

# HANDBOEK VENNOOTSCHAPSBELASTING 2021-2022



Fiscale Handboeken

# **Handboek vennootschapsbelasting 2021-2022**

**Prof. dr. I. VAN DE WOESTEYNE**

Volledig geactualiseerd tot 17 augustus 2021

 **INTERSENTIA**

Antwerpen – Gent – Cambridge

Handboek vennootschapsbelasting 2021-2022

I. Van De Woestyne

© 2021 Lefebvre Sarrut Belgium NV

Hoogstraat 139/6 – 1000 Brussel

ISBN 978-94-000-1350-6

D/2021/7849/144

NUR 826

Gedrukt in de Europese Unie

Verantwoordelijke uitgever: Paul-Etienne Pimont, Lefebvre Sarrut Belgium NV

Lay-out: Crius Group, Hulshout

Omslagontwerp: Stefaan Verboven | LetterLust

Alle rechten voorbehouden. Niets uit deze uitgave mag worden verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand, of openbaar gemaakt, in enige vorm of op enige wijze, hetzij elektronisch, mechanisch, door fotokopieën, opnamen of enige andere manier, zonder voorafgaande schriftelijke 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.

Dit boek is eveneens digitaal beschikbaar op [www.jurisquare.be](http://www.jurisquare.be).

# DE AUTEUR

Prof. dr. I. Van De Woestyne  
Hoofddocent Universiteit Gent



# INHOUD

## Hoofdstuk 1.

<b>Toepassingsgebied van de vennootschapsbelasting</b> .....	1
A. Belastingplichtigen onderworpen aan de vennootschapsbelasting. ....	1
1. Principiële regeling. ....	1
a. Rechtspersoonlijkheid .....	2
(1) Toepassing van de vennootschapsbelasting .....	2
(2) Fiscale transparantie. ....	3
(3) Vennootschap die deel uitmaakt van een groep van vennootschappen. ....	5
b. In België gevestigd zijn. ....	6
c. Onderneming exploiteren of zich bezighouden met verrich- tingen van winstgevende aard .....	6
(1) Omschrijving .....	6
(2) Uitgesloten rechtspersonen zonder winstoogmerk .....	8
2. Uitdrukkelijk aan de vennootschapsbelasting onderworpen .....	11
B. Uitgesloten van de vennootschapsbelasting .....	12
1. Publieke rechtspersonen .....	12
2. Bevoorrechte activiteiten. ....	13

## Hoofdstuk 2.

<b>Grondslag van de vennootschapsbelasting</b> .....	15
A. Regels van de winst .....	15
B. Het winstbegrip .....	16
1. Nettoactiefbenadering .....	16
2. Dynamische benadering .....	16
C. Verhouding met het boekhoudrecht. ....	18
D. Boekhoudverplichtingen van vennootschappen en verenigingen .....	20
1. Boekhoudplicht. ....	20
2. Wijze waarop de boekhouding wordt gevoerd .....	20
a. Dubbele boekhouding .....	20
b. Vereenvoudigde boekhouding .....	21
(1) Vennootschappen .....	21
(2) Verenigingen zonder winstoogmerk .....	22
3. Schema van de jaarrekening. ....	22

E.	Kleine vennootschappen . . . . .	23
1.	Vennootschapsbelasting . . . . .	23
2.	Vennootschapsrecht . . . . .	23
a.	Kleine vennootschappen . . . . .	23
(1)	Criteria . . . . .	23
(2)	Toepassing van de criteria . . . . .	24
(3)	Individuele of geconsolideerde berekening . . . . .	24
b.	Microvennootschappen . . . . .	26
(1)	Criteria . . . . .	26
(2)	Toepassing van de criteria . . . . .	27
c.	Grote vennootschappen . . . . .	27
F.	Aanslagjaar en belastbaar tijdperk . . . . .	27
G.	Vaststellen van de belastbare grondslag . . . . .	28
1.	Eerste bewerking: vaststellen van het fiscaal resultaat en het resterend resultaat . . . . .	29
a.	Fiscaal resultaat . . . . .	29
b.	Resterend resultaat . . . . .	30
2.	Tweede bewerking: omdeling resterend resultaat volgens oorsprong . . . . .	31
3.	Derde bewerking: aftrek van de bij verdrag vrijgestelde winsten en niet-belastbare bestanddelen . . . . .	32
4.	Vierde bewerking: DBI-aftrek . . . . .	33
5.	Vijfde en zesde bewerking: aftrek voor octrooi-inkomsten en aftrek voor innovatie-inkomsten . . . . .	33
6.	Zevende bewerking: investeringsaftrek . . . . .	34
7.	Achtste bewerking: aftrek van groepsbijdrage . . . . .	34
8.	Negende bewerking: aftrekken van de tweede korf . . . . .	35
a.	Aftrekken die behoren tot de tweede korf . . . . .	35
(1)	Aftrek voor risicokapitaal . . . . .	35
(2)	Overgedragen DBI-overschotten . . . . .	36
(3)	Overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten . . . . .	36
(4)	Overgedragen verliezen . . . . .	36
(5)	Overgedragen aftrek voor risicokapitaal . . . . .	36
b.	Gemeenschappelijke beperking van de tweede korf . . . . .	37

