiende lid, WIB 92, zoals het bestond vóór de wijziging door art. 53/1, W 25.12.2017 (1), ingevoegd door art. 33, W 30.07.2018, indien het belastbaar tijdperk vóór 01.01.2019 aanvangt), dat voortkomt uit de vermindering van de aftrekken waarin deze leden voorzien (art. 536, vierde lid, WIB 92).

Belastbare grondslag

Belastbaar tegen gewoon tarief

- *Resterende winst*

Op de regel "Resterende winst" wordt het totaal vermeld van de Belgische en de niet bij verdrag vrijgestelde resterende winst na toepassing van de hiervoor vermelde aftrekken.

- *Winst uit zeescheepvaart, vastgesteld op basis van de tonnage*

Luidens art. 116 of 124, § 1, W 02.08.2002, kan, op verzoek van de belastingplichtige, de in België belastbare winst uit zeescheepvaart of uit het beheer van zeeschepen voor rekening van derden, op forfaitaire wijze worden vastgesteld op basis van de tonnage van de zeeschepen waarmee de winst wordt behaald. Het forfaitair vastgestelde bedrag moet op regel 1461 worden ingeschreven.

- *Nettobedrag van de meerwaarden bij toetreding van zeeschepen tot het stelsel van de forfaitaire belasting aan de hand van de tonnage*

Bedoeld is de nettowinst die voortkomt uit de krachtens art. 119, § 2, vierde, vijfde of zesde lid, W 02.08.2002, belastbaar geworden meerwaarden bij toetreding van zeeschepen tot het stelsel van de forfaitaire belasting aan de hand van de tonnage. Dit is het bedrag dat wordt overgebracht van regel 1627 van het vak "Meerwaarden bij toetreding van zeeschepen tot het stelsel van de forfaitaire belasting aan de hand van de tonnage" (deel "Belastbaar bedrag").

- *Verkregen abnormale of goedgunstige voordelen en verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard*

Bedoeld is het gedeelte van het resultaat dat voortkomt van verkregen abnormale of goedgunstige voordelen en van verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard vermeld in art. 53, 24°, WIB 92 (regel 1421).

- *Gedeelte van de investeringsreserve aangelegd in een belastbaar tijdperk dat uiterlijk op 31.12.2016 afsluit waarvoor de investeringsverplichting of de onaantastbaarheidsvoorwaarde niet werd nageleefd*

Bedoeld is het gedeelte van de winst uit de niet-naleving van art. 194quater, § 2, vierde lid, WIB 92 (onaantastbaarheidsvoorwaarde) en de toepassing van art. 194quater, § 4, WIB 92 (investeringsverplichting) met betrekking tot een investeringsreserve aangelegd in een belastbaar tijdperk dat uiterlijk op 31.12.2016 afsluit (regel 1422).

- *Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard*

Bedoeld is het gedeelte van de winst dat bestemd is voor de uitgaven bedoeld in art. 198, § 1, 9°, a) en 9°bis, a), WIB 92, met name de autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard (regel 1206).

- *Kosten van de mobiliteitsvergoeding ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard*

Bedoeld is het gedeelte van de winst dat bestemd is voor de uitgaven bedoeld in art. 198, § 1, 9°, b) en 9°bis, b), WIB 92, met name de kosten van de mobiliteitsvergoeding ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard (regel 1235).

- *Werknemersparticipatie en winstpremies*

Bedoeld is het gedeelte van de winst dat bestemd is voor de uitgaven bedoeld in art. 198, § 1, 12°, WIB 92 (regel 1233).

- *Gedeelte van de groepsbijdrage dat het negatief resultaat, vastgesteld vóór de opname van die groepsbijdrage als winst van het belastbaar tijdperk, overschrijdt*

Bedoeld is het bedrag van de in art. 185, § 4, eerste lid, WIB 92, bedoelde groepsbijdrage dat in de belastbare grondslag wordt opgenomen (regel 1426).

Meerwaarden op aandelen in principe belastbaar tegen 25 %

Het tarief bedraagt 25 % voor wat betreft de meerwaarden op bepaalde aandelen die zijn verwezenlijkt of zijn vastgesteld bij de verdeling van het vermogen ten gevolge van de ontbinding van de vennootschap en die niet zijn bedoeld in art. 192, § 1, eerste lid, WIB 92, omdat de aandelen niet gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom werden behouden, voor zover en in de mate dat deze meerwaarden niet in aanmerking komen voor het verminderd tarief van 20 % op de eerste schijf van 100.000 euro (zie ook rubriek "Verminderd tarief van 20 % op de eerste schijf van 100.000 euro" van het vak "Tarief van de belasting").

Het totaal bedrag van de bedoelde meerwaarden moet worden opgenomen op de regel 1466. De uitsplitsing in de belastbare grondslag belastbaar tegen het verminderd tarief van 20 % en de belastbare grondslag belastbaar tegen 25 %, zal, in voorkomend geval, worden geautomatiseerd in de berekening van de vennootschapsbelasting indien de vennootschap het vakje op de regel 1754 met betrekking tot het verminderd tarief van 20 % heeft aangevinkt (de vennootschap heeft "JA" vermeld in de papieren aangifte).

Voorheen vrijgestelde winst tax shelter belastbaar tegen 33,99 %

Het tarief bedraagt 33,99 % voor wat betreft de voorheen, vrijgestelde winst tax shelter in de loop van een belastbaar tijdperk met betrekking tot een aj. waarvoor het in art. 215, WIB 92, vermelde, gewoon tarief van de vennootschapsbelasting 33 % bedroeg, die om één van de volgende redenen belastbaar wordt:

- een van de voorwaarden voor het uitreiken van het tax shelter-attest wordt niet langer nageleefd of ontbreekt;
- de vennootschap heeft op 31 december van het vierde jaar volgend op het jaar waarin de raamovereenkomst werd getekend het tax shelter-attest niet ontvangen en dit tax shelter-attest kon rechtsgeldig worden afgeleverd;
- de voorheen vrijgestelde winst tax shelter bedraagt meer dan 150 % van de fiscale waarde van het tax shelter-attest, waardoor het overschot moet worden beschouwd als winst (art. 194ter, § 7, vijfde lid, WIB 92).

Voorheen vrijgestelde winst tax shelter belastbaar tegen 29,58 %

Het tarief bedraagt 29,58 % voor wat betreft de voorheen, vrijgestelde winst tax shelter in de loop van een belastbaar tijdperk met betrekking tot een aj. waarvoor het in art. 215, WIB 92, vermelde, gewoon tarief van de vennootschapsbelasting 29 % bedroeg, die om één van de volgende redenen belastbaar wordt:

- een van de voorwaarden voor het uitreiken van het tax shelter-attest wordt niet langer nageleefd of ontbreekt;
- de vennootschap heeft op 31 december van het vierde jaar volgend op het jaar waarin de raamovereenkomst werd getekend het tax shelter-attest niet ontvangen en dit tax shelter-attest kon rechtsgeldig worden afgeleverd;
- de voorheen vrijgestelde winst tax shelter bedraagt meer dan 150 % van de fiscale waarde van het tax shelter-attest, waardoor het overschot moet worden beschouwd als winst (art. 194ter, § 7, vijfde lid, WIB 92).

Verwezenlijkte meerwaarden en voorzieningen voor risico's en kosten belastbaar tegen 33,99 %

Het tarief bedraagt 33,99 % voor wat betreft:

- 1° het gedeelte van de in art. 44bis, 44ter en 47, WIB 92, en in art. 122, § 2, W 02.08.2002, bedoelde vrijgestelde meerwaarden dat krachtens art. 190, vierde lid, WIB 92, belastbaar is geworden alvorens te worden herbelegd voor een bedrag en op de wijze als respectievelijk bedoeld in de art. 44bis, 44ter en 47, WIB 92, en in art. 122, §§ 2 tot 4, W 02.08.2002;
- 2° het gedeelte van de vrijgestelde meerwaarden dat krachtens art. 44bis, § 5, 44ter, § 5, of 47, § 6, WIB 92, of art. 122, § 6, W 02.08.2002, belastbaar is geworden;
- 3° het gedeelte van de in art. 48, WIB 92, bedoelde vrijgestelde voorzieningen dat is teruggenomen;

Dit tarief is enkel van toepassing indien de vrijgestelde reserve of de voorziening waarop het in het vorige lid belastbaar feit betrekking heeft, is aangelegd in een belastbaar tijdperk dat is verbonden met aj. 2018 of vorige en ten vroegste op 01.01.2017 afsluit (art. 217/1, WIB 92).

Investeringsreserve belastbaar tegen 33,99 %

Het tarief bedraagt 33,99 % voor wat betreft het gedeelte van de in art. 194quater, WIB 92, bedoelde investeringsreserve dat krachtens art. 190, vierde lid, WIB 92, alvorens te worden herbelegd voor een bedrag en op de wijze bedoeld in art. 194quater, § 3, WIB 92, of krachtens art. 194quater, § 4, WIB 92, belastbaar is geworden.

Dit tarief is enkel van toepassing indien de investeringsreserve waarop het in het vorige lid belastbaar feit betrekking heeft, is aangelegd in een belastbaar tijdperk dat is verbonden met aj. 2018 of vorige en ten vroegste op 01.01.2017 afsluit (art. 217/1, § 1, eerste lid, vierde streepje, tweede lid en derde lid, WIB 92).

Verwezenlijkte meerwaarden en voorzieningen voor risico's en kosten belastbaar tegen 29,58 %

Het tarief bedraagt 29,58 % voor wat betreft:

- 1° het gedeelte van de in art. 44bis, 44ter en 47, WIB 92, en in art. 122, § 2, W 02.08.2002, bedoelde vrijgestelde meerwaarden dat krachtens art. 190, vierde lid, WIB 92, belastbaar is geworden alvorens te worden herbelegd voor een bedrag en op de wijze als respectievelijk bedoeld in de art. 44bis, 44ter en 47, WIB 92, en in art. 122, §§ 2 tot 4, W 02.08.2002;
- 2° het gedeelte van de vrijgestelde meerwaarden dat krachtens art. 44bis, § 5, 44ter, § 5, of 47, § 6, WIB 92, of art. 122, § 6, W 02.08.2002, belastbaar is geworden;
- 3° het gedeelte van de in art. 48, WIB 92, bedoelde vrijgestelde voorzieningen dat is teruggenomen.

Dit tarief is enkel van toepassing indien de vrijgestelde reserve of de voorziening waarop het in het vorige lid belastbaar feit betrekking heeft, is aangelegd in een belastbaar tijdperk dat is verbonden met aj. 2019 of volgende (art. 217/1, WIB 92).

Investeringsreserve belastbaar tegen 29,58 %

Het tarief bedraagt 29,58 % voor wat betreft het gedeelte van de in art. 194quater, WIB 92, bedoelde investeringsreserve dat krachtens art. 190, vierde lid, WIB 92, alvorens te worden herbelegd voor een bedrag en op de wijze bedoeld in art. 194quater, § 3, WIB 92, of krachtens art. 194quater, § 4, WIB 92, belastbaar is geworden.

Dit tarief is enkel van toepassing indien de investeringsreserve waarop het in het vorige lid belastbaar feit betrekking heeft, is aangelegd in een belastbaar tijdperk dat is verbonden met aj. 2019 of volgende (art. 217/1, § 1, eerste lid, vierde streepje, tweede lid en derde lid, WIB 92).

