

VADEMECUM VOOR DE JAARREKENING 2018

VADEMECUM VOOR DE JAARREKENING 2018

ERIK DE LEMBRE
MARLEEN MANNEKENS
PHILIPPE SALENS
ROGER TIEST (†)



intersentia

Antwerpen – Cambridge

Vademecum voor de jaarrekening 2018
Erik De Lembre, Marleen Mannekens, Philippe Salens en Roger Tiest

© 2018 Intersentia
Antwerpen – Cambridge
www.intersentia.be

ISBN 978-94-000-0355-2
D/2018/7849/71
NUR 786

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

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

DE AUTEURS

Eric De Lembre
Emeritus Faculteit Economische Wetenschappen, UGent
Erebedrijfsrevisor en -revisor erkend NBB
Erevoorzitter EY België

Marleen Mannekens
Bedrijfsrevisor – Vennoot Ernst&Young Bedrijfsrevisoren
Vennoot EY
Bedrijfsrevisor

Philippe Salens
Senior Counselor EY Tax Consultants

Roger Tiest (†)
Erebedrijfsrevisor Callens, Pirenne & co
Ere-erkend commissaris NBB/FSMA

VOORWOORD

Het *Vademecum voor de Jaarrekening 2018* omvat alle tot 31 december 2017 in het *Belgisch Staatsblad* verschenen wetten en besluiten m.b.t. de boekhouding van de ondernemingen.

Het *Vademecum* is gericht op het opstellen, het begeleiden bij het opstellen, het controleren en consulteren van de enkelvoudige jaarrekening. Het bespreekt de boekhoudkundige verplichtingen die aan de basis liggen van de jaarrekening en een aantal belangrijke wettelijke en analytische aspecten van de diverse rubrieken.

Per rubriek van de jaarrekening volgens het volledige schema wordt vermeld:

- wat de inhoudelijke betekenis is;
- welke rekeningen worden gebruikt;
- welke wetteksten van toepassing zijn;
- welke waarderingsregels gelden;
- welke adviezen en normen van toepassing kunnen zijn;
- welke fiscale of vennootschapsrechtelijke opmerkingen aan de rubriek zijn verbonden;
- welke inhoudelijke analytische commentaren kunnen worden geformuleerd.

In een afzonderlijk fiscaal hoofdstuk wordt de aangifte vennootschapsbelasting besproken.

Uw *Vademecum voor de Jaarrekening 2018* verenigt een erg uitgebreide materie op een leesbare en begrijpelijke wijze.

De meest recente beschikbare informatie wordt geactualiseerd opgenomen, zodat u op een handige wijze beschikt over een onmisbare partner van uw geheugen en een betrouwbare bron van informatie.

De redactie
20 juli 2018

INHOUD

DEEL 1.

WETGEVING EN WAARDERINGSREGELS. 1

1.	Wetgeving.	1
1.1.	Boekhouding	1
1.1.1.	Ondernemingen en criteria	1
1.1.1.1.	Criteria (omvang).	1
1.1.1.2.	Vereenvoudigde boekhouding (omvang en hoofdelijke en gehele aansprakelijkheid)	2
1.1.1.3.	Volledige boekhouding	2
1.1.1.4.	Elektronische boekhouding.	3
1.1.2.	Boekhoudwetgeving	4
1.1.3.	Adviezen van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen	4
1.1.4.	Eindejaarsverrichtingen	12
1.2.	Jaarrekening	14
1.2.1.	Criteria	15
1.2.1.1.	Welk schema?	15
1.2.1.2.	Jaarverslag	15
1.2.1.3.	Commissarisverslag	15
1.2.1.4.	Verslag van betalingen aan overheden	16
1.2.1.5.	Publicatieverplichting	16
1.2.1.6.	Bijzondere wetgeving.	17
1.2.1.7.	Ambtshalve schrapping	17
1.2.1.8.	Afsluitdatum van het boekjaar	18
1.2.2.	Wetgeving.	18
1.2.2.1.	Boekhoudwetgeving	18
1.2.2.2.	Koninklijk besluit van 30 januari 2001.	20
1.2.2.3.	Wetboek van Vennootschappen	20
1.2.2.4.	Vrijstelling van publicatie	21
1.2.2.5.	Europese vennootschappen.	21
1.2.3.	CBN-adviezen	22
1.2.4.	Discontinuïteit.	26
1.2.4.1.	Going concern.	26
1.2.4.2.	Koninklijk besluit van 30 januari 2001.	27
1.2.4.3.	Adviezen van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen.	27
1.2.5.	Bewaring van boeken en verantwoordingsstukken	28
1.2.6.	Jaarverslag	29
1.2.6.1.	Algemeen.	29

1.2.6.2.	Vennootschappenwet	29
1.2.7.	Publicatie	32
1.2.7.1.	Taal	32
1.2.7.2.	Munt	32
1.2.7.3.	Tijdschema	32
1.2.7.4.	Neerlegging op papier	33
1.2.7.5.	Controle NBB	35
1.2.7.6.	Digitale neerlegging	36
1.2.7.7.	Neerlegging van jaarrekening op papier	37
1.2.7.8.	Verbeterde neerlegging	37
1.2.7.9.	Kosten en betaling	38
1.2.6.10.	Sancties	40
2.	Waarderingsregels	41
2.1.	De waarde wordt uitgedrukt in de munteenheid euro	41
2.1.1.	Problematiek	41
2.1.2.	Basisprincipes voor de omzetting van vreemde valuta.	41
2.1.3.	Verwerking van de deviezenverrichtingen	42
2.1.3.1.	Ontstaan van de verrichting	42
2.1.3.2.	Afwikkeling van de deviezentransactie.	43
2.1.3.3.	Inventarisverrichtingen	43
2.1.3.4.	Verwerking van de wisselverrichtingen	44
2.2.	Individuele waardering	45
2.3.	Aanschaffingswaarde	46
2.3.1.	Aanschaffingsprijs	46
2.3.2.	Vervaardigingsprijs	47
2.3.3.	Inbrenghwaarde	49
2.4.	Geherwaardeerde aanschaffingswaarde	51
2.5.	Waardecorrecties	51
2.5.1.	Afschrijvingen en waardeverminderingen.	51
2.5.2.	Voorzieningen voor risico's en kosten.	54
2.6.	Waarderingsregels in het kader van fusies, splitsingen en inbrengen	55
2.6.1.	Definities van fusies.	55
2.6.2.	Definitie van splitsing en partiële splitsing	56
2.6.3.	Betekenis van een bedrijfsgeheel	57
2.7.	Milieu-aspecten	65
2.7.1.	Jaarrekening en jaarverslag.	66
3.	Wetgeving met betrekking tot de boekhouding en de jaarrekening van ondernemingen	67

