

INHOUD

TOEPASSINGSGEBIED EN INLEIDENDE BEGRIPPEN	39
0. Verantwoording en bibliografie	40
1. Personeel toepassingsgebied	42
1.1. Onderworpen personen	42
1.1.1. Rechtspersoonlijkheid	43
1.1.2. Exploitatie van een onderneming / verrichtingen van winstgevende aard	44
1.1.2.1. Exploitatie van een onderneming	45
1.1.2.2. Verrichtingen van winstgevende aard	45
1.1.3. Fiscaal domicilie in België	51
1.2. Niet onderworpen personen	54
1.2.1. Onvoorwaardelijk uitgesloten personen (artikel 180 WIB)	54
1.2.2. Vzw's en andere rechtspersonen die geen winstoogmerk nastreven	55
1.2.2.1. Bedoelde rechtspersonen	55
1.2.2.2. De bevoorrechte activiteiten (artikel 181 WIB)	58
1.2.2.3. De bevoorrechte verrichtingen (artikel 182 WIB)	60
1.2.2.3.1. <i>Alleenstaande of uitzonderlijke verrichtingen</i>	61
1.2.2.3.2. <i>Beleggen van fondsen</i>	61
1.2.2.3.3. <i>Verrichtingen die slechts bijkomstig op nijverheids-, handels- of landbouwverrichtingen betrekking hebben of niet volgens nijverheids- of handelsmethoden wordt uitgevoerd</i>	61
1.2.3. Alles of niets	65
1.2.4. Rechtzekerheidsbeginsel	65
1.2.5. Overgang naar vennootschapsbelasting	67
1.2.6. Procedurele aspecten	70
1.2.7. Recente rechtspraak	71
1.3. Fiscale consolidatie	73
1.3.1. Principe	73
1.3.2. Aftrek groepsbijdrage	74
1.3.2.1. Groepsbijdrage-overeenkomst	74
1.3.2.2. In aanmerking komende vennootschappen	75
1.3.2.3. Uitgesloten vennootschappen	76
1.3.2.4. Formele voorwaarde	77
1.4. Intra-Europese vennootschap	77
2. Materieel toepassingsgebied	78
2.1. Algemene principes voor de vaststelling van de winst	78
2.1.1. Verwijzing naar de personenbelasting	78
2.1.2. Professionalisatie	78
2.1.3. Annaliteitsbeginsel	78
2.1.3.1. Algemeen	78

2.1.3.2.	Duur van het boekjaar	80
2.1.3.3.	Voorwaardelijke rechten – eigendomsvoorbehoud	82
2.1.3.4.	Retroactiviteitsclausules	86
2.1.3.5.	Uitzonderingen	88
2.1.4.	Primauteit van het boekhoudrecht	88
2.1.5.	Eenheid van bedrijfseconomische en fiscale jaarrekening – bindende kracht van de jaarrekening	91
2.1.5.1.	Principe	91
2.1.5.2.	Bindende kracht van de jaarrekening	92
2.1.5.2.1.	<i>Fiscale regels</i>	92
2.1.5.2.2.	<i>Gemeenrechtelijke regels</i>	93
2.1.5.2.3.	<i>Concreet</i>	96
2.1.5.3.	Munteenheid	100
2.1.6.	IAS/IFRS-normen	100
2.1.7.	Technische bepaling van de belastbare winst	101
2.2.	Het winstbegrip in de personenbelasting	102
2.2.1.	Winst uit de eigenlijke exploitatie	103
2.2.2.	Meerwaarden	103
2.2.3.	Verdoken reserves	104
2.3.	De netto-actief benadering	105
2.4.	Hybridemismatches	105
2.5.	Controlled Foreign Company (CFC)	106
2.5.1.	Buitenlandse vennootschappen	107
2.5.2.	Buitenlandse inrichtingen	108
2.5.3.	Vermijden dubbele belasting	108
2.5.4.	Aangifte	109
2.6.	De dynamische benadering	109
2.7.	Bijzondere systemen tot vaststelling van de belastbare winst	110
2.7.1.	Beleggingsvennootschappen	110
2.7.2.	Zeescheepvaart	111
2.7.3.	Diamant Stelsel	111
2.7.4.	Minimumwinst	112
2.7.4.1.	Buitenlandse firma's	112
2.7.4.2.	Binnenlandse vennootschappen	114
2.8.	Bewijslast	117
2.8.1.	Klassieke visie	117
2.8.2.	Andere visie	118
2.8.3.	Hof van Cassatie	121
2.9.	Simulatie en rechtsmisbruik	124
2.9.1.	Simulatie	124
2.9.2.	Rechtsmisbruik	128
2.9.2.1.	Belastingontduiking versus belastingontwijking	128
2.9.2.2.	Wetstekst	128
2.9.2.3.	Stap 1 – De belastingadministratie levert het bewijs van fiscaal misbruik	132