Belastbaar tegen exit tax tarief

Het tarief bedraagt hetzij 12,5 %, hetzij 15 %, naargelang de verrichting vóór of vanaf 01.01.2020 is gedaan, wat betreft:

- 1° de belastbare bedragen bij een in de art. 46, § 1, tweede lid, 210, § 1, 5° en 6°, en 211, § 1, zesde lid, WIB 92, vermelde verrichting. Bedoeld zijn resp. de volgende verrichtingen:
 - a) de inbreng van één of meer bedrijfsafdelingen of takken van werkzaamheid of van de algemeenheid van goederen in een door de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten erkende beleggingsvennootschap met vast kapitaal voor belegging in vastgoed of in niet genoteerde aandelen of in een gereguleerde vastgoedvennootschap;
 - b) de erkenning door de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten als vennootschap met vast kapitaal voor belegging in vastgoed of in niet genoteerde aandelen, of als gereguleerde vastgoedvennootschap, tenzij zij op het ogenblik van de erkenning reeds erkend was als vennootschap met vast kapitaal voor belegging in vastgoed of in niet genoteerde aandelen, of als gereguleerde vastgoedvennootschap, of reeds ingeschreven was bij de FOD Financiën als gespecialiseerd vastgoedbeleggingsfonds;
 - c) de inschrijving bij de FOD Financiën als gespecialiseerd vastgoedbeleggingsfonds, tenzij zij op het ogenblik van de inschrijving reeds door de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten erkend was als vennootschap met vast kapitaal voor belegging in vastgoed of in niet genoteerde aandelen, of als gereguleerde vastgoedvennootschap;
 - d) een fusie of een splitsing als vermeld in art. 210, § 1, 1° en 1°bis, WIB 92, waaraan een door de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten erkende vennootschap met vast kapitaal voor belegging in vastgoed of in niet genoteerde aandelen of een gereguleerde vastgoedvennootschap of een bij de FOD Financiën op de lijst van de private privaks ingeschreven vennootschap of op de lijst van gespecialiseerde vastgoedbeleggingsfondsen ingeschreven vennootschap heeft deelgenomen, behoudens indien uitsluitend zulke vennootschappen aan de verrichting deelnemen.
- 2° de meerwaarde verwezenlijkt naar aanleiding van een exclusief met nieuwe aandelen vergoede inbreng van een onroerend goed in een beleggingsvennootschap met vast kapitaal voor belegging in vastgoed of in een gereguleerde vastgoedvennootschap voor zover ze genieten van de toepassing van het regime voorzien in art. 185bis, WIB 92.

Dienaangaande de uitsplitsing tussen enerzijds de belastbare grondslag belastbaar tegen het exit tax tarief van 12,5 % (bedrag te vermelden op regel 1472 en een detail verstrekken van de berekening van dit bedrag) en/of de belastbare grondslag belastbaar tegen het exit tax tarief van 15 % (bedrag te vermelden op regel 1476 en een detail verstrekken van de berekening van dit bedrag) en anderzijds de belastbare grondslag belastbaar tegen het gewoon tarief, in een afzonderlijke bijlage vermelden. Deze bijlage bij de aangifte voegen.

Kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de steun aan de landbouw, belastbaar tegen 5 %

Overeenkomstig art. 139, § 1, eerste lid, W 23.12.2009 (gewijzigd door art. 4 van de wet van 07.11.2011 tot wijziging van de programmawet van 23 december 2009, wat de steun aan de landbouw betreft, en art. 58 van de wet van 30.07.2013 houdende diverse bepalingen), resp. art. 217, eerste lid, 4°, WIB 92, is een verlaagd tarief van 5 % van toepassing op de kapitaal- en interestsubsidies die tijdens de jaren 2008 tot 2014, resp. vanaf 2015, met inachtneming van de Europese reglementering inzake staatssteun, door de bevoegde gewestelijke instellingen aan landbouwers worden toegekend, voor zover die subsidies ten vroegste op 01.01.2008 zijn betekend.

Wat de voormelde toegekende kapitaalsubsidies betreft, kan enkel het gedeelte dat in toepassing van art. 362, WIB 92, in het resultaat van het belastbare tijdperk moet worden opgenomen tegen het voormelde verlaagd tarief worden belast.

De bedoelde kapitaal- en interestsubsidies moeten zijn toegekend om afschrijfbaar immateriële en materiële vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen die niet als herbelegging worden aangemerkt krachtens de art. 44bis, 44ter, 47 en 194quater, WIB 92.

In geval van vervreemding van een in het vorige lid bedoeld vast actief, anders dan bij schadegeval, onteigening, opeising in eigendom of een andere gelijkaardige gebeurtenis, die gedurende de eerste drie jaren van de investering plaatsvindt, wordt de verlaagde belasting met betrekking tot dat actief niet meer verleend vanaf het belastbare tijdperk waarin de vervreemding heeft plaatsgevonden.

Het bedrag van de belastbare kapitaal- en interestsubsidies vermelden op regel 1481.

Geen voorheffing, noch forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting, noch belastingkrediet kan worden verrekend met de belasting berekend aan het tarief van 5 % als vermeld in het eerste lid (art. 139, § 2, tweede lid, W 23.12.2009, resp. art. 276, tweede lid, WIB 92).

VAK - BEPERKING VAN DE AFTREKKEN VAN DE RESTERENDE WINST

Het vakje op de regel 1496 aanvinken (in de papieren aangifte moet op die regel "JA" worden vermeld) indien de aangifte betrekking heeft op één van de eerste vier belastbare tijdperken vanaf de oprichting van de vennootschap die wordt aangemerkt als een "kleine vennootschap".

In dit geval is de in art. 207, vijfde lid, WIB 92, vermelde beperking niet van toepassing op de aftrek van in art. 206, WIB 92, vermelde vorige verliezen van de "kleine vennootschap" gedurende de eerste vier belastbare tijdperken vanaf haar oprichting zoals bedoeld in art. 145²⁶, § 1, derde en vierde lid, WIB 92 (zie ook rubriek "Grondslag voor de berekening van de korf" van het vak "Uiteenzetting van de winst").

VAK - AFZONDERLIJKE AANSLAGEN

Niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard, verdoken meerwinsten en financiële voordelen of voordelen van alle aard

Bedoeld zijn de in art. 219, WIB 92, vermelde niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard, verdoken meerwinsten en de in art. 53, 24°, WIB 92, vermelde financiële voordelen of voordelen van alle aard.

Het betreft:

1° de volgende kosten:

- a) commissies, makelaarslonen, handels- of andere restorno's, toevallige of niet-toevallige vacatiegelden of erelonen, gratificaties, vergoedingen of voordelen van alle aard die voor de verkrijgers al dan niet in België belastbare beroepsinkomsten zijn, behoudens de bezoldigingen van meewerkende echtgenoten;
- b) bezoldigingen, pensioenen, renten of als zodanig geldende toelagen, betaald aan personeelsleden en bedrijfsleiders, aan gewezen personeelsleden en gewezen bedrijfsleiders, of aan hun rechtverkrijgenden, met uitzondering van de sociale voordelen die ten name van de verkrijgers zijn vrijgesteld;
- c) vaste vergoedingen toegekend aan de leden van het personeel als terugbetaling van werkelijke eigen kosten van de werkgever;

2° de voordelen van alle aard als bedoeld in de art. 31, tweede lid, 2°, en 32, tweede lid, 2°, WIB 92;

3° de verdoken meerwinsten, andere dan de in art. 24, eerste lid, 2° tot 4°, WIB 92, bedoelde reserves, die niet onder de bestanddelen van het vermogen van de vennootschap worden teruggevonden en die niet het gevolg zijn van een verwerping van beroepskosten;

4° de financiële voordelen en voordelen van alle aard zoals vermeld in art. 53, 24°, WIB 92.

a) Afzonderlijke aanslag van de niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard, de verdoken meerwinsten en de financiële voordelen of voordelen van alle aard, tegen 50 %

Hier moeten worden vermeld:

- de niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard en de financiële voordelen of voordelen van alle aard waarvan de belastingplichtige aantoonbaar dat de uiteindelijke verkrijger ervan een rechtspersoon is;
- de verdoken meerwinsten die terug in de boekhouding werden opgenomen in het boekjaar dat overeenstemt met dit belastbaar tijdperk, voorafgaandelijk aan elke specifieke administratieve of onderzoeksdaad waarvan de belastingplichtige schriftelijk in kennis is gesteld.

b) Afzonderlijke aanslag van de niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard, de verdoken meerwinsten en de financiële voordelen of voordelen van alle aard, tegen 100 %

Hier moeten worden vermeld:

- de niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard en de financiële voordelen of voordelen van alle aard, andere dan deze bedoeld onder a), eerste streepje, hiervoor;
- de verdoken meerwinsten, andere dan deze die zijn vermeld onder a), tweede streepje, hiervoor.

De sub 1° en 2° vermelde kosten of voordelen van alle aard moeten evenwel niet worden vermeld indien de belastingplichtige kan aantonen dat het bedrag van deze kosten of voordelen van alle aard effectief begrepen is in een door de verkrijger overeengekomen art. 305, WIB 92, ingediende aangifte, of in een door de verkrijger in het buitenland ingediende gelijkaardige aangifte (art. 219, zesde lid, WIB 92).

Deze kosten of voordelen van alle aard moeten evenmin worden vermeld indien de verkrijger op ondubbelzinnige wijze is geïdentificeerd op het ogenblik van het onderschrijven van de aangifte (art. 219, zevende lid, WIB 92).

Afzonderlijke aanslag van de belaste reserves ten name van erkende kredietinstellingen, tegen het tarief van 34 %

Bedoeld is de afzonderlijke aanslag ten name van:

- de kredietverenigingen en de maatschappijen voor onderlinge borgstelling die lid zijn van het net van het beroepskrediet en de kredietkassen erkend door de NV Landbouwkrediet op het totale bedrag van de belaste reserves zoals die bestonden op het einde van het belastbare tijdperk verbonden aan het aj. 1993;
- de in art. 216, 2°, a), WIB 92, zoals het bestond vóór de opheffing door art. 49, W 18.12.2015, vermelde vennootschappen op het totale bedrag van de belaste reserves bij het begin van het belastbaar tijdperk die werden aangelegd gedurende een belastbaar tijdperk verbonden aan de aj. 2003 en vorige;
- de vennootschappen als vermeld in art. 216, 2°, b), WIB 92, op het totale bedrag van de belaste reserves bij het begin van het belastbaar tijdperk die werden aangelegd gedurende een belastbaar tijdperk verbonden aan de aj. 2003 en vorige.

Wanneer tijdens het belastbare tijdperk een verrichting of een gebeurtenis als bedoeld in art. 219bis, § 1 of 2, WIB 92, heeft plaatsgevonden, moet hier het bedrag van de hiervoor beoogde belaste reserves worden vermeld.

Afzonderlijke aanslag van de belaste reserves ten name van erkende kredietinstellingen, tegen het tarief van 28 %

Bedoeld is de afzonderlijke aanslag ten name van:

- de in art. 216, 2°, a), WIB 92, zoals het bestond vóór de opheffing door art. 49, W 18.12.2015, vermelde vennootschappen op het totale bedrag van de belaste reserves bij het begin van het belastbaar tijdperk die werden aangelegd gedurende een belastbaar tijdperk verbonden aan een aj. dat zich na aj. 2003 situeert, maar voorafgaat aan aj. 2017 (art. 219bis, § 2, eerste, derde en vierde lid, WIB 92);
- de vennootschappen als vermeld in art. 216, 2°, b), WIB 92, op het totale bedrag van de belaste reserves bij het begin van het belastbaar tijdperk die werden aangelegd gedurende een belastbaar tijdperk verbonden aan de aj. 2004 en volgende.