DEEL 2.	
RUBRIEKEN VAN HET ACTIEF	69
1. Oprichtingskosten	69
1.1. Omschrijving	69
1.2. Rekeningen	71
1.3. Wettteksten	71
1.4. Waardering	72
1.5. Normen en adviezen	73
1.5.1. Commissie voor Boekhoudkundige Normen	73
1.6. Verbanden in de jaarrekening	73
1.7. Opmerkingen	74
1.7.1. Analytisch	74
1.7.2. Vennootschappenwet	74
1.7.3. Fiscaal	75
1.8. Microschema en verkort schema	75
2. Immateriële vaste activa	75
2.1. Omschrijving	75
2.2. Gebruikelijke rekeningen	76
2.3. Wettteksten	77
2.4. Waardering	77
2.5. Normen en adviezen	79
2.5.1. Commissie voor Boekhoudkundige Normen	79
2.6. Verbanden in de jaarrekening	84
2.7. Opmerkingen	85
2.7.1. Analytisch	85
2.7.2. Vennootschappenwet	85
2.7.3. Fiscaal	86
2.8. Microschema en verkort schema	86
3. Materiële vaste activa	86
3.1. Omschrijving	86
3.2. Gebruikelijke rekeningen	88
3.3. Wettteksten	89
3.4. Waardering	91
3.5. Normen en adviezen	93
3.5.1. Commissie voor Boekhoudkundige Normen	93
3.6. Verbanden in de jaarrekening	99
3.7. Opmerkingen	102
3.7.1. Analytisch	102
3.7.2. Vennootschappenwet	102
3.7.3. Fiscaal	103
3.8. Microschema en verkort schema	103

4.	Financiële vaste activa	104
4.1.	Omschrijving	104
4.2.	Gebruikelijke rekeningen	105
4.3.	Wetteksten	106
4.4.	Waardering	110
4.5.	Normen en adviezen	111
4.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	111
4.6.	Verbanden in de jaarrekening	120
4.7.	Opmerkingen	122
4.7.1.	Analytisch	122
4.7.2.	Vennootschappenwet	123
4.7.3.	Fiscaal	123
4.8.	Microschema en verkort schema	123
5.	Vorderingen op meer dan één jaar	124
5.1.	Omschrijving	124
5.2.	Gebruikelijke rekeningen	124
5.3.	Wetteksten	124
5.4.	Waardering	125
5.5.	Normen en adviezen	126
5.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	126
5.6.	Verbanden in de jaarrekening	129
5.7.	Opmerkingen	130
5.7.1.	Analytisch	130
5.7.2.	Vennootschappenwet	131
5.7.3.	Fiscaal	131
5.8.	Microschema en verkort schema	131
6.	Vorraden en bestellingen in uitvoering	131
6.1.	Omschrijving	131
6.2.	Gebruikelijke rekeningen	132
6.3.	Wetteksten	133
6.4.	Waardering	135
6.4.1.	Algemeen uitgaande voorraden zijnde handelsgoederen en gereed product	135
6.4.1.1.	Beginsel van de afzonderlijke waardering (CBN-advies 126/6)	136
6.4.1.2.	Inventarisopname en waardering	137
6.4.2.	Grond- en hulpstoffen	138
6.4.2.1.	Begrippen	138
6.4.2.2.	Aanschaffingswaarde	138
6.4.2.3.	Klein materieel	138
6.4.3.	Goederen in bewerking	138
6.4.3.1.	Begrip	139

6.4.3.2.	Vervaardigingsprijs.	139
6.4.4.	Gereed product	139
6.4.4.1.	Begrip	139
6.4.4.2.	Vervaardigingsprijs.	139
6.4.4.3.	Standaardvervaardigingsprijs	141
6.4.4.4.	Voorzieningen voor risico's en kosten	141
6.4.4.5.	Composietproducten	141
6.4.4.6.	Afvalstoffen	142
6.4.5.	Handelsgoederen	142
6.4.5.1.	Begrip.	142
6.4.5.2.	Aanschaffingswaarde	143
6.4.6.	Bestellingen in uitvoering.	143
6.4.7.	Samenvatting in de toelichting.	145
6.5.	Normen en adviezen	145
6.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	145
6.6.	Verbanden in de jaarrekening.	150
6.7.	Opmerkingen	153
6.7.1.	Analytisch.	153
6.7.2.	Vennootschappenwet	154
6.7.3.	Fiscaal	154
6.8.	Microschema en verkort schema	154
7.	Vorderingen op ten hoogste één jaar.	154
7.1.	Omschrijving	154
7.2.	Gebruikelijke rekeningen	155
7.3.	Wetteksten	156
7.4.	Waardering.	156
7.5.	Normen en adviezen	157
7.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	157
7.6.	Verbanden in de jaarrekening.	161
7.7.	Opmerkingen	161
7.7.1.	Analytisch.	161
7.7.2.	Vennootschappenwet	162
7.7.3.	Fiscaal	162
7.8.	Microschema en verkort schema	162
8.	Geldbeleggingen.	163
8.1.	Omschrijving	163
8.2.	Gebruikelijke rekeningen	163
8.3.	Wetteksten	164
8.4.	Waardering.	164
8.5.	Normen en adviezen	165
8.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	165
8.6.	Verbanden in de jaarrekening.	168