### Hoofdstuk 3.

#### Eerste bewerking: vaststellen van het fiscaal resultaat en het resterend resultaat . . . . .

A.	Belastbare winst . . . . .	39
1.	Omschrijving . . . . .	39
2.	Ogenblik van belastbaarheid . . . . .	40
a.	Zekere en vaststaande schuldvordering . . . . .	40
b.	Opschortende voorwaarde . . . . .	41
c.	Ontbindende voorwaarde . . . . .	41



d.	Voorschotten . . . . .	42
e.	Overlopende rekeningen . . . . .	42
f.	Disconto in vorderingen . . . . .	43
	(1) Boekhoudkundig . . . . .	43
	(2) Fiscaal . . . . .	43
g.	Subsidies . . . . .	44
	(1) Boekhoudkundig . . . . .	44
	(2) Fiscaal . . . . .	45
h.	Verkrijging van activa om niet . . . . .	47
i.	Niet-gerealiseerde winsten . . . . .	47
	(1) Abnormale of goedgunstige voordelen . . . . .	47
	(2) Overdracht van bestanddelen naar een buitenlandse inrichting . . . . .	47
	(3) CFC-wetgeving . . . . .	48
3.	Exploitatiewinst . . . . .	48
a.	Algemeen . . . . .	48
b.	Het loon van de ondernemer . . . . .	48
c.	Voordelen van alle aard en compensatievergoedingen . . . . .	49
d.	Inkomsten uit speculatie . . . . .	50
e.	Terugbetaling van ontleende kapitalen . . . . .	51
f.	Sommen gebruikt voor de uitbreiding van de onderneming of om de waarde van activa te verhogen . . . . .	51
	(1) Boekhoudkundig . . . . .	51
	(2) Fiscaal . . . . .	52
g.	Reserves, voorzorgsfonds of voorzieningen . . . . .	52
	(1) Reserves . . . . .	53
	(2) Voorziening . . . . .	54
	(3) Waardeverminderingen op vorderingen . . . . .	58
h.	Onroerende inkomsten . . . . .	63
	(1) Algemeen . . . . .	63
	(2) Vestigen van zakelijke rechten . . . . .	64
i.	Roerende inkomsten . . . . .	66
	(1) Opname in het fiscaal resultaat . . . . .	66
	(2) Roerende voorheffing . . . . .	68
	(3) Tijdstip van belastbaarheid in de vennootschapsbelasting . . . . .	72
	(4) Opname van niet-aftrekbare belastingen als verworpen uitgave . . . . .	74
j.	Subsidies . . . . .	78
	(1) Economische expansiewetgeving en steun aan onder- zoek en ontwikkeling . . . . .	78
	(2) Tewerkstellingspremies en beroepsoverstappremies . . . . .	79
	(3) Steun aan de landbouw . . . . .	79
k.	Fiscale begrippen ‘kapitaal’ en ‘gestort kapitaal’ . . . . .	80

(1) Kapitaal . . . . .	80
(2) Gestort kapitaal . . . . .	81
(3) Inbreng van aandelen . . . . .	83
4. Waardevermeerderingen van bedrijfsactiva en waardeverminderingen van passiva . . . . .	83
a. Omschrijving . . . . .	83
b. Belastbare waardevermeerderingen van bedrijfsactiva . . . . .	84
(1) Verwezenlijkte of uitgedrukte meerwaarde . . . . .	84
(2) Land- en tuinbouwgronden . . . . .	86
c. Vrijgestelde waardevermeerderingen van bedrijfsactiva . . . . .	86
(1) Voorlopig vrijgestelde meerwaarden . . . . .	87
(2) Uitgestelde en gespreide taxatie . . . . .	96
(3) Definitief vrijgestelde meerwaarden . . . . .	101
d. Waardeverminderingen van passiva . . . . .	107
(1) Uitgedrukte niet-verwezenlijkte waardeverminderingen . . . . .	107
(2) Winst uit de homologatie van een reorganisatieplan en uit de vaststelling van een minnelijk akkoord . . . . .	107
5. Onderwaarderingen van activa en overwaarderingen van passiva . . . . .	109
a. Omschrijving . . . . .	109
b. Onderwaardering van activa . . . . .	109
c. Overwaardering van passiva . . . . .	110
d. Zuiver fiscale belastbare reserves . . . . .	111
e. Bijzondere aanslagtermijn van artikel 361 WIB . . . . .	112
6. Reconstitutiemeerwaarden . . . . .	112
7. Tax shelter . . . . .	113
a. De partijen . . . . .	114
(1) De investeerder . . . . .	114
(2) De productievenootschap . . . . .	115
(3) De tussenpersoon . . . . .	116
b. Voorlopige vrijstelling in hoofde van de investeerder . . . . .	116
(1) Bedrag van de vrijstelling . . . . .	116
(2) Voorwaarden . . . . .	119
c. Tax shelter-attest . . . . .	120
(1) Uitreiking . . . . .	120
(2) In aanmerking komend werk . . . . .	121
(3) Kwalificerende uitgaven . . . . .	122
(4) Berekening van de fiscale waarde . . . . .	123
d. Definitieve vrijstelling . . . . .	126
8. Investeringsreserve . . . . .	127
a. Kleine vennootschap . . . . .	128
b. Vrij te stellen bedrag . . . . .	128
(1) Aangroei van de belastbare reserves in het belastbaar tijdperk . . . . .	128