Wanneer tijdens het belastbare tijdperk een verrichting of een gebeurtenis als bedoeld in art. 219bis, § 2, WIB 92, heeft plaatsgevonden, moet hier het bedrag van de hiervoor beoogde belaste reserves worden vermeld.

Afzonderlijke aanslag van de uitgekeerde dividenden ten name van vennootschappen die krediet voor ambachtsoutillage mogen verstrekken en vennootschappen voor huisvesting

Bedoeld is het bedrag van de dividenden die worden uitgekeerd door:

- de in art. 216, 2°, b), WIB 92, vermelde vennootschappen (art. 219bis, § 3, eerste lid, WIB 92);
- de in art. 216, 2°, a), WIB 92, zoals het bestond vóór de opheffing door art. 49, W 18.12.2015, vermelde vennootschappen, voor zover die dividenden voortkomen uit reserves die werden aangelegd tijdens een belastbaar tijdperk verbonden aan een aj. dat aj. 2017 voorafgaat (art. 219bis, § 3, eerste en derde lid, WIB 92).

Voor de toepassing van het stelsel worden de oudst gevormde reserves geacht eerst te zijn aangetast (art. 219bis, § 4, WIB 92).

Afzonderlijke aanslag van het gedeelte van de boekhoudkundige winst na belasting dat is overgeboekt naar de liquidatiereserve

Hier moet worden vermeld, het gedeelte van de boekhoudkundige winst na belasting dat voor het belastbaar tijdperk is overgeboekt naar de liquidatiereserve zoals bedoeld in art. 184quater, WIB 92.

VAK - BIJZONDERE AANSLAGEN MET BETREKKING TOT VERRICHTINGEN DIE VOOR 01.01.1990 HEBBEN PLAATSGEVONDEN
--

Gehele of gedeeltelijke verdeling van maatschappelijk vermogen

Deze rubriek mag slechts worden ingevuld wanneer de bedoelde verrichtingen vóór 01.01.1990 hebben plaatsgevonden. In de andere gevallen wordt verwezen naar de rubrieken "Overlijden, uittreding of uitsluiting van een vennoot" en "Verdeling van maatschappelijk vermogen" in het vak "Uitgekeerde dividenden".

In geval van gehele verdeling van het vermogen van enigerlei vennootschap of van gedeeltelijke verdeling van het vermogen van een personenvennootschap (d.w.z. vennootschap onder firma, gewone commanditaire vennootschap, besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid, coöperatieve vennootschap of een naar buitenlands recht opgerichte vennootschap waarvan de rechtsvorm met één van de voormelde rechtsvormen kan worden gelijkgesteld), een opgave aanleggen waarin per vennoot zijn vermeld:

- a) de uitkeringen of toekenningen (in specie, in effecten of in enige andere vorm);
- b) het in de verdeling begrepen gestorte en eventueel gerevaloriseerde kapitaal;
- c) de bedragen die eventueel afgenomen zijn van vroeger ten name van de vennoten belaste reserves;
- d) het verschil (a - b - c) of belastbaar overschot, te splitsen in het gedeelte dat niet meer bedraagt dan de vroeger gereserveerde winsten en belastbaar is tegen 33 % en het overige gedeelte dat belastbaar is tegen 16,5 %, met dien verstande dat de bijzondere aanslag niet slaat op het bedrag van de vroeger gereserveerde winsten dat werd beschouwd als toegekend aan de vennoten of leden en dat meerwaarden verwezenlijkt op deelnemingen en portefeuillewaarden slechts aan de belasting tegen het tarief van 16,5 % worden onderworpen in zover zij meer bedragen dan de vroeger op diezelfde bestanddelen aangenomen minderwaarden.

Wanneer de verdeling van het maatschappelijk vermogen trapsgewijze plaatsvindt, bestaat er aanleiding tot belastingheffing telkens wanneer een verdeling het verschil overtreft tussen, eensdeels, het bedrag van het bij de ontbinding nog gestorte kapitaal, gerevaloriseerd volgens de coëfficiënten van toepassing op datum van die verdeling en, anderdeels, de vroegere verdelingen na revalorisatie daarvan volgens de coëfficiënten die op dezelfde datum van toepassing zijn voor de jaren waarin die verdelingen hebben plaatsgehad.

Voordelen van alle aard verleend door vennootschappen in vereffening

Deze rubriek mag slechts worden ingevuld wanneer de vennootschap vóór 01.01.1990 in vereffening is gesteld.

Bedoeld zijn de voordelen van alle aard die vennootschappen in vereffening verlenen aan natuurlijke personen of rechtspersonen die geen vereffenaars van die vennootschappen zijn, behalve wanneer die voordelen rechtstreeks of onrechtstreeks in aanmerking komen voor het bepalen van de belastbare inkomsten van de verkrijgers.

VAK - TERUGBETALING VAN VOORHEEN VERLEEND BELASTINGKREDIET VOOR ONDERZOEK EN ONTWIKKELING
--

Hier moet worden vermeld het gedeelte van het voorheen verleende belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling dat onder de vorm van een aanvullende belasting in toepassing van art. 82, § 3, KB/WIB 92, moet worden terugbetaald wanneer de in art. 82, § 2, KB/WIB 92, vermelde verplichting tijdens het belastbare tijdperk niet langer wordt nageleefd (d.w.z. wanneer de desbetreffende investeringen tijdens het belastbare tijdperk tot andere doeleinden dan voor onderzoek en ontwikkeling zijn gebruikt).

VAK - NIET-BELASTBARE BESTANDELEN

- Vrijgestelde giften

Bedoeld zijn de giften in geld van ten minste 40 euro:

- a) aan de instellingen die binnen het toepassingsgebied vallen van het decreet van 12 juni 1991 betreffende de universiteiten in de Vlaamse Gemeenschap, of van het decreet van 5 september 1994 tot regeling van de universitaire studies en de academische graden van de Franse Gemeenschap, aan de hogescholen die binnen het toepassingsgebied vallen van het decreet van de Vlaamse Gemeenschap van 20 december 2013 tot bekrachtiging van de decretale bepalingen betreffende het hoger onderwijs, gecodificeerd op 11 oktober 2013, of van het decreet van de Franse Gemeenschap van 7 november 2013 tot bepaling van het hogeronderwijslandschap en de academische organisatie van de studies, of van het bijzonder decreet van de Duitstalige Gemeenschap van 21 februari 2005 houdende oprichting van een autonome hogeschool, aan de *erkende* universitaire ziekenhuizen of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte alsook aan de rechtspersonen onder de vorm van een stichting, die door voormelde *erkende* universitaire ziekenhuizen of gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte specifiek worden opgericht voor het beheer van de gelden ontvangen in het kader van liefdadigheid, waaronder de giften in geld;
- b) aan koninklijke academiën, aan het Federaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek – *Fonds fédéral de la Recherche Scientifique* – FFWO/FFRS, aan het Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek – Vlaanderen – FWO, aan het *Fonds de la Recherche Scientifique* – FNRS – FRS – FNRS, alsmede aan *erkende* instellingen voor wetenschappelijk onderzoek of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn *erkend*, die niet rechtstreeks verbonden zijn met een politieke partij of lijst;
- c) aan openbare centra voor maatschappelijk welzijn;
- d) aan *erkende* culturele instellingen die in België zijn gevestigd en waarvan het invloedsgebied één van de gemeenschappen of het gehele land bestrijkt, of aan culturele instellingen die in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte gevestigd zijn, waarvan het invloedsgebied een deelstaat of een gewest van de betrokken Staat of het gehele land bestrijkt en die op een vergelijkbare wijze zijn *erkend*;
- e) aan *erkende* instellingen die de oorlogsslachtoffers, de mindervaliden, de bejaarden, de beschermde minderjarigen of de behoeftigen bijstaan of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn *erkend*;
- f) aan het Rode Kruis van België of aan een nationale afdeling van het Rode Kruis in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte, aan de Koning Boudewijnstichting, aan het Europees Centrum voor Vermiste en Seksueel Uitgebuite Kinderen – België – Stichting naar Belgisch recht, aan het Paleis voor Schone Kunsten, aan de Koninklijke Muntschouwburg en aan het Nationaal Orkest van België;
- g) aan de Nationale Kas voor Rampenschade ten bate van het Nationaal Fonds voor Algemene Rampen of van het Nationaal Fonds voor Landbouwrampen, aan de provinciale rampenfondsen, evenals aan ter zake *erkende* instellingen of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn *erkend*;
- h) aan door de gewestregering of door de bevoegde instelling opgerichte of *erkende* beschutte werkplaatsen of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn *erkend*;
- i) aan *erkende* instellingen die zich bezighouden met het natuurbehoud of de bescherming van het leefmilieu of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn *erkend*;
- j) aan *erkende* instellingen die het behoud of de zorg voor monumenten en landschappen ten doel hebben, waarvan het invloedsgebied het gehele land, één van de gewesten of de Duitstalige Gemeenschap bestrijkt of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn *erkend*;
- k) aan VZW's waarvan het doel erin bestaat dierenasielen te beheren, die de erkenning hebben gekregen bedoeld in art. 5 van de wet van 14 augustus 1986 betreffende de bescherming en het welzijn der dieren en die voldoen aan de voorwaarden door de Koning vastgesteld op voorstel van de minister van Financiën of aan gelijkwaardige verenigingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn *erkend*;
- l) aan *erkende* instellingen die zich bezig houden met duurzame ontwikkeling in de zin van de wet van 5 mei 1997 betreffende de coördinatie van het federale beleid inzake duurzame ontwikkeling of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn *erkend*;
- m) aan *erkende* instellingen voor hulpverlening aan ontwikkelingslanden of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn *erkend*;
- n) aan *erkende* verenigingen en instellingen die hulp verlenen aan slachtoffers van zeer grote industriële ongevallen of aan gelijkwaardige verenigingen of instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn *erkend*;

- o) aan Rijksmusea en, op voorwaarde dat zij voor hun musea worden bestemd, aan Gemeenschappen en Gewesten, provincies, gemeenten en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn.

Het als giften aftrekbare totale bedrag is beperkt tot 5 % van de winst van de vennootschap vóór aftrek van die giften, d.w.z. tot 5 % van het positief bedrag vermeld op de regel 1412, met een absoluut maximum van 500.000 euro.

- *Vrijstelling aanvullend personeel*

Bedoeld is de vrijstelling vermeld in art. 67, WIB 92 (*opgave(n) 276 W1, W2, W3 en/of W4*).

- *Vrijstelling bijkomend personeel KMO*

Bedoeld is de vrijstelling vermeld in art. 67ter, WIB 92, waarbij winst van nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven onder bepaalde voorwaarden wordt vrijgesteld tot een geïndexeerd bedrag van 6.070 euro per in België bijkomend tewerkgestelde personeelseenheid, waarvan het bruto dag- of uurloon niet hoger is dan 90,32 euro of 11,88 euro (*tabel 276 T*).

- *Vrijstelling stagebonus*

Bedoeld is de vrijstelling als vermeld in art. 67bis, WIB 92, ten belope van 40 % van de bezoldigingen die als beroeps-kosten worden afgetrokken en die worden betaald of toegekend aan de werknemers waarvoor de werkgever, die de genoemde kosten draagt, een stagebonus verkrijgt als bedoeld in art. 58 van de wet van 23.12.2005 betreffende het generatiepact.

Om deze vrijstelling te kunnen verkrijgen moet de vennootschap de volgende documenten ter beschikking van de administratie houden (art. 46bis, KB/WIB 92):

- 1° het bewijs dat ze gedurende het belastbare tijdperk voor elke tewerkgestelde stagiair een stagebonus heeft verkregen;
- 2° een nominatieve lijst van de tewerkgestelde stagiairs met, voor elke stagiair, vermelding van:
 - de volledige identiteit, alsmede, in voorkomend geval, het nationaal nummer;
 - de bruto belastbare bezoldigingen die aan de stagiairs zijn betaald of toegekend, met inbegrip van de wettelijke sociale lasten, de werkgeversbijdragen en premies alsmede de andere sociale bijdragen verschuldigd krachtens contractuele verplichtingen.