8.7.	Opmerkingen	169
8.7.1.	Analytisch	169
8.7.2.	Vennootschappenwet	169
8.7.3.	Fiscaal	170
8.8.	Microschema en verkort schema	170
9.	Liquide middelen	170
9.1.	Omschrijving	170
9.2.	Gebruikelijke rekeningen	171
9.3.	Wetteksten	171
9.4.	Waardering	171
9.5.	Normen en adviezen	172
9.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	172
9.6.	Verbanden in de jaarrekening	173
9.7.	Opmerkingen	174
9.7.1.	Analytisch	174
9.7.2.	Vennootschappenwet	174
9.7.3.	Fiscaal	174
9.8.	Microschema en verkort schema	174
10.	Overlopende rekeningen	175
10.1.	Omschrijving	175
10.2.	Gebruikelijke rekeningen	175
10.3.	Wetteksten	175
10.4.	Waardering	176
10.5.	Normen en adviezen	176
10.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	176
10.6.	Verbanden in de jaarrekening	177
10.7.	Opmerkingen	177
10.7.1.	Analytisch	177
10.7.2.	Vennootschappenwet	177
10.7.3.	Fiscaal	177
10.8.	Schema	178

DEEL 3.

RUBRIEKEN VAN HET PASSIEF

1.	Kapitaal	179
1.1.	Omschrijving	179
1.2.	Gebruikelijke rekeningen	180
1.3.	Wetteksten	180
1.4.	Waardering	180

1.5.	Normen en adviezen	181
1.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	181
1.6.	Verbanden in de jaarrekening	185
1.7.	Opmerkingen	186
1.7.1.	Analytisch	186
1.7.2.	Vennootschappenwet	186
1.7.3.	Fiscaal	190
1.8.	Microschema en verkort schema	190
2.	Uitgiftepremies	190
2.1.	Omschrijving	190
2.2.	Gebruikelijke rekeningen	191
2.3.	Wetteksten	191
2.4.	Waardering	191
2.5.	Normen en adviezen	191
2.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	191
2.6.	Verbanden in de jaarrekening	193
2.7.	Opmerkingen	194
2.7.1.	Analytisch	194
2.7.2.	Vennootschappenwet	194
2.7.3.	Fiscaal	195
2.8.	Microschema en verkort schema	195
3.	Herwaarderingsmeerwaarden	195
3.1.	Omschrijving	195
3.2.	Gebruikelijke rekeningen	196
3.3.	Wetteksten	196
3.4.	Waardering	197
3.5.	Normen en adviezen	198
3.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	198
3.6.	Verbanden in de jaarrekening	205
3.7.	Opmerkingen	206
3.7.1.	Analytisch	206
3.7.2.	Vennootschappenwet	207
3.7.3.	Fiscaal	207
3.8.	Microschema en verkort schema	207
4.	Reserves	208
4.1.	Omschrijving	208
4.2.	Gebruikelijke rekeningen	208
4.3.	Wetteksten	208
4.4.	Waardering	209
4.5.	Normen en adviezen	209
4.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	209

4.6.	Verbanden in de jaarrekening	213
4.7.	Opmerkingen	213
4.7.1.	Analytisch	213
4.7.2.	Vennootschappenwet	214
4.7.3.	Fiscaal	214
4.8.	Microschema en verkort schema	215
5.	Overgedragen winst/verlies	215
5.1.	Omschrijving	215
5.2.	Gebruikelijke rekeningen	215
5.3.	Wetteksten	215
5.4.	Waardering	215
5.5.	Normen en adviezen	216
5.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	216
5.6.	Verbanden in de jaarrekening	216
5.7.	Opmerkingen	217
5.7.1.	Analytisch	217
5.7.2.	Vennootschappenwet	218
5.7.3.	Fiscaal	218
5.8.	Microschema en verkort schema	218
6.	Kapitaalsubsidies	218
6.1.	Omschrijving	218
6.2.	Gebruikelijke rekeningen	219
6.3.	Wetteksten	219
6.4.	Waardering	219
6.5.	Normen en adviezen	220
6.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	220
6.6.	Verbanden in de jaarrekening	229
6.7.	Opmerkingen	229
6.7.1.	Analytisch	229
6.7.2.	Vennootschappenwet	230
6.7.3.	Fiscaal	230
6.8.	Microschema en verkort schema	230
7.	Voorschot aan de vennoten op de verdeling van het nettoactief	231
7.1.	Omschrijving	231
7.2.	Gebruikelijke rekeningen	231
7.3.	Wetteksten	231
7.4.	Waardering	231
7.5.	Normen en adviezen	232
7.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	232
7.6.	Verbanden in de jaarrekening	232

7.7.	Opmerkingen	233
7.7.1.	Analytisch	233
7.7.2.	Vennootschappenwet	233
7.7.3.	Fiscaal	233
7.8.	Microschema en verkort schema	233
8.	Voorzieningen en uitgestelde belastingen	233
8.1.	Omschrijving	233
8.2.	Gebruikelijke rekeningen	234
8.3.	Wetteksten	235
8.4.	Waardering	237
8.5.	Normen en adviezen	238
8.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	238
8.6.	Verbanden in de jaarrekening	246
8.7.	Opmerkingen	247
8.7.1.	Analytisch	247
8.7.2.	Vennootschappenwet	247
8.7.3.	Fiscaal	248
8.8.	Microschema en verkort schema	248
9.	Schulden op meer dan één jaar	248
9.1.	Omschrijving	248
9.2.	Gebruikelijke rekeningen	249
9.3.	Wetteksten	250
9.4.	Waardering	251
9.5.	Normen en adviezen	252
9.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	252
9.6.	Verbanden in de jaarrekening	255
9.7.	Opmerkingen	255
9.7.1.	Analytisch	255
9.7.2.	Vennootschappenwet	256
9.7.3.	Fiscaal	256
9.8.	Microschema en verkort schema	256
10.	Schulden op ten hoogste één jaar	257
10.1.	Omschrijving	257
10.2.	Gebruikelijke rekeningen	258
10.3.	Wetteksten	260
10.4.	Waardering	260
10.5.	Normen en adviezen	260
10.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	260
10.6.	Verbanden in de jaarrekening	264
10.7.	Opmerkingen	265
10.7.1.	Analytisch	265