(2) Aangroei beperkt tot € 37.500 .....	129
(3) Aangroei van de belastbare reserves sinds laatste aanleg vrijgestelde investeringsreserve.....	129
(4) 50%.....	130
c. Onaantastbaarheidsvoorwaarde.....	130
d. Investeringsverplichting .....	130
e. Opname in de winst .....	131
9. Vrijstelling voor innovatie-inkomsten .....	131
a. Innovatie-inkomsten .....	132
b. Bedrag van de vrijstelling .....	132
c. Voorlopige vrijstelling .....	132
d. Definitieve vrijstelling .....	134
e. Opname in de winst .....	135
10. Vrijstellingen n.a.v. de COVID-19-pandemie .....	135
a. COVID-19-reserve .....	135
(1) Tijdelijk vrijgestelde reserve voor verwachte verliezen ....	135
(2) Opname in de winst .....	138
b. Wederopbouwreserve.....	139
(1) Aanleg.....	139
(2) Terugname van de vrijstelling.....	140
11. Inschakelingsbedrijven .....	142
12. Abnormale of goedgeunstige voordelen.....	142
a. Situering .....	142
b. Begrip ‘abnormale of goedgeunstige voordelen’ .....	144
c. In aanmerking komen voor het bepalen van de belastbare inkomsten van de verkrijger .....	144
d. Artikel 26, tweede lid WIB .....	145
e. Verhouding met artikel 49 WIB.....	146
f. Toepassing van artikel 54 WIB.....	147
g. Het <i>arm’s length</i> -principe .....	148
13. Opname van groepsbijdrage als winst .....	150
a. Toepassingsgebied.....	150
b. Groepsbijdrageovereenkomst.....	152
c. Bedrag van de groepsbijdrage.....	153
14. CFC-wetgeving.....	154
15. Door de vennootschap uitgekeerde dividenden .....	157
a. Vennootschapsbelasting .....	157
b. Roerende voorheffing.....	158
(1) Belasting van de aandeelhouder .....	158
(2) Tarieven van de roerende voorheffing .....	158
(3) Vrijstellingen en verzakingen van roerende voorheffing ..	164
B. Beroepskosten.....	167
1. Aftrekbare beroepskosten.....	167

a.	Algemeen .....	167
b.	Voorwaarden van aftrekbaarheid.....	168
(1)	De kost moet zijn gedaan of gedragen om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden.....	168
(2)	De kost moet tijdens het belastbaar tijdperk zijn gedaan of gedragen.....	172
(3)	De echtheid en het bedrag van de kost moeten worden bewezen.....	175
c.	Kosten uit waardering .....	177
(1)	Waardeverminderingen.....	177
(2)	Voorraadwijzigingen.....	180
(3)	Afschrijvingen.....	181
d.	Kosten met betrekking tot onroerende goederen .....	195
e.	Interesten van leningen .....	196
f.	Lasten, renten en soortgelijke uitkeringen betreffende de onderneming.....	197
(1)	Commissies, erelonen en vergoedingen aan niet-personeelsleden.....	198
(2)	Belastingen.....	200
(3)	Vennootschapsbijdrage.....	201
g.	Bezoldigingen van het personeel, met inbegrip van de ermee verband houdende kosten .....	202
(1)	Bezoldigingen van het personeel.....	202
(2)	Kosten die verband houden met de bezoldigingen .....	204
h.	Bezoldigingen van bedrijfsleiders.....	208
i.	Door de werkgever uitgekeerde pensioenen.....	209
j.	Creëren kinderopvang.....	211
k.	Giften in natura.....	212
l.	Consumptiecheques.....	213
2.	Beroepskosten aftrekbaar voor 120% .....	213
a.	Gemeenschappelijk vervoer van werknemers .....	213
b.	Kosten van beveiliging.....	214
c.	Kosten ter bevordering van het fietsgebruik.....	215
d.	Kosten m.b.t. een voertuig met een CO <sub>2</sub> -uitstoot van 0 gram. .	216
3.	Te verwerpen beroepskosten .....	216
a.	Belastingen.....	217
b.	Geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard. .	219
(1)	Tot en met aanslagjaar 2020 .....	219
(2)	Vanaf aanslagjaar 2021.....	221
c.	Toezeggingen medische kosten, afhankelijkheid, ernstige aandoeningen en andere persoonsverzekeringen .....	222
d.	Autokosten.....	223

(1) Niet-afrekbare kosten . . . . .	223
(2) Gedeelte van het voordeel van alle aard. . . . .	230
e. Mobiliteitsvergoeding (wet 30 maart 2018) . . . . .	237
(1) Bedrag van de mobiliteitsvergoeding. . . . .	237
(2) Niet afrekbare kosten. . . . .	238
(3) Gedeelte van het belastbaar voordeel van alle aard. . . . .	239
f. Restaurantkosten . . . . .	239
(1) Principe. . . . .	239
(2) Uitzonderingen . . . . .	240
g. Receptiekosten. . . . .	243
h. Relatiegeschenken. . . . .	245
i. Kledijkosten. . . . .	245
(1) Reglementair opgelegde werkkledij . . . . .	246
(2) Andere bijzondere beroepskledij . . . . .	246
j. Interesten van leningen . . . . .	247
(1) Overdreven interesten . . . . .	247
(2) Onderkapitalisatie . . . . .	250
(3) Excessief financieringskostensurplus. . . . .	258
k. Sociale voordelen . . . . .	267
(1) Principe. . . . .	267
(2) Kosten die niet in aanmerking komen als afrekbare beroepskosten. . . . .	269
(3) Kosten die in aanmerking komen als afrekbare beroepskosten. . . . .	271
l. Elektronische maaltijdcheques, sport- en cultuurcheques of ecocheques . . . . .	273
m. Liberaliteiten . . . . .	273
n. Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen . . . . .	274
(1) Gehele verdeling . . . . .	275
(2) Aandelen die behoren tot de handelsportefeuille. . . . .	275
(3) Waardeverminderingen en minderwaarden op eigen aandelen . . . . .	276
o. Disconto bij schulden. . . . .	276
p. Werknemersparticipatie . . . . .	277
q. Vergoeding voor ontbrekende coupon . . . . .	278
r. Kosten <i>tax shelter</i> -attest. . . . .	279
s. Gewestelijke subsidies . . . . .	279
t. Terugbetaalde vrijgestelde vergoedingen . . . . .	280
u. Niet-afrekbare betalingen naar bepaalde Staten. . . . .	280
v. Niet-verantwoorde kosten . . . . .	283
w. Kosten m.b.t. jacht, visvangst, jachten en lusthuizen . . . . .	283