- *Vrijstelling sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut*

Bedoeld is de vrijstelling vermeld in art. 67quater, WIB 92, tot beloop van een bepaald bedrag aan bezoldiging toegekend aan werknemers die bij de betrokken belastingplichtige minimaal 5 dienstjaren hebben na 01.01.2014.

Het voor het belastbaar tijdperk vrij te stellen bedrag van de winst per werknemer bedraagt:

- drie weken bezoldiging van het 6de tot en met het 20ste door deze werknemer begonnen dienstjaar na 01.01.2014;
- een week bezoldiging vanaf het 21ste door deze werknemer begonnen dienstjaar na 01.01.2014.

Het maximumbedrag van de bezoldiging waarop de vrijstelling wordt berekend, wordt bepaald op (art. 46ter, KB/WIB 92):

- 100 % van de schijf van 0,01 euro tot 1.500,00 euro;
- 30 % van de schijf van 1.500,01 euro tot 2.600,00 euro.

Het voormelde vrij te stellen bedrag van de winst wordt gespreid over dit belastbaar tijdperk en de 4 volgende belastbare tijdperken ten belope van 20 % per belastbaar tijdperk.

De in aanmerking te nemen bruto maandbezoldiging is de gemiddelde bruto maandelijkse bezoldiging, voor inhouding van de persoonlijke sociale zekerheidsbijdrage, berekend over het totaal aantal maanden van het belastbaar tijdperk waarvoor de vrijstelling wordt aangevraagd. Om de wekelijkse bezoldiging te bepalen wordt het maximumbedrag van de bruto maandbezoldiging vermenigvuldigd met 3 en gedeeld door 13.

⋮ Om deze vrijstelling te kunnen verkrijgen moet de vennootschap jaarlijks via de elektronische toepassing Belcotax-on-Web een nominatieve lijst van de tewerkgestelde werknemers voorleggen, alsook voor elke werknemer (art. 46quater, KB/WIB 92):

- ⋮ - de volledige identiteit alsmede, naargelang het geval, het nationaal nummer of het bis-identificatienummer toegekend door de Kruispuntbank van de sociale zekerheid;
- ⋮ - de datum van indiensttreding;

- de anciënniteit verworven binnen het eenheidsstatuut;
- het bedrag van de vrijstelling;
- in voorkomend geval, de einddatum van de arbeidsovereenkomst;
- in voorkomend geval, het bedrag dat, overeenkomstig art. 67quater, achtste lid, WIB 92, is opgenomen in de winst van het belastbaar tijdperk;
- de bruto belastbare bezoldigingen die aan de werknemer zijn betaald of toegekend met inbegrip van de sociale werknemersbijdragen, in voorkomend geval te beperken op de wijze als vermeld in het derde lid hiervoor.
- *Vrijstelling van gewestelijke inkomenscompensatievergoedingen bij openbare werken*

Bedoeld zijn de in art. 67quinquies, WIB 92, bedoelde inkomenscompensatievergoedingen, met name de verkregen inkomenscompensatievergoedingen die door de gewesten overeenkomstig de wet van 03.12.2005 betreffende de uitkering van een inkomenscompensatievergoeding aan zelfstandigen die het slachtoffer zijn van hinder ten gevolge van werken op het openbaar domein of overeenkomstig andere gewestelijke regelgeving worden toegekend aan ondernemingen die het slachtoffer zijn van hinder ten gevolge van werken op het openbaar domein.

- *Andere niet-belastbare bestanddelen*

Hier zijn bedoeld:

- de meerwaarden verwezenlijkt ter gelegenheid van een overdracht van in België gelegen ongebouwde onroerende goederen, door de in art. 191, WIB 92, bedoelde vennootschappen voor huisvesting;
- in zover ze niet op een afzonderlijke rekening van het passief zijn geboekt (zie in het andere geval de rubriek "Gespreid te belasten meerwaarden op bepaalde effecten" van het vak "Reserves, B. Vrijgestelde gereserveerde winst"), vijf zesden van de tijdens het belastbare tijdperk op sommige effecten verwezenlijkte (niet-monetaire) meerwaarden als vermeld in art. 513, WIB 92 (*opgave 275 K*);
- alle andere niet-belastbare bedragen buiten die welke uitdrukkelijk bedoeld zijn in de art. 74 tot 79, KB/WIB 92.

VAK - MEERWAARDEN BIJ TOETREDING VAN ZEESCHEPEN TOT HET STELSEL VAN DE FORFAITAIRE BELASTING AAN DE HAND VAN DE TONNAGE

Te verstrekken informatie

Indien, op verzoek van de belastingplichtige, de in België belastbare winst uit zeescheepvaart op forfaitaire wijze wordt vastgesteld op basis van de tonnage van de zeeschepen waarmee de winst wordt behaald (art. 116, W 02.08.2002), moet voor elk zeeschip *dat vanaf 01.01.2018 onder dit stelsel is geregistreerd*, de meerwaarde bij toetreding van het zeeschip zoals omschreven in art. 119, § 2, derde lid, W 02.08.2002, alsook zijn nettotonnage worden bepaald.

Deze gegevens moeten worden meegedeeld in de aangifte voor het aj. verbonden aan het belastbaar tijdperk in de loop waarvan het zeeschip onder het stelsel van de forfaitaire belasting aan de hand van de tonnage is geregistreerd, en aan de 9 daaropvolgende belastbare tijdperken (art. 119, § 2, tweede lid, W 02.08.2002).

In dit geval:

- op regel 1621 het totale bedrag van de meerwaarden bij toetreding van zeeschepen tot het stelsel van de forfaitaire belasting aan de hand van de tonnage zoals omschreven in art. 119, § 2, derde lid, W 02.08.2002, vermelden en, in voorkomend geval, een detail per zeeschip verstrekken in een afzonderlijke, bij de aangifte te voegen bijlage;
- op regel 1622 de nettotonnage van de vloot bij toetreding van de vennootschap tot het stelsel van de forfaitaire belasting aan de hand van de tonnage vermelden en, in voorkomend geval, een detail per zeeschip verstrekken in een afzonderlijke, bij de aangifte te voegen bijlage;
- op regel 1623 de nettotonnage van de vloot tijdens dit belastbaar tijdperk vermelden en, in voorkomend geval, een detail per zeeschip verstrekken in een afzonderlijke, bij de aangifte te voegen bijlage.

Belastbaar bedrag

Op regel 1625 het bedrag van de krachtens art. 119, § 2, vierde, vijfde of zesde lid, W 02.08.2002, belastbare meerwaarden bij toetreding van zeeschepen tot het stelsel van de forfaitaire belasting aan de hand van de tonnage vermelden. In voorkomend geval een detail per zeeschip verstrekken in een afzonderlijke, bij de aangifte te voegen bijlage.

Op regel 1626 het bedrag vermelden van het nog niet verrekende gedeelte van de in art. 123, W 02.08.2002, bedoelde investeringsaftrek zoals het bestaat op het ogenblik dat de winst uit zeescheepvaart voor de eerste keer wordt vastgesteld aan de hand van de tonnage (*opgave 275 U*).

Op regel 1627 het verschil vermelden tussen het bedrag vermeld op regel 1625 enerzijds en het bedrag vermeld op regel 1626 anderzijds. Dit is het werkelijk belastbaar bedrag (zie ook rubriek "Nettobedrag van de meerwaarden bij toetreding van zeeschepen tot het stelsel van de forfaitaire belasting aan de hand van de tonnage" van het vak "Uiteenzetting van de winst").

VAK - DEFINITIEF BELASTE INKOMSTEN EN VRIJGESTELDE ROERENDE INKOMSTEN

Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten, afkomstig van waarden die belegd zijn in een vaste inrichting in een land waarvan de winsten vrijgesteld zijn ingevolge dubbelbelastingverdragen, komen hier niet in aanmerking.

Een splitsing dient te worden gemaakt naargelang de definitief belaste en de vrijgestelde roerende inkomsten voortkomen van waarden die zijn belegd in een Belgische inrichting of in een buitenlandse inrichting waarvan de winst niet krachtens dubbelbelastingverdragen is vrijgesteld.

Als definitief belaste inkomsten worden in beginsel aangemerkt:

- 1° dividenden, met uitzondering van inkomsten die zijn verkregen n.a.v. de afstand aan een vennootschap van haar eigen aandelen of n.a.v. de gehele of gedeeltelijke verdeling van het vermogen van een vennootschap;
- 2° in zover het een dividend betreft waarop de art. 186, 187 of 209, WIB 92, of gelijkaardige bepalingen naar buitenlands recht zijn toegepast, het positieve verschil tussen de verkregen sommen of de waarde van de ontvangen bestanddelen en de aanschaffings- of beleggingsprijs van de aandelen die worden verkregen, terugbetaald of geïnd door de vennootschap die ze had uitgegeven, eventueel verhoogd met de desbetreffende voorheen uitgedrukte en niet vrijgestelde meerwaarden.

De voormelde inkomsten worden verhoogd met de innings- en bewaringskosten en andere soortgelijke kosten welke op die inkomsten zouden zijn afgenomen of aangerekend en met de eventuele werkelijke of fictieve roerende voorheffing.

De voormelde inkomsten, behalve voor zover deze voortkomen uit de toepassing van art. 211, § 2, derde lid, WIB 92, of van bepalingen met een gelijkaardig effect in een andere Lidstaat van de Europese Economische Ruimte, zijn slechts als definitief belaste inkomsten aftrekbaar in zoverre:

- a) op de datum van toekenning of betaalbaarstelling van deze inkomsten, de vennootschap die de inkomsten verkrijgt in het kapitaal van de vennootschap die ze uitkeert, een deelneming bezit van ten minste 10 % of met een aanschaffingswaarde van ten minste 2.500.000 euro (voor zakelijke-zekerheidsovereenkomsten en voor leningen betreffende financiële instrumenten, *afgesloten vanaf 01.02.2005*, is de in art. 2, § 2, WIB 92, bedoelde fictie van niet-overdracht van eigendom, hier niet van toepassing);
- b) deze inkomsten betrekking hebben op aandelen die gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom worden of werden behouden.

Deze voorwaarden zijn evenwel niet van toepassing op de inkomsten:

- 1° die worden verkregen door beleggingsvennootschappen en gereguleerde vastgoedvennootschappen;
- 2° die worden verleend of toegekend door de in art. 180, eerste lid, 1°, WIB 92, bedoelde intercommunales, samenwerkingsverbanden, projectverenigingen, autonome gemeentebedrijven en verenigingen;
- 3° die worden verleend of toegekend door beleggingsvennootschappen en gereguleerde vastgoedvennootschappen.

De omruiling van aandelen ingevolge verrichtingen als vermeld in art. 45, WIB 92, of de vervreemding of verkrijging van aandelen ingevolge belastingneutrale verrichtingen als vermeld in art. 46, § 1, eerste lid, 2°, 211, 214, § 1 en 231, §§ 2 en 3, WIB 92, worden geacht niet te hebben plaatsgegrepen voor de toepassing van het vorige lid, b).

Die inkomsten zijn niet aftrekbaar als definitief belaste inkomsten wanneer ze zijn verkregen uit hoofde van aandelen die verworven zijn krachtens zakelijke-zekerheidsovereenkomsten of leningen met betrekking tot financiële instrumenten, *afgesloten vanaf 01.02.2005*.