10.7.2.	Vennootschappenwet	265
10.7.3.	Fiscaal	265
10.8.	Microschema en verkort schema	266
11.	Overlopende rekeningen	266
11.1.	Omschrijving	266
11.2.	Gebruikelijke rekeningen	266
11.3.	Wetteksten	267
11.4.	Waardering	267
11.5.	Normen en adviezen	267
11.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	267
11.6.	Verbanden in de jaarrekening	268
11.7.	Opmerkingen	268
11.7.1.	Analytisch	268
11.7.2.	Vennootschappenwet	269
11.7.3.	Fiscaal	269
11.8.	Microschema en verkort schema	269

DEEL 4.

RUBRIEKEN VAN DE RESULTATENREKENING..... 271

1.	Bedrijfsopbrengsten	271
1.1.	Omzet	272
1.1.1.	Omschrijving	272
1.1.2.	Gebruikelijke rekeningen	272
1.1.3.	Wetteksten	272
1.1.4.	Waardering	272
1.1.5.	Normen en adviezen	273
1.1.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen ...	273
1.1.6.	Verbanden in de jaarrekening	275
1.1.7.	Opmerkingen	276
1.1.7.1.	Analytisch	276
1.1.7.2.	Fiscaal	276
1.1.8.	Microschema en verkort schema	276
1.2.	Voorraadwijziging	277
1.2.1.	Omschrijving	277
1.2.2.	Gebruikelijke rekeningen	277
1.2.3.	Wetteksten	278
1.2.4.	Waardering	278
1.2.5.	Normen en adviezen	278
1.2.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen ...	278
1.2.6.	Verbanden in de jaarrekening	279

1.2.7.	Opmerkingen	280
1.2.7.1.	Analytisch	280
1.2.7.2.	Fiscaal	280
1.2.8.	Microschema en verkort schema	280
1.3.	Geproduceerde vaste activa	280
1.3.1.	Omschrijving	280
1.3.2.	Gebruikelijke rekeningen	281
1.3.3.	Wetteksten	281
1.3.4.	Waardering	281
1.3.5.	Normen en adviezen	281
1.3.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	281
1.3.6.	Verbanden in de jaarrekening	283
1.3.7.	Opmerkingen	283
1.3.7.1.	Analytisch	283
1.3.7.2.	Fiscaal	284
1.3.8.	Microschema en verkort schema	284
1.4.	Andere bedrijfsopbrengsten	284
1.4.1.	Omschrijving	284
1.4.2.	Gebruikelijke rekeningen	285
1.4.3.	Wetteksten	285
1.4.4.	Waardering	285
1.4.5.	Normen en adviezen	285
1.4.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	285
1.4.6.	Verbanden in de jaarrekening	289
1.4.7.	Opmerkingen	290
1.4.7.1.	Analytisch	290
1.4.7.2.	Fiscaal	290
1.4.8.	Microschema en verkort schema	290
1.5.	Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	290
1.5.1.	Omschrijving	290
1.5.2.	Gebruikelijke rekeningen	291
1.5.3.	Wetteksten	291
1.5.4.	Waardering	292
1.5.5.	Normen en adviezen	292
1.5.6.	Verbanden in de jaarrekening	293
1.5.7.	Opmerkingen	293
1.5.8.	Microschema en verkort schema	293
2.	Bedrijfskosten	294
2.1.	Handelsgoederen, grond en hulpstoffen	294
2.1.1.	Omschrijving	294
2.1.2.	Gebruikelijke rekeningen	295
2.1.3.	Wetteksten	295
2.1.4.	Waardering	295

2.1.5.	Normen en adviezen	296
2.1.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	296
2.1.6.	Verbanden in de jaarrekening	296
2.1.7.	Opmerkingen	297
2.1.7.1.	Analytisch	297
2.1.7.2.	Fiscaal	297
2.1.8.	Microschema en verkort schema	297
2.2.	Diensten en diverse goederen	297
2.2.1.	Omschrijving	297
2.2.2.	Gebruikelijke rekeningen	298
2.2.3.	Wetteksten	298
2.2.4.	Waardering	299
2.2.5.	Normen en adviezen	299
2.2.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	299
2.2.6.	Verbanden in de jaarrekening	300
2.2.7.	Opmerkingen	301
2.2.7.1.	Analytisch	301
2.2.7.2.	Fiscaal	301
2.2.8.	Microschema en verkort schema	301
2.3.	Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	301
2.3.1.	Omschrijving	301
2.3.2.	Gebruikelijke rekeningen	302
2.3.3.	Wetteksten	302
2.3.4.	Waardering	302
2.3.5.	Normen en adviezen	302
2.3.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	302
2.3.6.	Verbanden in de jaarrekening	304
2.3.7.	Opmerkingen	306
2.3.7.1.	Analytisch	306
2.3.7.2.	Fiscaal	306
2.3.8.	Microschema en verkort schema	306
2.4.	Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële vaste activa en materiële vaste activa	306
2.4.1.	Omschrijving	306
2.4.2.	Gebruikelijke rekeningen	307
2.4.3.	Wetteksten	307
2.4.4.	Waardering	309
2.4.5.	Normen en adviezen	310
2.4.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	310
2.4.6.	Verbanden in de jaarrekening	313
2.4.7.	Opmerkingen	314
2.4.7.1.	Analytisch	314
2.4.7.2.	Fiscaal	314
2.4.8.	Kleine ondernemingen en micro-ondernemingen	314