x.	Kosten die op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen .....	284
y.	Omkoping .....	284
z.	Compenserende toeslag startersjobs .....	285
aa.	Onterecht attest voor de belastingvermindering voor een rechtsbijstandverzekering .....	285
bb.	Toepassing van artikel 54 WIB .....	285
cc.	Restorno's in coöperatieve verbruiksverenigingen .....	286
C.	Resterend resultaat .....	286
1.	Toepasselijke artikelen .....	287
2.	Bestanddelen uitgesloten van aftrekken .....	287

#### Hoofdstuk 4.

##### Tweede bewerking: omdeling volgens oorsprong .....

A.	Omdeling resterend resultaat .....	291
1.	Algemeen .....	291
2.	Hybride mismatches .....	292
3.	CFC-wetgeving .....	292
B.	Aanrekening van verliezen .....	294
1.	Winst vrijgesteld krachtens een dubbelbelastingverdrag .....	294
a.	Verliezen geleden in belastbare tijdperken aangevangen vanaf 1 januari 2020 .....	294
b.	Verliezen geleden in belastbare tijdperken aangevangen vóór 1 januari 2020 .....	296
2.	Winst niet vrijgesteld krachtens een dubbelbelastingverdrag .....	298
3.	In België geleden verliezen .....	299

#### Hoofdstuk 5.

##### Derde bewerking: aftrek van de bij verdrag vrijgestelde winsten en niet-belastbare bestanddelen .....

A.	Aftrek van de bij verdrag vrijgestelde winsten .....	301
B.	Niet-belastbare bestanddelen .....	301
1.	Uitgaven voor giften .....	302
2.	Andere niet-belastbare bestanddelen .....	303
a.	Sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut .....	303
b.	Gewestelijke inkomenscompensatievergoedingen bij openbare werken .....	305
c.	Terugbetaling van niet-aftrekbare boeten .....	305

**Hoofdstuk 6.**

<b>Vierde bewerking: DBI-aftrek</b> .....	307
<b>A. DBI-aftrek</b> .....	307
1. Situering .....	307
2. Percentage van de DBI-aftrek .....	308
a. Tot en met aanslagjaar 2018 .....	308
b. Vanaf aanslagjaar 2019 .....	308
3. Toepassingsgebied .....	309
a. Dividenden .....	309
b. Andere winstuitkeringen .....	310
c. Uitgesloten inkomsten .....	311
(1) Zakelijke-zekerheidsovereenkomst of lening .....	311
(2) Aandelen belegd in een vaste inrichting .....	312
(3) Eigen aandelen .....	312
4. Voorwaarden voor DBI-aftrek .....	312
a. Participatievoorwaarde .....	312
(1) Algemene regel .....	312
(2) Uitzondering .....	314
b. Permanentievoorwaarde .....	315
(1) Algemene regel .....	315
(2) Uitzondering .....	315
c. Taxatievoorwaarde .....	315
(1) Eerste uitsluiting .....	316
(2) Tweede uitsluiting .....	318
(3) Derde uitsluiting .....	322
(4) Vierde uitsluiting .....	323
(5) Vijfde uitsluiting .....	324
(6) Zesde uitsluiting .....	325
(7) Zevende uitsluiting .....	326
(8) Achtste uitsluiting .....	326
5. Uitoefening van de DBI-aftrek .....	327
a. Aftrek ten belope van het positieve resultaat .....	327
b. Overdracht van DBI-overschotten .....	327
(1) Gevallen waarin DBI-overschotten worden overgedragen ...	327
(2) Aftrek van overgedragen DBI-overschotten .....	329
c. Elementen uitgesloten van de DBI-aftrek .....	329
(1) Algemene aftrekbeperving .....	329
(2) Bedrag afgetrokken als derde bewerking .....	330
(3) Geen aftrek op bepaalde verworpen uitgaven .....	330
<b>B. Bijzondere DBI-aftrek</b> .....	332

**Hoofdstuk 7.**

**Vijfde en zesde bewerking: aftrek voor octrooi-inkomsten en aftrek voor innovatie-inkomsten** ..... 335

A. Situering ..... 335

B. Aftrek voor innovatie-inkomsten (zesde bewerking) ..... 336

1. Intellectuele eigendomsrechten ..... 336

2. Innovatie-inkomsten ..... 338

3. Berekening van de aftrek voor innovatie-inkomsten ..... 340

a. Netto-innovatie-inkomsten ..... 340

(1) Brutobedrag van de innovatie-inkomsten ..... 340

(2) Nettobedrag van de innovatie-inkomsten ..... 341

(3) Combinatie aftrek voor octrooi-inkomsten en aftrek voor innovatie-inkomsten ..... 346