Die inkomsten zijn bovendien niet aftrekbaar als definitief belaste inkomsten in de hierna volgende gevallen.

Eerste geval

Die inkomsten worden verleend of toegekend door een vennootschap die niet aan de vennootschapsbelasting of aan een buitenlandse belasting van gelijke aard als die belasting is onderworpen of die gevestigd is in een land waar de gemeenschappelijke bepalingen inzake belastingen aanzienlijk gunstiger zijn dan in België.

De gemeenschappelijke bepalingen inzake belastingen als vermeld in het eerste lid worden geacht aanzienlijk gunstiger te zijn dan in België in de gevallen bedoeld in art. 73^{quater}, KB/WIB 92.

Deze uitsluiting is niet van toepassing op dividenden die worden verleend of toegekend door de in art. 180, eerste lid, 1°, WIB 92, bedoelde intercommunales, samenwerkingsverbanden, projectverenigingen, autonome gemeentebedrijven en verenigingen.

Tweede geval

Die inkomsten worden verleend of toegekend door een financieringsvennootschap, een thesaurievennootschap of een beleggingsvennootschap andere dan deze bedoeld in het derde geval, hierna, die, alhoewel ze in het land van haar fiscale woonplaats onderworpen is aan de vennootschapsbelasting of aan een buitenlandse belasting van gelijke aard als die belasting, in dat land een belastingregeling geniet die afwijkt van het gemeen recht.

Deze uitsluiting is echter niet van toepassing op:

- 1° de beleggingsvennootschappen waarvan de statuten de jaarlijkse uitkering voorzien van ten minste 90 % van de inkomsten die ze hebben verkregen, na aftrek van de bezoldigingen, commissies en kosten, voor zover en in de mate dat die inkomsten voortkomen:
 - uit dividenden die zelf beantwoorden aan de in art. 203, § 1, eerste lid, 1° tot 4°, WIB 92, vermelde aftrekvoorwaarden,
 - of uit meerwaarden die ze hebben verwezenlijkt op aandelen die krachtens art. 192, § 1, WIB 92, voor vrijstelling in aanmerking komen;
- 2° dividenden verdeeld door private privaks als bedoeld in art. 298, W 19.04.2014, in de mate dat de inkomsten voortkomen van gerealiseerde meerwaarden op beleggingen als bedoeld in art. 192, § 3, 1° en 2°, WIB 92, of dividenden voortkomende van die beleggingen;
- 3° verkregen dividenden wegens een rechtstreekse of onrechtstreekse deelneming in een financieringsvennootschap gelegen in een Lidstaat van de Europese Unie die, voor de aandeelhouder, beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften, voor zover en in de mate dat de som van de belaste reserves bij het begin van het belastbare tijdperk en het gestort kapitaal bij het einde van dit tijdperk van de financieringsvennootschap niet hoger is dan 33 % van de schulden.

Derde geval

Die inkomsten worden verleend of toegekend door een beleggingsvennootschap met vast kapitaal voor belegging in vastgoed, een gereguleerde vastgoedvennootschap, of een buitenlandse vennootschap:

- waarvan het hoofddoel is de verwerving of de bouw van onroerende goederen met het oog op de terbeschikkingstelling aan gebruikers, of het rechtstreeks of onrechtstreeks aanhouden van deelnemingen in entiteiten met een vergelijkbaar maatschappelijk doel,
- die onderworpen is aan beperkingen, die ten minste de verplichting omvatten om een deel van haar inkomen aan haar aandeelhouders uit te keren,
- die, alhoewel ze in het land van haar fiscale woonplaats onderworpen is aan de vennootschapsbelasting of aan een buitenlandse belasting van gelijke aard als die belasting, in dat land een belastingregeling geniet die afwijkt van het gemeen recht.

Deze uitsluiting is echter niet van toepassing op de vennootschappen waarvan de statuten in de jaarlijkse uitkering voorzien van ten minste 80 % van de inkomsten die ze hebben verkregen, na aftrek van de bezoldigingen, commissies en kosten, voor zover en in de mate dat die inkomsten voortkomen:

- uit dividenden die zelf beantwoorden aan de in art. 203, § 1, eerste lid, 1° tot 4°, WIB 92, vermelde aftrekvoorwaarden,
- of uit meerwaarden die ze hebben verwezenlijkt op aandelen die krachtens art. 192, § 1, WIB 92, voor vrijstelling in aanmerking komen.

Deze uitsluiting is evenmin van toepassing op het deel van de verleende of toegekende inkomsten dat voortkomt uit inkomsten van onroerende goederen:

- die zich bevinden in een andere lidstaat van de Europese Unie of in een Staat waarmee België een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten, op voorwaarde dat deze overeenkomst of enig ander verdrag voorziet in een uitwisseling van inlichtingen die noodzakelijk is voor de toepassing van de wettelijke bepalingen van de contracterende Staten, en;
- die onderworpen werden aan de vennootschapsbelasting, aan de belasting van niet-inwoners, of aan een buitenlandse belasting die analoog is aan deze belastingen, en niet genieten van een belastingregeling die buitensporig afwijkt van het gemeen recht.

Vierde geval

Die inkomsten worden verleend of toegekend door een vennootschap voor zover de inkomsten die ze verkrijgt, niet zijnde dividenden, hun oorsprong vinden buiten het land van haar fiscale woonplaats en ze in het land van de fiscale woonplaats een afzonderlijke belastingregeling genieten die afwijkt van het gemeen recht.

Vijfde geval

Die inkomsten worden verleend of toegekend door een vennootschap voor zover ze winsten verwezenlijkt door tussenkomst van één of meer buitenlandse inrichtingen die globaal genomen zijn onderworpen aan een aanslagregeling die aanzienlijk gunstiger is dan in België.

Deze uitsluiting is niet van toepassing wanneer:

- de daadwerkelijk geheven belasting globaal genomen op de winsten die voortkomen uit de buitenlandse inrichting ten minste 15 % bedraagt,
- of, de vennootschap en haar buitenlandse inrichting gevestigd zijn in Lidstaten van de Europese Unie.

Zesde geval

Die inkomsten worden verleend of toegekend door een vennootschap, andere dan een beleggingsvennootschap bedoeld in het tweede geval of een vennootschap bedoeld in het derde geval, hiervoor, die dividenden wederuitkeert die in toepassing van de vijf voormelde gevallen zelf niet als definitief belaste inkomsten zouden kunnen worden afgetrokken ten belope van ten minste 90 % (onverminderd de bepalingen inzake de niet-toepasbaarheid van de uitsluitingen, worden de dividenden die rechtstreeks of onrechtstreeks worden verleend of toegekend door vennootschappen bedoeld in het eerste, tweede en derde geval, geacht niet aan de aftrekvoorwaarden te beantwoorden).

Deze uitsluiting is niet van toepassing:

- 1° op verkregen dividenden wegens een rechtstreekse of onrechtstreekse deelneming in een financieringsvennootschap gelegen in een Lidstaat van de Europese Unie die, voor de aandeelhouder, beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften, voor zover en in de mate dat de som van de belaste reserves bij het begin van het belastbare tijdperk en het gestort kapitaal bij het einde van dit tijdperk van de financieringsvennootschap niet hoger is dan 33 % van de schulden;
- 2° wanneer de vennootschap die wederuitkeert:
 - a) - ofwel een binnenlandse vennootschap is,
 - ofwel een buitenlandse vennootschap is, gevestigd in een land waarmee België een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting heeft ondertekend en die er is onderworpen aan een gelijksoortige belasting als de vennootschapsbelasting zonder te genieten van een belastingstelsel dat afwijkt van het gemeen recht,en waarvan de aandelen zijn opgenomen in de notering aan een effectenbeurs van:
 - ofwel een Lidstaat van de Europese Unie onder de voorwaarden van de Richtlijn 2001/34/EG van het Europees Parlement en de Raad van 28.05.2001 betreffende de toelating van effecten tot de officiële notering aan een effectenbeurs en de informatie die over deze effecten moet worden gepubliceerd,
 - ofwel van een derde Staat waarvan de wetgeving minstens gelijkwaardige toelatingsvoorwaarden voorziet;
 - b) een vennootschap is waarvan de verkregen inkomsten uitgesloten werden van het recht op aftrek in België (op grond van art. 203, WIB 92) of door een maatregel met gelijkwaardige uitwerking naar buitenlands recht.

Zevende geval

Die inkomsten worden verleend of toegekend door een vennootschap in de mate dat zij deze inkomsten in aftrek heeft genomen of kan nemen van haar winst.

Achtste geval

Die inkomsten worden verleend of toegekend door een vennootschap die inkomsten uitkeert die verbonden zijn met een rechtshandeling of een geheel van rechtshandelingen waarvan de administratie, rekening houdend met alle relevante feiten en omstandigheden, heeft aangetoond, tenzij het bewijs van het tegendeel, dat deze handeling of dit geheel van handelingen kunstmatig is en is opgezet met als hoofddoel of een van de hoofddoelen de aftrek van de in art. 202, § 1, 1° en 2°, WIB 92, bedoelde inkomsten, de in art. 266, eerste lid, WIB 92, bedoelde verzaking op deze inkomsten of één van de voordelen van Richtlijn 2011/96/EU in een andere lidstaat van de Europese Unie te verkrijgen.

Het nettobedrag en de roerende voorheffing van de definitief belaste inkomsten zijn respectievelijk te vermelden op:

- regels 1631 en 1632, voor dividenden vermeld in art. 202, § 1, 1° en 3°, WIB 92, evenals voor dividenden vermeld in art. 202, § 1, 2°, WIB 92, die voortkomen uit in art. 210, § 1, 1° tot 2°, WIB 92, vermelde verrichtingen, overeenkomstig het arrest van 18.10.2012 van het HvJEG nr. C-371/11 (maar met uitzondering van de overige, in art. 202, § 1, 2°, WIB 92, vermelde inkomsten), die de in art. 202, § 2, eerste lid, 1° tot 2°, WIB 92, opgenomen voorwaarden vervullen en die zijn verleend of toegekend door een in België gevestigde vennootschap;

- regels 1633 en 1634, voor dividenden vermeld in art. 202, § 1, 1° en 3°, WIB 92, evenals voor dividenden vermeld in art. 202, § 1, 2°, WIB 92, die voortkomen uit in art. 210, § 1, 1° tot 2°, WIB 92, vermelde verrichtingen, overeenkomstig het arrest van 18.10.2012 van het HvJEG nr. C-371/11 (maar met uitzondering van de overige, in art. 202, § 1, 2°, WIB 92, vermelde inkomsten), die de in art. 202, § 2, eerste lid, 1° tot 2°, WIB 92, opgenomen voorwaarden vervullen en die zijn verleend of toegekend door een vennootschap gevestigd in de Europese Economische Ruimte;
- regels 1635 en 1636, voor andere inkomsten van Belgische oorsprong, andere dan deze vermeld op regel 1643;
- regels 1637 en 1638, voor andere inkomsten van buitenlandse oorsprong, andere dan deze vermeld op regel 1643.