2.9.2.3.1. <i>Belastingplichtige</i>	132
2.9.2.3.2. <i>Rechtshandeling</i>	133
2.9.2.3.3. <i>Subjectief en objectief element</i>	134
2.9.2.4. <i>Stap 2 – Tegenbewijs door belastingplichtige</i>	141
2.9.2.5. <i>Stap 3 – Het herstel</i>	145
2.9.2.5.1. <i>Feitelijke vaststelling belastbare grondslag</i>	145
2.9.2.5.2. <i>Eliminatie en/of substitutie rechtshandeling</i>	147
2.9.2.5.3. <i>(A)symmetrische toepassing</i>	149
2.9.2.5.4. <i>Temporele toepassing</i>	149
2.9.2.6. <i>Voorafgaande beslissing in fiscale zaken</i>	150
2.9.2.7. <i>Aanslagtermijnen</i>	151
2.9.2.8. <i>Belastingvermeerdering</i>	151
2.9.2.9. <i>Inwerkingtreding</i>	152
RESERVES – BELASTBARE GERESERVEERDE WINST	157
0. Inleidende beschouwingen	158
1. Belastbare reserves in het kapitaal en belastbare uitgiftepremies	160
1.1. Gestort kapitaal	160
1.1.1. Het maatschappelijk kapitaal	160
1.1.1.1. Principe	160
1.1.1.2. Uitzondering: inbreng aandelen	162
1.1.1.3. Bijzondere gevallen	168
1.1.1.3.1. <i>Inbreng van een bedrijfsafdeling</i>	168
1.1.1.3.2. <i>Inbreng Belgische inrichting</i>	168
1.1.1.3.3. <i>Inbreng buitenlandse inrichting of in buitenland gelegen bestanddelen</i>	168
1.1.1.3.4. <i>Grensoverschrijdende reorganisatieverrichtingen</i>	169
1.1.1.3.5. <i>Immigratie</i>	170
1.1.1.3.6. <i>Omzetting vzw in vennootschap met sociaal oogmerk</i>	175
1.1.1.3.7. <i>Nettoactief verzekeringsonderneming</i>	176
1.1.2. Uitgiftepremies en winstbewijzen	176
1.1.2.1. Algemeen	176
1.1.2.2. De uitgiftepremie	177
1.1.2.3. Winstbewijzen	179
1.2. Belaste reserves in kapitaal en belaste uitgiftepremies	180
1.3. Belastingvrije reserves in kapitaal	183