b. Nexusbreuk ..... 347

(1) Algemene regeling ..... 347

(2) Overgangsregeling ..... 348

(3) Breuk op basis van toegevoegde waarde ..... 349

4. Uitoefening van de aftrek voor innovatie-inkomsten ..... 350

C. Aftrek voor octrooi-inkomsten (vijfde bewerking) ..... 350

1. Octrooien ..... 350

2. Octrooi-inkomsten ..... 351

3. Berekening van de aftrek voor octrooi-inkomsten ..... 352

4. Uitoefening van de aftrek voor octrooi-inkomsten ..... 353

**Hoofdstuk 8.**

**Zevende bewerking: investeringsaftrek** ..... 355

A. Situering ..... 355

B. In aanmerking komende investeringen ..... 355

1. Materiële en immateriële vaste activa ..... 355

2. Nieuwe vaste activa ..... 358

3. Afschrijfbaar activa ..... 358

4. Uitsluitend voor beroepsdoeleinden gebruikt ..... 359

C. Categorieën van investeringen ..... 359

D. Berekening van de investeringsaftrek ..... 360

1. Overige vaste activa ..... 361

2. Octrooien, O&O, energiebesparende investeringen, rookafzuig- of verluchtingssystemen, digitale vaste activa ..... 362

a. Eenmalige investeringsaftrek ..... 362

b. Gespreide investeringsaftrek ..... 362

c. Belastingkrediet ..... 363

3. Beveiliging ..... 363

4. Recyclage van verpakkingen ..... 364



E.	Zeescheepvaart . . . . .	364
F.	Overdracht of buitengebruikstelling . . . . .	364
	1. Aanvullende investeringsaftrek . . . . .	364
	2. Terugname van de investeringsaftrek . . . . .	365
	3. Fiscale meer- of minderwaarde . . . . .	366
G.	Uitoefening van de investeringsaftrek . . . . .	366
	1. Algemeen . . . . .	366
	2. Overgedragen investeringsaftrek . . . . .	367
	a. Beperking van de overgedragen investeringsaftrek . . . . .	367
	b. Verlies van de overgedragen investeringsaftrek . . . . .	367

### Hoofdstuk 9.

	<b>Achtste bewerking: aftrek van de groepsbijdrage . . . . .</b>	<b>369</b>
A.	Fiscale neutraliteit . . . . .	369
B.	Toepassingsgebied . . . . .	369
C.	Groepsbijdrageovereenkomst . . . . .	371
	1. Groepsbijdrageovereenkomst bedoeld in artikel 205/5, § 3 WIB. . . . .	371
	2. Groepsbijdrageovereenkomst bedoeld in artikel 205/5, § 4 WIB. . . . .	372
D.	Heropstart van buitenlandse vennootschap . . . . .	374

### Hoofdstuk 10.

	<b>Negende bewerking: aftrekken van de tweede korf . . . . .</b>	<b>375</b>
A.	Volgorde van aftrekken binnen de tweede korf . . . . .	375
B.	Beperking van de tweede korf . . . . .	375
C.	Aftrek voor risicokapitaal. . . . .	376
	1. Doelstelling . . . . .	376
	2. Berekening van de aftrek voor risicokapitaal. . . . .	376
	a. Uitgangspunt . . . . .	376
	(1) Tot en met aanslagjaar 2018. . . . .	376
	(2) Vanaf aanslagjaar 2019 . . . . .	377
	b. Correcties op het boekhoudkundig eigen vermogen . . . . .	378
	(1) Aandelen . . . . .	378
	(2) Materiële vaste activa waarvan de kosten op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen . . . . .	379
	(3) Beleggingen niet bestemd om een belastbaar periodiek inkomen voort te brengen . . . . .	379
	(4) Onroerende goederen gebruikt door bedrijfsleiders als bedoeld in artikel 32, eerste lid, 1° WIB . . . . .	381
	(5) Uitgedrukte niet-verwezenlijkte meerwaarden . . . . .	382
	(6) Kapitaalsubsidies . . . . .	382
	(7) Belastingkredieten voor onderzoek en ontwikkeling . . . . .	383

(8) Land zonder uitwisseling van inlichtingen m.b.t. belastingaangelegenheden . . . . .	384
(9) Kapitaal dat zijn oorsprong vindt in een lening . . . . .	384
c. Percentage . . . . .	385
d. Buitenlandse inrichtingen . . . . .	385
e. Vennootschappen uitgesloten van de aftrek voor risicokapitaal . . . . .	387
(1) Aanleg van een vrijgestelde investeringsreserve . . . . .	387
(2) Investeringsaftrek voor overige vaste activa . . . . .	388
(3) Vennootschappen met bijzonder belastingregime . . . . .	388
f. Uitoefening van de aftrek voor risicokapitaal . . . . .	389
D. Aftrek van DBI-overschotten . . . . .	389
1. Overdracht van DBI-overschotten . . . . .	389
2. Belastingneutrale fusie, (partiële) splitsing en inbreng . . . . .	389
a. Binnenlandse verrichting . . . . .	389
b. Inbound verrichting . . . . .	390
c. Samenloop met overgedragen verliezen . . . . .	391
3. Uitoefening van de aftrek van DBI-overschotten . . . . .	391
E. Aftrek van overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten . . . . .	392
1. Overdracht van aftrek voor innovatie-inkomsten . . . . .	392
2. Uitoefening van de overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten . . . . .	392
F. Aftrek van overgedragen verliezen . . . . .	393
1. Richting van de overdracht . . . . .	393
2. Overgedragen verliezen van een buitenlandse inrichting . . . . .	393
3. Niet gecontroleerde verliezen . . . . .	394
4. Verlies of beperking van de fiscale verliezen . . . . .	395
a. Wijziging of verwerving van controle . . . . .	395
b. Belastingneutrale fusie, (partiële) splitsing en inbreng . . . . .	397
(1) Binnenlandse verrichting . . . . .	397
(2) Inbound verrichting . . . . .	400
(3) Samenloop met DBI-overschotten . . . . .	402
5. Identiteitsvereiste . . . . .	402
a. Principe . . . . .	402
b. Uitzonderingen . . . . .	402
(1) Belastingneutrale fusie en (partiële) splitsing . . . . .	402
(2) Filialisering van een Belgische inrichting . . . . .	406
6. Uitoefening van de aftrek van overgedragen verliezen . . . . .	407
G. Aftrek van de overgedragen aftrek voor risicokapitaal . . . . .	407
1. Overdracht van de aftrek voor risicokapitaal . . . . .	407
a. Overdracht gedurende zeven jaar . . . . .	407
b. Onbeperkte overdracht . . . . .	408
2. Beperking van de aftrek op basis van artikel 536, tweede lid WIB . . . . .	409
a. Tot en met aanslagjaar 2018 . . . . .	409