Als vrijgestelde roerende inkomsten uit aandelen worden aangemerkt de inkomsten die voortvloeien uit verrichtingen als vermeld in de rubrieken "Gehele of gedeeltelijke verdeling van maatschappelijk vermogen" (regels 1511 en 1512) in het vak "Bijzondere aanslagen met betrekking tot verrichtingen die vóór 01.01.1990 hebben plaatsgevonden", met name een bedrag gelijk aan het meerdere verschil tussen de sommen verkregen in geval van een niet van belasting vrijgestelde gehele of gedeeltelijke verdeling van het vermogen van een Belgische vennootschap en de aanschaffings- of beleggingsprijs van de bewijzen van deelgerechtigdheid die zijn terugbetaald of geruild door de vennootschap die deze had uitgegeven, eventueel verhoogd met de desbetreffende voorheen uitgedrukte en niet vrijgestelde meerwaarden; de aftrek is evenwel niet toegestaan in zover het meerdere bedrag overeenstemt met meerwaarden die vroeger zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van een belastingvrije inbreng van een tak van de werkzaamheid of van een algemeenheid van goederen. Het voormelde verschil moet worden verhoogd met een fictieve roerende voorheffing (het verschil zomede de fictieve roerende voorheffing zijn respectievelijk te vermelden op regels 1635 en 1636).

Op regel 1639 zijn te vermelden, de inkomsten uit preferente aandelen van de Nationale Maatschappij der Belgische spoorwegen die niet zijn vermeld op regel 1631.

Op regel 1643 zijn te vermelden de inkomsten die voortkomen uit de toepassing van art. 211, § 2, derde lid, WIB 92, of van bepalingen met een gelijkaardig effect in een andere Lidstaat van de Europese Unie.

Op regel 1645 is te vermelden, *indien het belastbaar tijdperk ten vroegste op 01.01.2019 aanvangt*, de winst die wordt uitgekeerd door een in art. 185/2, § 2, WIB 92, bedoelde buitenlandse vennootschap voor zover en in de mate dat de belastingplichtige heeft aangetoond dat deze winst reeds in een vorig belastbaar tijdperk als niet-uitgekeerde winst in toepassing van art. 185/2, WIB 92, in hoofde van de binnenlandse vennootschap werd belast (art. 202, § 1, eerste lid, 4°, WIB 92, *zoals gewijzigd door art. 44, W 25.12.2017 (1), gewijzigd door art. 30, W 30.07.2018*).

Op regel 1646 is te vermelden, de niet-vrijgestelde meerwaarde op aandelen van een buitenlandse vennootschap, voor zover en in de mate dat de belastingplichtige heeft aangetoond dat de winst van deze buitenlandse vennootschap in toepassing van art. 185/2, WIB 92, in een vorig belastbaar tijdperk als niet-uitgekeerde winst in hoofde van de binnenlandse vennootschap werd belast, en deze winst nog niet eerder was uitgekeerd en nog bestond op een rekening van het passief op het tijdstip van de vervreemding van deze aandelen (art. 202, § 1, eerste lid, 5°, WIB 92, *zoals gewijzigd door art. 44, W 25.12.2017 (1), gewijzigd door art. 30, W 30.07.2018*).

Inzonderheid om, eensdeels, het in het vak "Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten" aan te geven bedrag en de in het vak "Verworpen uitgaven", onder de rubriek "Niet-aftrekbare belastingen", op te nemen voorheffingen vast te stellen, en anderdeels de in het vak "Verrekenbare voorheffingen" te vermelden verrekenbare voorheffingen te verantwoorden, dient een volledige en gedetailleerde opgave te worden verstrekt van de portefeuille en van de andere activa die roerende inkomsten voortbrengen welke van de winsten mogen worden afgetrokken of aanleiding geven tot verrekening van voorheffingen met de vennootschapsbelasting. Die opgave dient te vermelden de benaming, het aantal, de nominale eenheidswaarde, de oorspronkelijke aankoopprijs, de eventueel geboekte meerwaarden en waardeverminderingen, de eventueel geleden minderwaarden en de totale waarde van die effecten en activa. Indien de vennootschap niet gedurende het volledige belastbare tijdperk de volle eigendom van de roerende goederen en kapitalen, andere dan aandelen heeft gehad, het tijdperk vermelden waarin de vennootschap de volle eigendom van die roerende goederen of kapitalen heeft gehad. Deze in volgende rubrieken groeperen en daartegenover opgeven: de vervalddag of de datum van betaalbaarstelling en van inning van de inkomsten, het netto geïncasseerde en geboekte bedrag en de desbetreffende roerende voorheffing of fictieve roerende voorheffing (eventueel met vermelding van de desbetreffende rubriek of subrubriek van het vak "Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten" en het bedrag, wat de definitief belaste en de vrijgestelde roerende inkomsten betreft), de benaming van de Belgische tussenpersoon door wiens bemiddeling inkomsten van buitenlandse oorsprong zijn geïnd, de roerende voorheffing, de fictieve roerende voorheffing en het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting die met de vennootschapsbelasting verrekenbaar zijn:

- a) aandelen waarvan de inkomsten werden onderworpen aan de roerende voorheffing door toedoen van de schuldenaar of van een in België gevestigde tussenpersoon;
- b) aandelen van binnenlandse vennootschappen waarvan de inkomsten van de roerende voorheffing zijn vrijgesteld;
- c) aandelen waarvan de inkomsten rechtstreeks in het buitenland zijn geïnd, met inbegrip van die welke zijn belegd in buitenslands gelegen inrichtingen van de vennootschap, met afzonderlijke vermelding van die uit landen waarvan de winsten bij verdrag zijn vrijgesteld;
- d) preferente aandelen van de NMBS;
- e) rechten van deelneming van gemeenschappelijke beleggingsfondsen en aandelen van beleggingsvennootschappen waarvan de inkomsten geschift zijn; de inkomsten van de verschillende categorieën afzonderlijk vermelden;
- f) andere rechten van deelneming van gemeenschappelijke beleggingsfondsen;

- g) andere roerende activa waarvan de inkomsten rechtstreeks in het buitenland zijn geïnd; afzonderlijk die opgeven welke er aan een fiscale heffing werden onderworpen;
- h) andere activa die roerende inkomsten opbrengen.

VAK - OVERDRACHT AFTREK DEFINITIEF BELASTE INKOMSTEN

De overdracht van de DBI-overschotten heeft betrekking op de inkomsten bedoeld in art. 202, § 1, 1° en 3°, WIB 92, evenals de inkomsten vermeld in art. 202, § 1, 2°, WIB 92, die voortkomen uit in art. 210, § 1, 1° tot 2°, WIB 92, vermelde verrichtingen (Zie ook vak "Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten"), die beantwoorden aan de voorwaarden vermeld in § 2, eerste lid, 1° en 2° van hetzelfde artikel, verleend of toegekend door een vennootschap die op het moment van de toekenning ervan is gevestigd in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte, met inbegrip van België.

Op regel 1701 het saldo van de DBI-aftrek van het vorige aj. vermelden.

Op regel 1702 het bedrag vermelden van de DBI-aftrek van het belastbare tijdperk dat niet kan worden afgetrokken wegens het gebrek aan restwinst of ingevolge de toepassing van art. 207, tiende en elfde lid, WIB 92 (art. 207, negende en tiende lid, WIB 92, *zoals dit bestond vóór de wijziging door art. 53/1, W 25.12.2017 (1), ingevoegd door art. 33, W 30.07.2018, indien het belastbaar tijdperk vóór 01.01.2019 aanvangt*), en dat in aanmerking komt om overgedragen te worden naar het volgende belastbare tijdperk.

Op regel 1703 het bedrag vermelden van de overgedragen DBI-aftrek dat werkelijk wordt afgetrokken tijdens het belastbare tijdperk.

Op regel 1704 het saldo van de DBI-aftrek vermelden dat overdraagbaar is naar het volgende belastbare tijdperk (art. 205, § 3, WIB 92).

VAK - COMPENSEERBARE VERLIEZEN

Het bedrag van de vorige beroepsverliezen dat in beginsel voor compensatie in aanmerking komt, vermelden op regel 1721 (in voorkomend geval rekening houden met de aftrekbeperkingen bedoeld in art. 206, § 2, WIB 92, en de uitsluiting bedoeld in art. 207, negende lid, WIB 92 (art. 207, achtste lid, WIB 92, *zoals dit bestond vóór de wijziging door art. 53/1, W 25.12.2017 (1), ingevoegd door art. 33, W 30.07.2018, indien het belastbaar tijdperk vóór 01.01.2019 aanvangt*).

Op de regel "Gecompenseerde verliezen" moeten worden vermeld:

- de tijdens het belastbare tijdperk gecompenseerde verliezen, met name de op regel 1436, van de rubriek "Vorige verliezen" van het vak "Uiteenzetting van de winst", vermelde verliezen, alsmede de vorige verliezen die zijn geleden in landen waarvoor de winsten bij verdrag zijn vrijgesteld, in zover ze de bij verdrag vrijgestelde winst van het belastbare tijdperk niet overtreffen;
- de vorige verliezen die door bij verdrag vrijgestelde winst zijn gedekt.

In voorkomend geval het bedrag van het in het belastbare tijdperk geleden beroepsverlies (overgebracht van regel 1430, met name het negatief resterend resultaat van de rubriek "Resterend resultaat" van het vak "Uiteenzetting van de winst") vermelden op regel 1722.

In voorkomend geval het bedrag van de beroepsverliezen in de landbouw door ongunstige weersomstandigheden waarvoor de vennootschap de toepassing vraagt van de achterwaartse verliesaftrek, vermelden op regel 1724 (art. 206 § 4, WIB 92).

Het betreft het gedeelte van de beroepsverliezen geleden door een vennootschap die beantwoordt aan de criteria bedoeld in art. 78, § 2, vierde lid, WIB 92, dat toe te schrijven is aan schade aan landbouwteelten veroorzaakt door ongunstige weersomstandigheden die hebben plaatsgevonden vanaf 01.01.2018 en geleden in een gewest waarmee een in art. 78, § 2, derde lid, WIB 92, bedoeld protocol werd gesloten.

De voormelde beroepsverliezen worden, op vraag van de vennootschap, achtereenvolgens afgetrokken van de beroepsinkomsten van de drie belastbare tijdperken voorafgaand aan dat waarin de schade definitief is vastgesteld, te beginnen met het oudste. Het gedeelte van deze beroepsverliezen dat niet in aftrek kan worden gebracht van de voormelde beroepsinkomsten wordt van de beroepsinkomsten van de volgende belastbare tijdperken afgetrokken.

In voorkomend geval het gedeelte van de beroepsverliezen in de landbouw door ongunstige weersomstandigheden, dat niet kon worden afgetrokken van de winst van de drie belastbare tijdperken voorafgaand aan het belastbaar tijdperk waarin de achterwaartse verliesaftrek door de vennootschap werd gevraagd, vermelden op regel 1725.

Tenslotte het bedrag van de naar het volgende belastbare tijdperk over te brengen te compenseren beroepsverliezen op regel 1730 vermelden.

VAK - OVERDRACHT AFTREK VOOR RISICOKAPITAAL

Het bedrag van de overgedragen aftrek voor risicokapitaal dat in beginsel voor aftrek in aanmerking komt, vermelden op regel 1711 (in voorkomend geval rekening houden met de bepalingen van art. 207, negende lid, WIB 92 (art. 207, achtste lid, WIB 92, zoals dit bestond vóór de wijziging door art. 53/1, W 25.12.2017 (1), ingevoegd door art. 33, W 30.07.2018 indien het belastbaar tijdperk vóór 01.01.2019 aanvangt)).

Op regel 1712 moet het saldo worden vermeld van de aftrek voor risicokapitaal dat overeenkomstig art. 536, WIB 92, in principe overdraagbaar is naar latere belastbare tijdperken.

VAK - TARIEF VAN DE BELASTING

Verminderd tarief van 20 % op de eerste schijf van 100.000 euro

Indien de vennootschap een “kleine vennootschap” is, kan zij in beginsel aanspraak maken op het verminderd tarief van 20 % op de eerste schijf van 100.000 euro (art. 215, tweede lid, WIB 92).