2.5.	Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen	315
2.5.1.	Omschrijving	315
2.5.2.	Gebruikelijke rekeningen	315
2.5.3.	Wetteksten	316
2.5.4.	Waardering	317
2.5.5.	Normen en adviezen	317
2.5.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	317
2.5.6.	Verbanden in de jaarrekening	318
2.5.7.	Opmerkingen	319
2.5.7.1.	Analytisch	319
2.5.7.2.	Fiscaal	319
2.5.8.	Microschema en verkort schema	319
2.6.	Voorzieningen voor risico's en kosten (+/-)	320
2.6.1.	Omschrijving	320
2.6.2.	Gebruikelijke rekeningen	320
2.6.3.	Wetteksten	320
2.6.4.	Waardering	321
2.6.5.	Normen en adviezen	321
2.6.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	321
2.6.6.	Verbanden in de jaarrekening	327
2.6.7.	Opmerkingen	327
2.6.7.1.	Analytisch	327
2.6.7.2.	Fiscaal	327
2.6.8.	Microschema en verkort schema	328
2.7.	Andere bedrijfskosten	328
2.7.1.	Omschrijving	328
2.7.2.	Gebruikelijke rekeningen	328
2.7.3.	Wetteksten	328
2.7.4.	Waardering	329
2.7.5.	Normen en adviezen	329
2.7.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	329
2.7.6.	Verbanden in de jaarrekening	330
2.7.7.	Opmerkingen	330
2.7.7.1.	Analytisch	330
2.7.7.2.	Fiscaal	330
2.7.8.	Microschema en verkort schema	331
2.8.	Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten	331
2.8.1.	Omschrijving	331
2.8.2.	Gebruikelijke rekeningen	331
2.8.3.	Wetteksten	331
2.8.4.	Waardering	331
2.8.5.	Normen en adviezen	332
2.8.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	332

2.8.6.	Verbanden in de jaarrekening	332
2.8.7.	Opmerkingen	333
	2.8.7.1. Analytisch	333
	2.8.7.2. Fiscaal	333
2.8.8.	Microschema en verkort schema	333
2.9.	Niet-recurrente bedrijfskosten	333
2.9.1.	Omschrijving	333
2.9.2.	Gebruikelijke rekeningen	334
2.9.3.	Wetteksten	334
2.9.4.	Waardering	335
2.9.5.	Normen en adviezen	336
	2.9.5.1. Commissie voor Boekhoudkundige Normen ...	336
2.9.6.	Verbanden in de jaarrekening	336
2.9.7.	Opmerkingen	337
2.9.8.	Microschema en verkort schema	337
3.	Financiële opbrengsten	337
3.1.	Opbrengsten uit financiële vaste activa	337
3.1.1.	Omschrijving	337
3.1.2.	Gebruikelijke rekeningen	338
3.1.3.	Wetteksten	338
3.1.4.	Waardering	338
3.1.5.	Normen en adviezen	338
	3.1.5.1. Commissie voor Boekhoudkundige Normen ...	338
3.1.6.	Verbanden in de jaarrekening	340
3.1.7.	Opmerkingen	341
	3.1.7.1. Analytisch	341
	3.1.7.2. Fiscaal	341
3.1.8.	Microschema en verkort schema	341
3.2.	Opbrengsten uit vlottende activa	341
3.2.1.	Omschrijving	341
3.2.2.	Gebruikelijke rekeningen	342
3.2.3.	Wetteksten	342
3.2.4.	Waardering	342
3.2.5.	Normen en adviezen	342
	3.2.5.1. Commissie voor Boekhoudkundige Normen ...	342
3.2.6.	Verbanden in de jaarrekening	344
3.2.7.	Opmerkingen	344
	3.2.7.1. Analytisch	344
	3.2.7.2. Fiscaal	344
3.3.	Andere financiële opbrengsten	345
3.3.1.	Omschrijving	345
3.3.2.	Gebruikelijke rekeningen	345
3.3.3.	Wetteksten	345

3.3.4.	Waardering	345
3.3.5.	Normen en adviezen	346
3.3.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	346
3.3.6.	Verbanden in de jaarrekening	346
3.3.7.	Opmerkingen	347
3.3.7.1.	Analytisch	347
3.3.7.2.	Fiscaal	347
3.3.8.	Microschema en verkort schema	348
3.4.	Niet-recurrente financiële opbrengsten	348
3.4.1.	Omschrijving	348
3.4.2.	Gebruikelijke rekeningen	348
3.4.3.	Wetteksten	348
3.4.4.	Waardering	348
3.4.5.	Normen en adviezen	349
3.4.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	349
3.4.6.	Verbanden in de jaarrekening	349
3.4.7.	Opmerkingen	349
3.4.7.1.	Analytisch	349
3.4.7.2.	Fiscaal	349
3.4.8.	Microschema en verkort schema	349
4.	Financiële kosten	350
4.1.	Kosten van schulden	350
4.1.1.	Omschrijving	350
4.1.2.	Gebruikelijke rekeningen	350
4.1.3.	Wetteksten	350
4.1.4.	Waardering	351
4.1.5.	Normen en adviezen	351
4.1.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	351
4.1.6.	Verbanden in de jaarrekening	352
4.1.7.	Opmerkingen	353
4.1.7.1.	Analytisch	353
4.1.7.2.	Fiscaal	353
4.1.8.	Microschema en verkort schema	353
4.2.	Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen (toevoegingen +, terugnemingen –)	353
4.2.1.	Omschrijving	353
4.2.2.	Gebruikelijke rekeningen	354
4.2.3.	Wetteksten	354
4.2.4.	Waardering	354
4.2.5.	Normen en adviezen	354
4.2.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	354
4.2.6.	Verbanden in de jaarrekening	355