11.1.11. Overlopende rekeningen van het actief	237
11.1.12. Schulden op meer dan één jaar	238
11.1.13. Schulden op ten hoogste één jaar	238
11.1.14. Overlopende rekeningen van het passief	238
11.2. Waarderingsregels	238
11.2.1. Algemene principes	238
11.2.2. Aanschaffingswaarde	241
11.2.2.1. Algemeen	241
11.2.2.1.1. <i>Aanschaffingsprijs</i>	241
11.2.2.1.2. <i>Vervaardigingsprijs</i>	242
11.2.2.1.3. <i>Inbrengwaarde</i>	245
11.2.2.2. Kosteloze verkrijging (algemeen)	247
11.2.2.2.1. <i>Boekhoudkundige aspecten</i>	247
11.2.2.2.2. <i>Fiscale gevolgen</i>	248
11.2.2.3. Kosteloze verkrijging (van opstallen)	251
11.2.2.4. Groenestroom- en warmtekrachtcertificaten	254
11.2.2.5. Verrijging tegen te hoge waarde (de overprijs)	254
11.2.2.6. Opsplitsing grond / gebouw	256
11.2.2.7. Activa met identieke technische of juridische kenmerken	257
11.2.2.8. Ijzere voorraad	258
11.2.2.9. Vreemde valuta	258
11.2.2.10. Onroerende zakelijke rechten	260
11.2.2.10.1. <i>Gemeenrechtelijke aspecten</i>	260
11.2.2.10.2. <i>Waardering</i>	263
11.2.2.10.3. <i>Boekhoudkundige en fiscale aspecten</i>	271
11.2.2.10.4. <i>Beëindiging van een zakelijk recht</i>	286
11.2.2.11. Aanschaffing tegen lijfrente	291
11.2.3. Waarde in het economisch verkeer	293
11.3. Belastbare waardeverminderingen	295
11.3.1. Principe	295
11.3.2. Toepassingen	297
11.3.2.1. Waardeverminderingen op materiële vaste activa	297
11.3.2.1.1. <i>Algemeen</i>	297
11.3.2.1.2. <i>Vervuilde terreinen</i>	297
11.3.2.1.3. <i>Aankoopkosten (grond)</i>	298
11.3.2.2. Waardeverminderingen op financiële vaste activa en andere geldbeleggingen	303
11.3.2.2.1. <i>Financiële vaste activa</i>	303
11.3.2.2.2. <i>Reconstitutiemeerwaarden</i>	304
11.3.2.2.3. <i>Geldbeleggingen</i>	304
11.3.2.3. Waardeverminderingen op voorraden	305
11.3.2.4. Waardeverminderingen op vorderingen	306
11.4. Overdreven afschrijvingen	306
11.4.1. Principe	306

11.4.2.	Fiscale verwerking van de niet aanvaardbare afschrijvingen	310
11.4.2.1.	Verworpen uitgave	310
11.4.2.2.	Afschrijvingsexcedenten – onzichtbare reserve	311
11.4.2.3.	Onderscheid en belang	311
11.4.3.	Afschrijvingsystemen	312
11.4.3.1.	Lineaire methode	312
11.4.3.2.	Degressieve methode	313
11.4.3.3.	Andere fiscaal toegelaten methodes	317
11.4.3.4.	Andere methodes	319
11.5.	Afschrijvingsduur	320
11.5.1.	Oprichtingskosten	320
11.5.2.	Immateriële vaste activa	320
11.5.3.	Materiële vaste activa	331
11.5.3.1.	Wettelijke bepalingen	331
11.5.3.2.	Administratief standpunt	331
11.5.3.3.	Rechtspraak	333
11.5.3.3.1.	<i>Onroerende goederen</i>	333
11.5.3.3.2.	<i>Installaties, machines en uitrusting</i>	338
11.5.3.3.3.	<i>Vakliteratuur</i>	338
11.5.3.3.4.	<i>Platencollectie</i>	338
11.5.3.3.5.	<i>Meubilair</i>	339
11.5.3.3.6.	<i>Rollend materieel</i>	339
11.5.3.4.	Bijkomende kosten	341
11.5.4.	Begin afschrijvingsduur	342
11.5.4.1.	Algemeen	342
11.5.4.2.	Proratering van de eerste afschrijvingsannuïteit	344
11.5.5.	Einde afschrijvingsduur	344
11.5.6.	Motivering bericht van wijziging	346
11.5.7.	Aanvullende of uitzonderlijke afschrijvingen en terugname van afschrijvingen	347
11.5.8.	Taxatie – Aanpassing van de boekhouding – Detaxatie	348
11.5.9.	Inhalen van afschrijvingstekorten	352
11.5.10.	Toepassingen	354
11.5.10.1.	Software – Toepassing artikel 63 WIB	354
11.5.10.2.	Toepassing artikel 64 WIB	356
11.5.10.3.	Herschating grondwaarde – Wijziging afschrijvingspercentage – Aanpassen boekhouding	358
11.5.10.4.	Activa in kosten	361
11.5.10.5.	Aankoopkosten personenwagen – Toepassing artikel 65 WIB	362
11.6.	Andere onderschattingen van activa en overschattingen van passiva	367
11.6.1.	Financiële vaste activa	367
11.6.2.	Vorderingen op meer dan één jaar	369
11.6.3.	Voorraden	372
11.6.3.1.	Aanschaffings- of vervaardigingsprijs	372