De volgende vennootschappen die een “kleine vennootschap” zijn, zijn evenwel uitgesloten van het voormelde tarief:

- ⋮ a) vennootschappen (andere dan overeenkomstig art. 8:4, WVV, erkende coöperatieve vennootschappen) die aandelen bezitten waarvan de beleggingswaarde meer bedraagt dan 50 %, hetzij van de gerevalueerde waarde van het gestorte kapitaal, hetzij van het gestorte kapitaal verhoogd met de belaste reserves en de geboekte meerwaarden. In aanmerking komen de waarde van de aandelen en het bedrag van het gestorte kapitaal, de reserves en de meerwaarden op de dag waarop de vennootschap die de aandelen bezit haar jaarrekening heeft opgesteld. Om te bepalen of de grens van 50 % overschreden is, worden de aandelen, die ten minste 75 % vertegenwoordigen van het gestorte kapitaal van de vennootschap die de aandelen heeft uitgegeven, niet in aanmerking genomen;
- ⋮ b) vennootschappen (andere dan overeenkomstig art. 8:4, WVV, erkende coöperatieve vennootschappen) waarvan de aandelen die het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen voor ten minste de helft in het bezit zijn van één of meer andere vennootschappen;
- ⋮ c) vennootschappen (andere dan overeenkomstig art. 8:4, WVV, erkende coöperatieve vennootschappen) die vanaf het vijfde belastbaar tijdperk vanaf hun oprichting zoals bedoeld in art. 145²⁶, § 1, derde en vierde lid, WIB 92, niet aan ten minste één in art. 32, WIB 92, bedoelde bedrijfsleider een bezoldiging toekennen ten laste van het resultaat van het belastbaar tijdperk die gelijk is aan of hoger is dan:
 - ofwel 45.000 euro;
 - ofwel het belastbaar inkomen van de vennootschap;
- d) beleggingsvennootschappen bedoeld in de art. 6 en 271/5, W 03.08.2012, beleggingsvennootschappen bedoeld in de art. 181 en 282, W 19.04.2014, gereguleerde vastgoedvennootschappen, de beleggingsvennootschappen met vast kapitaal voor belegging in vastgoed, alsmede de organismen voor de financiering van pensioenen bedoeld in art. 8, W 27.10.2006, in de mate dat art. 185bis, § 1, WIB 92, toepassing vindt.

Enkel indien de vennootschap aanspraak kan maken op het verminderde tarief, het vakje op de regel 1754 aanvinken (in de papieren aangifte moet op die regel “JA” worden vermeld).

Gewoon tarief van 5 %

Het tarief bedraagt 5 % voor bepaalde vennootschappen voor huisvesting, zoals vermeld in art. 216, 2°, b, WIB 92.

Enkel indien de vennootschap onderworpen is aan dit tarief, het vakje op de regel 1753 aanvinken (in de papieren aangifte moet op die regel “JA” worden vermeld).

VAK - VOORAFBETALINGEN

Een vennootschap die als “kleine vennootschap” wordt aangemerkt, is geen vermeerdering verschuldigd op de vennootschapsbelasting die betrekking heeft op de eerste drie boekjaren vanaf haar oprichting.

Enkel in dit geval, het vakje op de regel 1801 aanvinken (in de papieren aangifte moet op die regel “JA” worden vermeld).

Op regel 1810 dient het totaal bedrag van de in mindering van de vennootschapsbelasting van het aj. 2020 gestorte sommen te worden vermeld.

VAK - VERREKENBARE VOORHEFFINGEN

In dit vak moeten de verschillende voorheffingen en andere bestanddelen worden vermeld die met de verschuldigde vennootschapsbelasting verrekenbaar zijn (zie ook de toelichting bij het vak "Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten", laatste lid).

Niet-terugbetaalbare voorheffingen

Te vermelden:

op regel 1830:

het totale bedrag van de verrekenbare en niet-terugbetaalbare voorheffingen (totaal van de op regels 1831 tot 1833 ingeschreven bedragen);

op regel 1831:

de verrekenbare fictieve roerende voorheffing in verband met de tijdens het belastbare tijdperk verkregen inkomsten van sommige vóór 1.12.1962 uitgegeven effecten (zie inzonderheid art. 292, WIB 92);

op regel 1832:

het verrekenbare forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting in verband met inkomsten van bepaalde roerende goederen en kapitalen van buitenlandse oorsprong (andere dan dividenden) en in verband met bepaalde diverse inkomsten van roerende aard van buitenlandse oorsprong (zie inzonderheid de art. 285 tot 289 en 292, WIB 92);

op regel 1833:

het overeenkomstig inzonderheid de art. 289quater tot 289novies, 292bis en 530, WIB 92, verrekenbare belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling (*opgave 275 W*).

Buitenlands belastingkrediet voorzien bij bepaalde overeenkomsten ter vermijding van dubbele belasting

Bedoeld is het geheel of gedeeltelijk bedrag van de buitenlandse belasting, geheven op dividenden van buitenlandse oorsprong, die in toepassing van de in werking zijnde overeenkomst ter vermijding van dubbele belasting die België heeft gesloten met de Staat waarvan die dividenden afkomstig zijn, in mindering wordt gebracht van de er op betrekking hebbende vennootschapsbelasting.

Dit in mindering te brengen bedrag mag het deel van de vennootschapsbelasting dat evenredig betrekking heeft op die dividenden, niet te boven gaan.

Op regel 1834 het bedrag vermelden dat werkelijk in mindering kan worden gebracht, d.w.z. in voorkomend geval beperkt tot het bedrag van de vennootschapsbelasting dat evenredig betrekking heeft op die dividenden.

Terugbetaalbare voorheffingen

Te vermelden:

op regel 1840:

het totale bedrag van de verrekenbare en terugbetaalbare voorheffingen (totaal van de op regels 1841 tot 1846 ingeschreven bedragen);

op regel 1841:

de verrekenbare werkelijke en fictieve roerende voorheffing, behalve die bedoeld op Belgische definitief belaste liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen, hierna, in verband met de tijdens het belastbare tijdperk verkregen dividenden en vrijgestelde roerende inkomsten uit aandelen van Belgische oorsprong als bedoeld in het vak "Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten" (zie inzonderheid de art. 281 en 282, WIB 92);

op regel 1842:

de verrekenbare roerende voorheffing met betrekking tot de tijdens het belastbare tijdperk verkregen uitkeringen als bedoeld in het vak "Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten" die worden aangemerkt als dividenden in art. 186, 187 en 209, WIB 92, in geval van gehele of gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen van een vennootschap of van verkrijging van eigen aandelen door een vennootschap (zie inzonderheid de art. 281 en 282, WIB 92);

op regel 1843:

de verrekenbare roerende voorheffing, behalve die bedoeld op de buitenlandse definitief belaste liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen, met betrekking tot de in het belastbare tijdperk geïnde of verkregen dividenden van buitenlandse oorsprong als bedoeld in het vak "Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten" (zie inzonderheid de art. 281 en 282, WIB 92);

op regel 1844:

de verrekenbare roerende voorheffing met betrekking tot de tijdens het belastbare tijdperk verkregen, niet op regel 1842 hierboven bedoelde uitkeringen die worden aangemerkt als dividenden in de art. 186, 187 en 209, WIB 92, in geval van gehele of gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen van een vennootschap of van verkrijging van eigen aandelen door een vennootschap;

op regel 1845:

de verrekenbare werkelijke roerende voorheffing in verband met de tijdens het belastbare tijdperk verkregen dividenden niet bedoeld op de regels 1841 tot 1844 hierboven;

op regel 1846:

de verrekenbare roerende voorheffing in verband met de tijdens het belastbare tijdperk verkregen inkomsten, niet bedoeld op de regels 1831 en 1841 tot 1845 hierboven (zie inzonderheid de art. 279 tot 282, WIB 92).

Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling dat voor het huidig belastbaar tijdperk terugbetaalbaar is

Op regel 1850 moet het gedeelte van het voor het aj. 2016 aangegeven verrekenbare en terugbetaalbare belastingkrediet worden vermeld dat niet kon worden verrekend met de vennootschapsbelasting die betrekking heeft op de aj. 2016 tot 2020 en aldus terugbetaalbaar is.

VAK - GRONDSLAG VAN DE EXITHEFFING

Hier moet worden vermeld, in voorkomend geval na proportionele verrekening van de aftrekken als vermeld in de art. 199 tot 206, WIB 92:

- het gedeelte van het maatschappelijk vermogen dat als uitgekeerd dividend wordt aangemerkt ten gevolge van de overdracht als bedoeld in art. 210, § 1, 4^o, WIB 92, van de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer naar een andere lidstaat van de Europese Unie of naar een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte waarmee België een van toepassing zijnde overeenkomst heeft die in wederzijdse bijstand voor de invordering voorziet en in de mate dat dit dividend voortvloeit uit de meerwaarden op de ten gevolge van de verrichting overgedragen bestanddelen, die aangewend worden en behouden blijven in de fiscale woonplaats van de vennootschap of binnen een buitenlandse inrichting van deze vennootschap die gevestigd zijn in een andere lidstaat van de Europese Unie of in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte waarmee België een van toepassing zijnde overeenkomst heeft die in wederzijdse invorderingsbijstand voorziet;
- het gedeelte van het maatschappelijk vermogen dat als uitgekeerd dividend wordt aangemerkt ten gevolge van een fusie, een splitsing, een met fusie door overneming gelijkgestelde verrichting of een met een splitsing gelijkgestelde verrichting, en waarop de bepalingen van art. 211, WIB 92, van toepassing zijn en in de mate dat dit dividend voortvloeit uit de meerwaarden op de ten gevolge van de verrichting verkregen bestanddelen, die aangewend worden en behouden blijven in de fiscale woonplaats van een vennootschap of een buitenlandse inrichting van deze vennootschap die gevestigd zijn in een andere lidstaat van de Europese Unie of in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte waarmee België een van toepassing zijnde overeenkomst heeft die in wederzijdse invorderingsbijstand voorziet;
- *met betrekking tot verrichtingen gedaan vanaf 01.01.2019*, de in art. 185/1, WIB 92, bedoelde meerwaarden (zie ook "Meerwaarden bij een overdracht van activa aan een buitenlandse vaste inrichting" van de rubriek "Onzichtbare reserves" van het vak "Reserves, A. Belastbare gereserveerde winst");
- het gedeelte van het maatschappelijk vermogen dat als uitgekeerd dividend wordt aangemerkt bij toepassing van art. 210/1 in het geval dat de vennootschap niet langer onderworpen is aan de vennootschapsbelasting en aan de rechtspersonenbelasting onderworpen is.

Voor het resterend verschuldigd gedeelte van de belasting die is gevestigd op deze inkomsten, kan de vennootschap in principe kiezen tussen:

- ofwel de onmiddellijke betaling;
- ofwel de gespreide betaling als vermeld in art. 413/1, § 2, WIB 92.

De keuze voor de gespreide betaling moet, binnen een termijn van twee maanden vanaf de toezending van het aanslagbiljet, aan de bevoegde ontvanger worden bekendgemaakt door middel van het formulier als vermeld in art. 413/1, § 4, WIB 92.

Er wordt opgemerkt dat de vermeerdering ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan niet van toepassing is op dit gedeelte van de belasting (art. 218, § 1, eerste lid, WIB 92).

