

VENNOOTSCHAPSBELASTING TOEGEPAST 2018

TOEGEPAST

VENNOOTSCHAPSBELASTING TOEGEPAST
2018

PAUL BEGHIN
ANNELIES ROGGEMAN

Volledig geactualiseerd tot 30 september 2017



intersentia

Antwerpen – Cambridge

Vennootschapsbelasting toegepast 2018
Paul Beghin en Annelies Roggeman

© 2018 Intersentia
Antwerpen – Cambridge
www.intersentia.be

Omslagbeeld: Shutterstock/Wolfilser

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

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

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

VOORWOORD

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

INHOUD

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

HOOFDSTUK 1

TOEPASSINGSGEBIED VAN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING	1
---	---

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

HOOFDSTUK 2

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

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

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

HOOFDSTUK 3

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

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

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

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

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

HOOFDSTUK 4

FASTSTELLING VAN DE NETTOWINST EN VRIJGESTELDE

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

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

HOOFDSTUK 5

AFTREKBARE BEROEPSKOSTEN

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

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

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

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

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

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

HOOFDSTUK 6

DE NIET-AFTREKBARE BEROEPSKOSTEN

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

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

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

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

HOOFDSTUK 7

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

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

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

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

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

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

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

HOOFDSTUK 8

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

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

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

HOOFDSTUK 9

HERSTRUCTURERING VAN VENNOOTSCHAPPEN

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

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