- b. Vanaf aanslagjaar 2019. . . . . 409
- 3. Uitoefening van de overgedragen aftrek voor risicokapitaal. . . . . 409

## Hoofdstuk 11.

<b>Gewoon stelsel van aanslag</b> . . . . .	411
A. Uitsplitsing van de belastbare grondslag . . . . .	411
B. Gewoon tarief. . . . .	412
1. Basis- of standaardtarief . . . . .	412
2. Verlaagd tarief. . . . .	412
a. Percentages. . . . .	412
b. Uitsluitingen . . . . .	413
(1) Financiële vennootschappen . . . . .	413
(2) Dochtervennootschappen . . . . .	413
(3) Toegekende bedrijfsleidersbezoldiging te laag . . . . .	414
(4) Vennootschappen als bedoeld in artikel 185 <i>bis</i> , § 1 WIB . . . . .	415
3. Tarief van 21,5% . . . . .	415
4. Tarief van 5%. . . . .	415
C. Bijzondere tarieven . . . . .	415
1. Exittarief van 15% . . . . .	416
a. Erkennung door FSMA of inschrijving als gespecialiseerd vastgoedbeleggingsfonds . . . . .	416
b. Participatie aan fusie of (partiële) splitsing . . . . .	417
c. Inbreng . . . . .	418
2. Landbouwsubsidies . . . . .	418
3. Tarief van 33,99% of 29,58%. . . . .	419
4. Mobiliseren van vrijgestelde reserves . . . . .	421

## Hoofdstuk 12.

<b>Afzonderlijke aanslagen</b> . . . . .	423
A. Aanslag geheime commissielonen (art. 219 WIB) . . . . .	423
1. Niet voldaan aan de ficteverplichting. . . . .	424
a. Kosten bedoeld in artikel 57, eerste lid WIB en voordelen van alle aard. . . . .	424
b. Administratieve uitzonderingen op de ficteverplichting . . . . .	425
c. Uitzonderingen op de aanslag geheime commissielonen. . . . .	426
(1) Wettelijke uitzonderingen . . . . .	426
(2) Memorie van toelichting . . . . .	429
d. Percentage van de aanslag geheime commissielonen . . . . .	430
e. Aftrek als beroepskost . . . . .	430
(1) Aanslag geheime commissielonen werd toegepast. . . . .	430

(2) Geen aanslag geheime commissielonen omwille van tijdige aangifte door de verkrijger of tijdige identificatie van de verkrijger .....	431
2. Verdoken meerwinsten .....	431
a. Toepassingsgebied. ....	431
b. Percentage van de aanslag geheime commissielonen .....	433
c. Aftrek als beroepskost .....	433
3. Omkoping .....	434
a. Toepassingsgebied. ....	434
b. Percentage van de aanslag geheime commissielonen .....	434
c. Aftrek als beroepskost .....	434
B. Net beroepskrediet en erkende kredietkassen en vennootschappen voor huisvesting. ....	435
1. Net beroepskrediet en erkende kredietkassen. ....	435
2. Erkende vennootschappen voor huisvesting .....	435
C. Afzonderlijke aanslag bij overschatting van de COVID-19-reserve ....	436
D. Afzonderlijke aanslag bij aanleg van een liquidatiereserve. ....	437
1. Interne vereffening. ....	437
a. Situering. ....	437
b. Latere kapitaalvermindering. ....	438
c. Latere vereffening .....	439
2. Liquidatiereserve .....	440
a. Vanaf aanslagjaar 2015. ....	440
b. Aanleg van de liquidatiereserve .....	440
c. Uitkering van de liquidatiereserve. ....	441
3. Bijzondere liquidatiereserve .....	442
a. Aanslagjaren 2013 en 2014. ....	442
b. Aanslagjaar 2012 .....	443
c. Aanleg van een bijzondere liquidatiereserve .....	443
d. Betaling bijzondere aanslag en bijzondere aangifte. ....	444
e. Uitkering van de bijzondere liquidatiereserve .....	445

### Hoofdstuk 13.

<b>Voorafbetalingen</b> .....	447
A. Toepassingsgebied .....	447
B. Berekening van de belastingvermeerdering .....	448
1. Grondslag. ....	448
2. Principiële of globale belastingvermeerdering .....	448
3. Voorafbetalingen .....	449
a. De vennootschap voert een boekhouding per kalenderjaar ...	449
b. De vennootschap heeft een gebroken boekjaar .....	450
c. Het boekjaar is langer dan twaalf maanden. ....	451

d.	Het boekjaar is korter dan twaalf maanden . . . . .	451
	(1) Aanvang van de activiteit . . . . .	451
	(2) Stopzetting van de activiteit of wijziging van afsluit- datum van het boekjaar . . . . .	452