VAK - VERMEERDERING INGEVOLGE DE Overschrijding VAN DE MAXIMALE STEUNINTENSITEIT TEN GEVOLGE VAN DE ACHTERWAARTSE AFTREK VAN LANDBOUWVERLIEZEN

Wanneer de belastingplichtige heeft geopteerd voor de achterwaartse aftrek van landbouwverliezen in toepassing van art. 206, § 4, WIB 92, (zie ook het vak "Compenseerbare verliezen", regels 1724 en 1725) en ingevolge deze aftrek het teveel aan belasting in toepassing van art. 375/1, WIB 92, van rechtswege is ontheven, op regel 1877 de overeenkomstig art. 168/1, § 3, WIB 92, bepaalde vermeerdering vermelden.

VAK - VANAF 26.07.2017 AANGEBRACHTE WIJZIGING AAN DE AFSLUITINGSdatum VAN HET BOEKJAAR

De W 25.12.2017 (1) voorziet in de art. 86.D. en 88, tweede lid, antimisbruikmaatregelen waardoor elke wijziging die vanaf 26.07.2017 aan de afsluitingsdatum van het boekjaar wordt aangebracht, zonder uitwerking blijft voor de toepassing van:

- de bepalingen van hoofdstuk 1, W 25.12.2017 (1), wat betreft de wijzigingen van het WIB 92;
- art. 87, W 25.12.2017 (1), die betrekking heeft op de opheffing van art. 67 van de wet van 26.03.1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen (zie ook rubriek "Belangrijke opmerking voor de vennootschappen die vanaf 26.07.2017 de afsluitingsdatum van het boekjaar hebben gewijzigd".

Het vakje op de regel 1878 **enkel** aanvinken (in de papieren aangifte moet op die regel "JA" worden vermeld) indien de vennootschap de afsluitingsdatum van het boekjaar heeft gewijzigd vanaf 26.07.2017.

VAK - AFTREK VOOR OCTROOI-INKOMSTEN

In het kader van de gegevensuitwisseling met de OESO te verzamelen informatie

Het vakje op de regel 1868 aanvinken (in de papieren aangifte moet op die regel "JA" worden vermeld) indien de vennootschap, die op de regel 1434 octrooi-inkomsten heeft vermeld, de aftrek voor octrooi-inkomsten voor de eerste maal ten vroegste na 06.02.2015 heeft opgeëist.

Op de regel 1869 het aantal octrooiën vermelden, waarvan de inkomsten zijn vermeld op de regel 1434 en waarvoor de vennootschap de aftrek voor octrooi-inkomsten voor de eerste maal ten vroegste na 06.02.2015 heeft opgeëist.

VAK - AFTREK VOOR INNOVATIE-INKOMSTEN

In het kader van de gegevensuitwisseling met de OESO te verzamelen informatie

Het vakje op de regel 1880 aanvinken (in de papieren aangifte moet op die regel "JA" worden vermeld) indien in de op de regels 1439 of 1442 vermelde aftrek voor innovatie-inkomsten bedragen zijn begrepen die, overeenkomstig een voorafgaande beslissing, werden vastgesteld door de afzonderlijk bepaalde innovatie-inkomsten te vermenigvuldigen met een breuk vastgesteld op basis van de verhouding van de toegevoegde waarde van de door de vennootschap zelf uitgevoerde activiteiten voor onderzoek en ontwikkeling in verhouding tot het geheel van activiteiten voor onderzoek en ontwikkeling met betrekking tot een bepaald intellectueel eigendomsrecht (art. 205/3, § 2, WIB 92).

VAK - GROOTTE VAN DE VENNOOTSCHAP

Dit vak heeft als doel te bepalen of een vennootschap al dan niet als een "kleine vennootschap" moet worden beschouwd.

Het vakje op de regel 1871 aanvinken (in de papieren aangifte moet op die regel "JA" worden vermeld) indien de vennootschap is verbonden met één of meerdere andere vennootschappen in de zin van art. 1:20, WVV, als vermeld in art. 1:24, § 6, van hetzelfde Wetboek. Indien dit niet het geval is, moet op de regel 1871 **niets** vermeld worden.

De gegevens op de regels 1872 tot 1874 op niet-geconsolideerde basis vermelden tenzij het vakje op de regel 1871 is aangevinkt (in de papieren aangifte is op die regel "JA" vermeld).

Indien het vakje op de regel 1871 is aangevinkt, de gegevens vermelden op de wijze als vermeld in art. 1:24, § 6, eerste lid, WVV of, in voorkomend geval, op de wijze als vermeld in art. 1:24, § 6, tweede lid, WVV.

Op de regel 1872 het jaargemiddelde van het aantal werknemers vermelden.

Het gemiddelde aantal tewerkgestelde werknemers is het gemiddelde van het aantal werknemers uitgedrukt in voltijdse equivalenten dat is geregistreerd in de DIMONA-databank (koninklijk besluit van 05.11.2002 tot invoering van een onmiddellijke aangifte van tewerkstelling, met toepassing van art. 38 van de wet van 26 juli 1996 tot modernisering van de sociale zekerheid en tot vrijwaring van de leefbaarheid van de wettelijke pensioenstelsels), per einde van elke maand van het boekjaar.

Het aantal werknemers uitgedrukt in voltijdse equivalenten is gelijk aan het arbeidsvolume uitgedrukt in voltijds tewerkgestelde equivalenten, te berekenen voor de deeltijdse werknemers op basis van het contractueel aantal te presteren uren, gerelateerd ten opzichte van de normale arbeidsduur van een vergelijkbare voltijdse werknemer.

Op regel 1873 het bedrag van de jaaromzet, exclusief btw, van het belastbaar tijdperk vermelden.

Dit is het bedrag van de omzet zoals gedefinieerd door het KB/WVV.

Wanneer de opbrengsten voor meer dan de helft bestaan uit opbrengsten die niet beantwoorden aan de omschrijving van de post "omzet", dan wordt onder omzet verstaan: het totaal van de bedrijfs- en financiële opbrengsten met uitsluiting van de niet-recurrerende opbrengsten.

Op regel 1874 het balanstotaal vermelden.

Dit is de totale boekwaarde van de activa zoals ze blijkt uit het balansschema dat vastgesteld is bij het KB/WVV.

VAK - GECONTROLEERDE BUITENLANDSE ONDERNEMINGEN

Bedoeld zijn:

- de buitenlandse vennootschappen, indien hun eventuele, niet-uitgekeerde winst krachtens art. 185/2, § 1, WIB 92, belastbaar is in hoofde van de belastingplichtige;
- de buitenlandse inrichtingen, indien hun eventuele winst krachtens art. 185/2, § 3, WIB 92, niet aan hen kan worden toegerekend.

Indien is voldaan aan alle, op regel 1901 vermelde voorwaarden, moet de belastingplichtige:

- het vakje op die regel aanvinken (in de papieren aangifte op die regel "JA" vermelden);
- de volledige naam, de rechtsvorm en het adres (straat en nummer, postcode en gemeente, land) en in voorkomend geval het identificatienummer van de betrokken buitenlandse inrichting vermelden.

Indien is voldaan aan alle, op regel 1902 vermelde voorwaarden, moet de belastingplichtige:

- het vakje op die regel aanvinken (in de papieren aangifte op die regel "JA" vermelden);
- het adres (straat en nummer, postcode en gemeente, land) en in voorkomend geval het identificatienummer van de betrokken buitenlandse inrichting vermelden.

Indien meerdere buitenlandse vennootschappen en/of meerdere buitenlandse inrichtingen moeten worden aangegeven, een bijlage toevoegen, die per buitenlandse vennootschap en/of per buitenlandse inrichting, de hiervoor gevraagde informatie bevat.

VAK - GROEPSBIJDRAGE-OVEREENKOMST

Hier moet worden vermeld het ondernemingsnummer van elke binnenlandse vennootschap of van elke Belgische inrichting van een buitenlandse vennootschap waarmee de belastingplichtige voor dit aj. een groepsbijdrage-overeenkomst heeft afgesloten.

CORRECTIES EN BEPERKING VAN BEPAALDE AFTREKKEN IN TOEPASSING VAN HET DIAMANT STELSEL

Bedoeld zijn de correcties die in toepassing van het Diamant Stelsel, als vermeld in de art. 67 tot 70, W 10.08.2015, zoals gewijzigd door de W 18.12.2016, in de aangifte moeten worden doorgevoerd.

Correctie in functie van de forfaitair vastgestelde brutowinst

Bedoeld is de brutowinst die wordt bepaald door de kostprijs van de verkochte diamant.

a) Negatief verschil tussen de forfaitair vastgestelde brutowinst en de boekhoudkundig vastgestelde brutowinst

Wanneer de voormelde forfaitair vastgestelde brutowinst minder bedraagt dan de boekhoudkundig vastgestelde brutowinst wordt dit verschil in de aangifte gecorrigeerd via een aanpassing in meer van de begintoestand van de reserves.

In voorkomend geval het bedrag van dit verschil op de regel 1057 van het vak "Belastbare gereserveerde winst" vermelden (Negatieve correctie in toepassing van het Diamant Stelsel).

b) Positief verschil tussen de forfaitair vastgestelde brutowinst en de boekhoudkundig vastgestelde brutowinst

Wanneer de voormelde forfaitair vastgestelde brutowinst meer bedraagt dan de boekhoudkundig vastgestelde brutowinst wordt ten belope van dit verschil een verworpen uitgave in aanmerking genomen.

In voorkomend geval het bedrag van dit verschil op de regel 1226 van het vak "Verworpen uitgaven" vermelden.

Niet-afrekbare waardeverminderingen op voorraden en niet-afrekbare kosten

Bedoeld zijn de in het Diamant Stelsel voorziene niet-afrekbare waardeverminderingen op voorraden en niet-afrekbare kosten.

Het totale bedrag van deze waardeverminderingen en kosten op de regel 1227 van het vak "Verworpen uitgaven" vermelden.

Positief verschil tussen de referentiebezoldiging voor een bedrijfsleider en de hoogste bedrijfsleidersbezoldiging

Bedoeld is het positief verschil tussen de in het Diamant Stelsel voorziene referentiebezoldiging voor een bedrijfsleider en de ten laste van het belastbaar tijdperk genomen hoogste bedrijfsleidersbezoldiging van de vennootschap.

In voorkomend geval het bedrag van dit verschil op de regel 1228 van het vak "Verworpen uitgaven" vermelden.

Correctie in functie van het minimumbedrag van het netto belastbaar inkomen uit de diamant-handel

Wanneer het netto belastbaar inkomen uit de diamanthandel minder bedraagt dan 0,55 % van de omzet uit de diamant-handel, wordt ten belope van dit verschil een verworpen uitgave in aanmerking genomen, behalve indien de boekhoudkundig vastgestelde nettowinst om redenen van diefstal, faillissement van een klant of faillissement van de betrokken geregistreerde diamanthandelaar minder bedraagt dan het voormelde percentage.

In voorkomend geval het bedrag van dit verschil op de regel 1229 van het vak "Verworpen uitgaven" vermelden.

Beperking van de aftrek voor risicokapitaal, van de aftrek van vorige verliezen en van de aftrek voor risicokapitaal dat werd overgedragen van de vorige belastbare tijdperken (beperkt en onbeperkt overdraagbaar), in functie van het minimumbedrag van het netto belastbaar inkomen uit de diamanthandel

Het bedrag van de aftrek voor risicokapitaal, het bedrag van de aftrek van vorige verliezen en het bedrag van de aftrek voor risicokapitaal dat werd overgedragen van de vorige belastbare tijdperken (beperkt en onbeperkt overdraagbaar), die werkelijk zouden kunnen worden afgetrokken (resp. regels 1435, 1436, 1443 en 1444 van de aangifte), worden beperkt voor zover en in de mate dat het netto belastbaar inkomen uit de diamanthandel door de toepassing van een of meerdere van die aftrekken minder bedraagt dan 0,55 % van de omzet uit die diamanthandel.