4.2.7.	Opmerkingen	355
4.2.7.1.	Analytisch	355
4.2.7.2.	Fiscaal	355
4.2.8.	Microschema en verkort schema	355
4.3.	Andere financiële kosten	356
4.3.1.	Omschrijving	356
4.3.2.	Gebruikelijke rekeningen	356
4.3.3.	Wetteksten	356
4.3.4.	Waardering	357
4.3.5.	Normen en adviezen	357
4.3.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	357
4.3.6.	Verbanden in de jaarrekening	359
4.3.7.	Opmerkingen	359
4.3.7.1.	Analytisch	359
4.3.7.2.	Fiscaal	360
4.3.8.	Microschema en verkort schema	360
4.4.	Niet-recurrente financiële kosten	360
4.4.1.	Omschrijving	360
4.4.2.	Gebruikelijke rekeningen	360
4.4.3.	Wetteksten	361
4.4.4.	Waardering	361
4.4.5.	Normen en adviezen	361
4.4.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	361
4.4.6.	Verbanden in de jaarrekening	361
4.4.7.	Opmerkingen	362
4.4.7.1.	Analytisch	362
4.4.7.2.	Fiscaal	362
4.4.8.	Microschema en verkort schema	362
5.	Onttrekking aan en overboeking naar de uitgestelde belastingen en naar belastingvrije reserves	362
5.1.	Omschrijving	362
5.2.	Gebruikelijke rekeningen	362
5.3.	Wetteksten	363
5.4.	Waardering	363
5.5.	Normen en adviezen	364
5.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	364
5.6.	Verbanden in de jaarrekening	365
5.7.	Opmerkingen	366
5.8.	Microschema en verkort schema	366
6.	Belastingen en regularisering van belastingen	366
6.1.	Omschrijving	366
6.2.	Gebruikelijke rekeningen	366

6.3.	Wetteksten	367
6.4.	Waardering	368
6.4.1.	Belasting op de winst van het boekjaar	368
6.4.2.	Belasting op de winst van voorgaande boekjaren	368
6.4.3.	Terugname van fiscale voorzieningen en aanzuiveringen	368
6.5.	Normen en adviezen	368
6.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	368
6.6.	Verbanden in de jaarrekening	371
6.7.	Opmerkingen	372
6.8.	Microschema en verkort schema	372
7.	Resultatenverwerking	372
7.1.	Omschrijving	372
7.2.	Gebruikelijke rekeningen	373
7.3.	Wetteksten	373
7.4.	Verbanden in de jaarrekening	374
7.5.	Te bestemmen resultaat	374
7.6.	Ontrekkingen aan het eigen vermogen	375
7.6.1.	Normen en adviezen van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen	375
7.7.	Toevoeging aan het eigen vermogen	376
7.7.1.	Normen en adviezen Commissie voor Boekhoudkundige Normen	376
7.8.	Over te dragen winst (verlies) resultaat	377
7.8.1.	Normen en adviezen van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen	377
7.9.	Tussenkost van de vennoten in het verlies	377
7.9.1.	Normen en adviezen van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen	378
7.10.	Uit te keren winst	378
7.10.1.	Normen en adviezen van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen	379
7.11.	Toelichtingen bij de resultatenrekening	380
DEEL 5.		
RUBRIEKEN VAN DE TOELICHTING		381
1.	Staat van de oprichtingskosten	382
1.1.	Omschrijving	382
1.2.	Verbanden in de jaarrekening	383
1.3.	Wetteksten	383
1.4.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	383
1.5.	Opmerkingen	383

1.6.	Microschema en verkort schema	384
2.	Staat van de immateriële vaste activa	384
2.1.	Omschrijving	384
2.2.	Verbanden in de jaarrekening	390
2.3.	Wetteksten	390
2.4.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	390
2.5.	Opmerkingen	390
2.6.	Microschema en verkort schema	391
3.	Staat van de materiële vaste activa	393
3.1.	Omschrijving	393
3.2.	Verbanden in jaarrekening	400
3.3.	Wetteksten	400
3.4.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	400
3.5.	Opmerkingen	400
3.6.	Microschema en verkort schema	401
4.	Staat van de financiële vaste activa	403
4.1.	Omschrijving	403
4.1.1.	Boekhoudkundige gegevens	403
4.1.2.	Overige gegevens	407
4.2.	Verbanden in jaarrekening	409
4.3.	Wetteksten	409
4.3.1.	Boekhoudkundige gegevens	409
4.3.2.	Overige gegevens	410
4.4.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	411
4.5.	Opmerkingen	411
4.6.	Microschema en verkort schema	413
4.6.1.	Verplichtingen vanuit het boekhoudrecht	413
4.6.2.	Openbaar te maken gegevens die niet in de jaarrekening, de resultatenrekening en de toelichting opgenomen worden	415
4.6.2.1.	Omschrijving	415
4.6.2.2.	Wettelijke bepalingen	418
5.	Geldbeleggingen en overlopende rekeningen (activa)	419
5.1.	Omschrijving	419
5.2.	Verbanden in jaarrekening	421
5.3.	Wetteksten	421
5.4.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	421
5.5.	Opmerkingen	421
5.6.	Microschema en verkort schema	422

6.	Staat van het kapitaal	422
6.1.	Omschrijving	422
6.2.	Verbanden in de jaarrekening.....	426
6.3.	Wetteksten	426
6.4.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	427
6.5.	Opmerkingen	427
6.6.	Microschema en verkort schema	428
7.	Voorzieningen voor overige risico's en kosten	430
7.1.	Omschrijving	430
7.2.	Verbanden in de jaarrekening.....	431
7.3.	Wetteksten	431
7.4.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	431
7.5.	Opmerkingen	431
7.6.	Microschema en verkort schema	431
8.	Staat van de schulden en overlopende rekeningen (passiva)	432
8.1.	Omschrijving	432
8.2.	Verbanden in de jaarrekening.....	436
8.3.	Wetteksten	436
8.4.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	436
8.5.	Opmerkingen	437
8.6.	Microschema en verkort schema	438
8.6.1.	Omschrijving	438
8.6.2.	Wettelijke bepalingen	442
9.	Bedrijfsresultaten	442
9.1.	Omschrijving	442
9.2.	Verbanden in de jaarrekening.....	445
9.3.	Wetteksten	445
9.4.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	446
9.5.	Opmerkingen	446
9.6.	Microschema en verkort schema	448
10.	Financiële resultaten	449
10.1.	Omschrijving	449
10.2.	Verbanden in de jaarrekening.....	450
10.3.	Wetteksten	450
10.4.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	450
10.5.	Opmerkingen	450
10.6.	Microschema en verkort schema	451