## Hoofdstuk 14.

	<b>Verrekeningen . . . . .</b>	<b>455</b>
A.	Algemeen . . . . .	455
	1. Soorten verrekenbare voorheffingen en bestanddelen . . . . .	455
	2. Opname of niet in de belastbare grondslag . . . . .	455
	3. Terugbetaalbaar of niet-terugbetaalbaar . . . . .	456
	4. Belasting waarop verrekening plaatsvindt . . . . .	456
B.	FBB . . . . .	458
C.	Belastingkrediet voor kwijtschelding van huur . . . . .	459
	1. Toepassingsgebied . . . . .	459
	2. Voorwaarden . . . . .	460
	3. Berekening van het belastingkrediet . . . . .	462
D.	Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling . . . . .	462
	1. Optie . . . . .	462
	2. Berekening . . . . .	463
	a. Eenmalig belastingkrediet . . . . .	463
	(1) Investeringsaftrek . . . . .	463
	(2) Belastingkrediet . . . . .	464
	b. Gespreid belastingkrediet . . . . .	464
	(1) Investeringsaftrek . . . . .	464
	(2) Belastingkrediet . . . . .	464
	3. Overdracht of buitengebruikstelling . . . . .	465
	a. Aanvullend belastingkrediet . . . . .	465
	b. Terugname van het belastingkrediet . . . . .	465
	c. Fiscale meer- of minderwaarde . . . . .	466
	4. Verrekening, overdracht en terugbetaling . . . . .	466
	a. Verrekening . . . . .	466
	b. Overdracht . . . . .	467
	c. Terugbetaling . . . . .	467
	5. Verlies van overdracht . . . . .	467
E.	Roerende voorheffing . . . . .	468
	1. Principe . . . . .	468
	2. Beperkingen . . . . .	468
	a. Roerende inkomsten andere dan dividenden en royalty's . . . . .	468
	(1) Coupon stripping . . . . .	468
	(2) Bond splitting . . . . .	469
	(3) Vastgoedcertificaten . . . . .	469

b.	Dividenden.....	470
(1)	Coupon stripping .....	470
(2)	Bond splitting.....	471
(3)	Pensioenfondsen .....	472
c.	Zakelijke-zekerheidsovereenkomsten of leningen m.b.t. financiële instrumenten.....	472
(1)	Interesten .....	472
(2)	Dividenden.....	473
F.	Voorafbetalingen.....	473

## Hoofdstuk 15.

### Kapitaalvermindering..... 475

A.	Principes.....	475
1.	Fiscale begrippen ‘kapitaal’ en ‘gestort kapitaal’.....	475
a.	Kapitaal.....	475
b.	Gestort kapitaal.....	476
2.	Regelmatige beslissing tot kapitaalvermindering .....	477
B.	Kapitaalvermindering tot en met 31 december 2017.....	477
C.	Kapitaalvermindering vanaf 1 januari 2018 .....	478
1.	Proportionele aanrekening.....	478
2.	Reserves die leiden tot een proportionele aanrekening .....	478
3.	Berekening van de proportionele aanrekening .....	480
4.	Voorbeeld.....	481
5.	Beperking van de kapitaalvermindering .....	486
D.	Terugbetaling van uitgiftepremies .....	487

## Hoofdstuk 16.

### Vereffening en fiscale gelijkstellingen..... 489

A.	Artikelen 208 en 209 WIB.....	489
B.	Vereffening .....	489
1.	In hoofde van de vennootschap in vereffening .....	489
a.	Principes.....	489
(1)	Belastbare grondslag.....	489
(2)	Tarief.....	494
b.	Verdeling van het vermogen.....	494
(1)	Uitkering van een fiscaal dividend.....	494
(2)	Latente meerwaarden .....	495
(3)	Vrijgestelde reserves .....	496
c.	Aftrekken van de eerste en tweede korf .....	498
d.	Aangifte in de vennootschapsbelasting.....	499
(1)	Ontbinding.....	499

(2) Sluiting van de vereffening . . . . .	499
e. Voorbeelden . . . . .	500
2. In hoofde van de aandeelhouders . . . . .	508
a. Natuurlijke persoon . . . . .	508
(1) Privévermogen . . . . .	508
(2) Beroepsvermogen . . . . .	509
b. Vennootschap . . . . .	509
(1) Fiscaal resultaat . . . . .	509
(2) Meerwaarde . . . . .	509
(3) Minderwaarde . . . . .	510
(4) Roerende voorheffing . . . . .	511
C. Fiscale gelijkstellingen met vereffening . . . . .	511
1. Herstructureren . . . . .	512
2. Ontbinding zonder gehele verdeling . . . . .	513
3. Omzetting van vennootschappen . . . . .	513
4. Emigratie . . . . .	513
5. Erkenning door FSMA of inschrijving als gespecialiseerd vastgoedbeleggingsfonds . . . . .	514
6. Erkende landbouwonderneming . . . . .	514
7. Overgang naar de rechtspersonenbelasting . . . . .	515

## Hoofdstuk 17.

<b>Gedeeltelijke verdeling en verkrijging van eigen aandelen . . . . .</b>	<b>517</b>
A. Gedeeltelijke verdeling . . . . .	517
1. Juridisch . . . . .	517
2. Fiscaal . . . . .	518
B. Verrijking van eigen aandelen . . . . .	519
1. Uitkering van fiscaal gestort kapitaal en reserves . . . . .	519
2. Ogenblik waarop de fiscale uitkering plaatsvindt . . . . .	520
a. Verarming van de vennootschap . . . . .	520
b. Overschrijding van de 20%-grens . . . . .	521
3. Aanpassing van het fiscaal gestort kapitaal . . . . .	522
a. De vennootschap houdt maximum 20% eigen aandelen in portefeuille . . . . .	522
(1) Verrijking van eigen aandelen . . . . .	522
(2) Vervreemding van eigen aandelen . . . . .	522
(3) Vernietiging van eigen aandelen . . . . .	523
b. De vennootschap houdt meer dan 20% eigen aandelen in portefeuille . . . . .	523
(1) Verrijking van eigen aandelen . . . . .	523
(2) Vervreemding van eigen aandelen . . . . .	524
4. Vervreemding van aandelen die geacht zijn te zijn vernietigd . . . . .	524