11.	Opbrengsten en kosten van uitzonderlijke omvang of uitzonderlijke mate van voorkomen	451
11.1.	Omschrijving	451
11.2.	Verbanden in de jaarrekening	453
11.3.	Wetteksten	453
11.4.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	453
11.5.	Opmerkingen	454
11.6.	Microschema en verkort schema	454
12.	Belastingen op het resultaat	456
12.1.	Omschrijving	456
12.2.	Verbanden in de jaarrekening	458
12.3.	Wetteksten	458
12.4.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	458
12.5.	Opmerkingen	458
12.6.	Microschema en verkort schema	459
13.	Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	459
13.1.	Omschrijving	459
13.2.	Verbanden in de jaarrekening	464
13.3.	Rekeningen in het rekeningenstelsel	464
13.4.	Wetteksten	467
13.5.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	468
13.6.	Microschema en verkort schema	473
14.	Betrekkingen met verbonden ondernemingen, geassocieerde ondernemingen en ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat	476
14.1.	Omschrijving	476
14.2.	Verbanden in de jaarrekening	479
14.3.	Wetteksten	479
14.4.	Normen en adviezen Commissie voor Boekhoudkundige Normen	480
14.5.	Opmerkingen	481
14.6.	Microschema en verkort schema	481
15.	Financiële betrekkingen met bestuurders, zaakvoerders en commissarissen	484
15.1.	Omschrijving	484
15.2.	Verbanden in de jaarrekening	486
15.3.	Wetteksten	486
15.4.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	488
15.5.	Opmerkingen	488
15.6.	Microschema en verkort schema	489

16.	Afgeleide Financiële instrumenten die niet gewaardeerd zijn op basis van de reële waarde	491
16.1.	Omschrijving	491
16.2.	Verbanden in de jaarrekening.....	493
16.3.	Wetteksten	493
16.4.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	494
16.5.	Microschema en verkort schema	494
17.	Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening	494
17.1.	Omschrijving	494
17.2.	Wettelijke bepalingen	497
17.3.	Microschema en verkort schema	497
18.	Waarderingsregels	498
18.1.	Omschrijving	498
18.2.	Samenvatting in de jaarrekening	499
18.2.1.	Wetteksten	499
18.2.2.	Adviezen Commissie voor Boekhoudkundige Normen	500
18.3.	Wetteksten per chronologische rubriek van belang bij het formuleren van de waarderingsregels.....	500
18.4.	Opmerkingen	503
18.5.	Microschema en verkort schema	503
19.	Bijkomende inlichtingen	505
19.1.	Wetteksten KB 30 januari 2001	506
19.2.	Micro- en verkort schema.....	508

DEEL 6.

ANDERE DOCUMENTEN DIE SAMEN MET DE JAARREKENING

DIENEN TE WORDEN NEERGELEGD

1.	Sociale balans	512
1.1.	Schema's en codes	517
1.1.1.	Staat van tewerkgestelde personen.....	517
1.1.2.	Tabel van het personeelsverloop	518
1.1.3.	Inlichtingen over de opleidingen	519
1.2.	Algemene methodologie	519
1.2.1.	Werknemers, ingeschreven in het algemeen personeelsregister	519
1.2.2.	Onderscheid voltijds – deeltijds	521
1.2.3.	Gemiddeld aantal werknemers.....	522
1.2.4.	Gepresteerde uren	522
1.2.5.	Personeelskosten	522

1.2.6.	Voordelen bovenop het loon	523
1.2.7.	Beroepscategorieën	523
1.2.8.	Uitzendkrachten en ter beschikking gestelde personen	523
1.2.9.	Personeelmutaties	524
1.2.10.	Inlichtingen over de opleidingen	525
1.2.10.1.	Voortgezette en initiële beroepsopleiding	525
1.2.10.2.	Minder formele of informele opleidingsinitiatieven	525
1.2.10.3.	Initiële beroepsopleidingsinitiatieven	525
1.2.11.	Opmerkingen	527
2.	CBN-adviezen	528
2.1.	Microschema en verkort schema	528
2.2.	Wettelijke bepalingen	528
3.	Verslag van betalingen aan overheden	530
3.1.	Omschrijving	530
3.2.	Wettelijke bepalingen	532
4.	Jaarverslag	533
4.1.	Omschrijving	533
4.2.	Wettelijke bepalingen	534
5.	Het commissarisverslag	539
5.1.	Omschrijving	539
5.2.	Wettelijke bepalingen	541

DEEL 7.