5. Voorbeelden .....	524
a. Eigen aandelen worden werkelijk vernietigd .....	524
b. Eigen aandelen worden geacht te zijn vernietigd .....	526

**Hoofdstuk 18.**

<b>Fusie, splitsing en partiële splitsing .....</b>	<b>531</b>
A. Vennootschapsrechtelijk .....	531
1. Fusies en splitsingen .....	531
a. Interne fusies en splitsingen .....	531
b. Grensoverschrijdende fusies en splitsingen .....	535
2. Partiële splitsingen .....	537
B. Boekhoudkundig .....	539
1. Fusies en splitsingen .....	539
a. Interne fusies en splitsingen .....	539
(1) Fusies en splitsingen met vereffening .....	539
(2) Fusies en splitsingen zonder vereffening .....	540
b. Grensoverschrijdende fusies en splitsingen .....	543
2. Partiële splitsingen .....	543
C. Fiscale behandeling in hoofde van de overgenomen of (partieel) gesplitste vennootschap .....	544
1. Mogelijke fiscale behandelingen .....	544
a. Belaste fusie of (partieële) splitsing .....	544
b. Fusie of (partieële) splitsing met belastingneutraliteit .....	545
2. Fusie of (partieële) splitsing met belastingneutraliteit .....	547
a. Voorwaarden .....	547
(1) De overnemende of verkrijgende vennootschap moet een binnenlandse of intra-Europese vennootschap zijn ...	547
(2) De verrichting moet beantwoorden aan het bepaalde in artikel 183 <i>bis</i> WIB .....	548
b. Overgedragen vermogen volledig vergoed met nieuwe aandelen .....	550
c. Geldopleg .....	551
d. Overnemende of verkrijgende vennootschap bezit een participatie .....	552
(1) Boekhoudkundige uitkering .....	552
(2) Fiscale uitkering .....	553
(3) Berekening van de fiscale uitkering .....	554
3. Belaste fusie en (partieële) splitsing .....	558
D. Fiscale behandeling in hoofde van de binnenlandse overnemende of verrijgende vennootschappen .....	558
1. Fusie of (partieële) splitsing met belastingneutraliteit .....	558



a.	Overdracht van fiscale kenmerken. . . . .	558
(1)	Overdracht fiscale waarden en wedersamenstelling van het fiscaal eigen vermogen . . . . .	559
(2)	Doorlopen van termijnen. . . . .	562
(3)	Secundaire belastingkenmerken. . . . .	563
b.	Verdeling bij splitsing. . . . .	564
(1)	Fiscaal eigen vermogen. . . . .	564
(2)	Secundaire belastingkenmerken. . . . .	568
c.	Verdeling bij partiële splitsing . . . . .	569
d.	Overnemende of verkrijgende vennootschap bezit een participatie. . . . .	570
2.	Belaste fusie of (partiële) splitsing . . . . .	570
a.	Onderschatting van activa. . . . .	571
b.	Negatieve belaste reserve in kapitaal . . . . .	571
E.	Voorbeelden . . . . .	573
1.	Fusie of (partiële) splitsing met belastingneutraliteit. . . . .	573
a.	Fusie . . . . .	573
(1)	Overnemende vennootschap bezit geen participatie. . . . .	573
(2)	Overnemende vennootschap bezit een participatie. . . . .	578
b.	Splitsing . . . . .	593
c.	Partiële splitsing . . . . .	599
2.	Belaste fusie. . . . .	603
a.	Gegevens. . . . .	603
b.	Aangifte van de overgenomen en de overnemende vennoot- schap . . . . .	605
c.	Toepassing van het fiscale vereffeningsregime. . . . .	605
d.	Aanpassing van de balans van de overnemende vennoot- schap. . . . .	606
e.	Aangifte van de overnemende vennootschap. . . . .	607

## Hoofdstuk 19

	<b>Inbreng van een bedrijfsafdeling of algemeenheid van goederen. . . . .</b>	<b>611</b>
A.	Vrijgestelde inbreng. . . . .	611
1.	In hoofde van de vennootschap die de inbreng doet . . . . .	611
a.	Vrijstelling van meerwaarden. . . . .	611
(1)	Voorwaarden . . . . .	611
(2)	Begrip bedrijfsafdeling . . . . .	612
(3)	Inbrengverrijgende vennootschap . . . . .	613
(4)	Antirechtsmisbruikbepaling . . . . .	613
b.	Verplichte vrijstelling. . . . .	614
c.	Tijdelijke vrijstelling. . . . .	614

2.	In hoofde van de vennootschap die de inbreng verkrijgt.....	615
a.	Boekhoudkundige verwerking .....	615
b.	Fiscale verwerking .....	616
3.	Voorbeelden .....	618
a.	Inbreng van een geherwaardeerd actief.....	618
b.	Inbreng van een wederbeleggingsactief.....	621
B.	Belaste inbreng .....	623
1.	Boekhoudkundige verwerking .....	623
2.	Fiscale verwerking .....	624
3.	Voorbeeld.....	624