	VENNOOTSCHAPSBELASTING	545
1.	Personeel en materieel toepassingsgebied	545
1.1	Personeel toepassingsgebied	545
1.1.1.	Onderworpen personen	545
1.1.2.	Uitgesloten personen	545
1.1.3.	Kleine vennootschappen	545
1.1.4.	Fiscale consolidatie	546
1.2.	Materieel toepassingsgebied	548
1.2.1.	Intrinsieke benadering van het winstbegrip	548
1.2.2.	Technische benadering van het winstbegrip	548

2.	Aangifte vennootschapsbelasting	550
2.1.	Reserves	551
2.1.1.	Belastbare gereserveerde winst	551
2.1.1.1.	Belastbare reserves in het kapitaal en belastbare uitgiftepremies (code 1001PN)	551
2.1.1.2.	Belastbaar gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarde (code 1004)	552
2.1.1.3.	De zichtbare reserves	553
2.1.1.4.	Andere belaste reserve (+)/(-) (code 1011PN)	555
2.1.1.5.	Onzichtbare reserves	556
2.1.1.6.	Aanpassing in meer van de begintoestand	564
2.1.2.	Vrijgestelde gereserveerde winst	570
2.1.2.1.	Waardevermindering voor handelsvorderingen (code 1101)	570
2.1.2.2.	Voorzieningen voor risico's en kosten (code 1102)	572
2.1.2.3.	Uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden (code 1103)	574
2.1.2.4.	Verwezenlijkte meerwaarden	574
2.1.2.5.	Investeringsreserve (code 1121)	579
2.1.2.6.	Tax shelter erkende audiovisuele werken (code 1122)	581
2.1.2.7.	Tax shelter erkende podiumwerken (code 1125)	581
2.1.2.8.	Reserve voor innovatie-inkomsten (code 1126)	581
2.1.2.9.	Winst voortvloeiend uit de homologatie van een reorganisatieplan en de vaststelling van een minnelijk akkoord (code 1123)	581
2.1.2.10.	Andere vrijgestelde bestanddelen	582
2.2.	Verworpen uitgaven	584
2.2.1.	Niet-aftrekbare belastingen (code 1201)	584
2.2.2.	Gewestelijke belastingen, heffingen en retributies (code 1202)	585
2.2.3.	Geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard (code 1203)	586
2.2.4.	Niet aftrekbare pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies (code 1204)	587
2.2.5.	Niet aftrekbare autokosten en minderwaarden op autovoertuigen (code 1205)	589
2.2.6.	Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard (code 1206)	593
2.2.7.	Niet aftrekbare receptiekosten en kosten voor relatiegeschenken (code 1207)	594

2.2.8.	Niet aftrekbare restaurantkosten (code 1208)	594
2.2.9.	Kosten voor niet-specifieke beroepskledij (code 1209)	595
2.2.10.	Overdreven interesten (code 1210)	596
2.2.11.	Interesten met betrekking tot een gedeelte van bepaalde leningen (code 1211)	596
2.2.12.	Abnormale of goedgunstige voordelen (code 1212)	598
2.2.13.	Sociale voordelen (code 1214)	599
2.2.14.	Voordelen uit maaltijd-, sport-, cultuur- en ecocheques (code 1215)	601
2.2.15.	Liberaliteiten (code 1216)	601
2.2.16.	Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen (code 1217)	601
2.2.17.	Terugneming van vroegere vrijstellingen (code 1218)	603
2.2.18.	Werknemersparticipatie en winstpremies (code 1233)	603
2.2.19.	Vergoeding ontbrekende coupon (code 1220)	605
2.2.20.	Kosten tax shelter erkende werken (code 1232)	605
2.2.21.	Gewestelijke premies en kapitaal- en interestsubsidies (code 1222)	605
2.2.22.	Niet-aftrekbare betalingen naar bepaalde Staten (code 1223)	605
2.2.23.	Niet-verantwoorde kosten (code 1225)	606
2.2.24.	Andere verworpen uitgaven (code 1239)	607
2.3.	Uitgekeerde dividenden	607
2.3.1.	Gewone dividenden (code 1301)	607
2.3.1.1.	Geherkwalificeerde interesten	607
2.3.1.2.	Terugbetaling van kapitaal (uitgiftepremie en winstbewijzen)	608
2.3.2.	Verkrijging van eigen aandelen (code 1302)	612
2.3.3.	Overlijden, uittreding of uitsluiting van een venoot (code 1303)	613
2.3.4.	Verdeling maatschappelijk vermogen (code 1304)	613
2.3.5.	Roerende voorheffing (code 1321)	614
2.3.5.1.	Verlaagde aanslagvoet	614
2.3.5.2.	Vrijstelling	616
2.4.	Uiteenzetting van de winst	617
2.4.1.	Bestanddelen waarop de aftrekbeperking van toepassing is (code 1420)	617
2.4.2.	Verdeling naar oorsprong	618
2.4.3.	Controlewijziging	618
2.4.4.	Niet-belastbare bestanddelen (code 1432)	619
2.4.4.1.	Vrijgestelde giften (code 1601)	619
2.4.4.2.	Vrijstelling aanvullend personeel (code 1602)	619
2.4.4.3.	Vrijstelling bijkomend personeel KMO (code 1603)	620

2.4.4.4.	Vrijstelling stagebonus (code 1604)	621
2.4.4.5.	Vrijstelling van gewestelijke inkomenscompensatievergoedingen bij openbare werken (code 1606)	621
2.4.4.6.	Andere niet belastbare bestanddelen (code 1605)	621
2.4.5.	Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten (code 1433)	622
2.4.6.	Aftrek voor octrooi-inkomsten	623
2.4.7.	Aftrek voor innovatie-inkomsten	624
2.4.8.	Aftrek voor risicokapitaal	625
2.4.9.	Vorige verliezen	628
2.4.10.	Investeringsaftrek	629
2.4.11.	Aftrek voor risicokapitaal dat werd overgedragen van de vorige belastbare tijdperken	632
3.	Belastingberekening	633
3.1.	Gewoon stelsel van aanslag	633
3.2.	Afzonderlijke aanslagen	639
3.2.1.	Geheime commissielonen	639
3.2.2.	Fairness tax	641
3.2.3.	Liquidatiereserve	641
3.2.4.	Ontoereikende minimumbezoldiging	641
3.2.5.	Specifieke vennootschappen	642
3.2.6.	Modaliteiten	642
DEEL 8.		
BIJLAGEN		643
Bijlage 1. Wetboek van economisch recht		643
Bijlage 2. Wetboek van Vennootschappen		646
Bijlage 3. KB 30 januari 2001		670