11.6.3.2. Marktwaarde	376
11.6.4. Bestellingen in uitvoering	378
11.6.4.1. Winstuitdrukking volgens de voortschrijding van de werken	378
11.6.4.2. Winstuitdrukking na afwerking van de werken	378
11.6.5. Vorderingen op ten hoogste één jaar	379
11.6.5.1. Algemeen	379
11.6.5.2. Door te rekenen kosten	379
11.6.5.3. Terug te vorderen belastingen – moratoriuminteresten	379
11.6.6. Geldbeleggingen en liquide middelen	380
11.6.6.1. Algemeen	380
11.6.6.2. Vastrentende effecten	380
11.6.6.3. Inschrijvingsrechten en warrants	382
11.6.6.4. Afgeleide financiële instrumenten, opties en aandelenoptieplannen	383
11.6.6.5. Transactionele vergoeding	385
11.6.7. Overlopende rekeningen van het actief	385
11.6.7.1. Over te dragen kosten	385
11.6.7.2. Toe te rekenen opbrengsten	386
11.6.8. Schulden	386
11.6.8.1. Algemeen	386
11.6.8.2. Niet ingekohierde lokale taksen	388
11.6.8.3. Voorziening voor vakantiegeld	389
11.6.8.4. Waarborg op verpakkingen	390
11.6.8.5. Verjaarde schulden	390
11.6.8.6. Kwijtschelding van schulden	391
11.6.8.7. Derdenrekening	391
11.6.8.8. Openstaande leveranciers – creditering rekening courant	392
11.6.8.9. Creditstand klanten	393
11.6.9. Overlopende rekeningen van het passief	393
12. Aanpassingen in meer van de begintoestand der reserves	397
12.1. Meerwaarden op aandelen / Terugname waardeverminderingen	397
12.1.1. Bedoelde meerwaarden	397
12.1.2. Niet bedoelde meerwaarden	401
12.1.2.1. Uitgedrukte, niet gerealiseerde meerwaarden	401
12.1.2.2. Reconstitutiemeerwaarden	401
12.1.2.3. Meerwaarden gerealiseerd in het kader van een belastingvrije reorganisatie	402
12.1.2.4. Meerwaarden vastgesteld naar aanleiding van de lening van aandelen	406
12.1.2.5. Meerwaarden gerealiseerd op aandelen behorende tot de handelsportefeuille	407
12.1.3. Voorwaarden	408
12.1.3.1. Algemeen	408
12.1.3.2. Bijzonderheden inzake de participatievoorwaarde	409

12.1.3.3. Bijzonderheden inzake de taxatievoorwaarde	409
12.1.3.4. Bijzonderheden inzake de permanentievoorwaarde	410
12.1.4. Bedrag van de meerwaarde	412
12.1.4.1. Verkoopkosten	412
12.1.4.1.1. <i>Tot en met aanslagjaar 2006</i>	412
12.1.4.1.2. <i>Vanaf aanslagjaar 2007</i>	412
12.1.4.2. Disconto	413
12.1.4.3. Wisselkoersverschillen	414
12.2. Definitieve vrijstelling tax shelter erkende audiovisuele werken en erkende podiumkunsten	415
12.3. Vrijgestelde gewestelijke steunmaatregelen	415
12.3.1. Vrijgestelde bedragen met ingang van aanslagjaar 2007	415
12.3.2. Vrijgestelde bedragen met ingang van aanslagjaar 2008	416
12.3.3. Boekhoudkundige verwerking	417
12.4. Corona-premies	420
12.5. Definitieve vrijstelling winst voortvloeiend uit de homologatie van een reorganisatieplan en uit de vaststelling van een minnelijk akkoord	420
12.6. Definitieve vrijstelling voor innovatie-inkomsten	423
12.7. Negatieve correctie in toepassing van het Diamant Stelsel	423
12.8. Andere	423
12.8.1. Formele kapitaalvermindering	423
12.8.2. Terugbetaling van belastingen	423
12.8.3. Meerwaarde personenwagens	424
12.8.4. Neerwaartse correctie voor grensoverschrijdende onderling relaties	424
13. Aanpassingen in min van de begintoestand der reserves	426
RESERVES – VRIJGESTELDE GERESERVEERDE WINST	427
1. Waardeverminderingen op handelsvorderingen	428
1.1. Voorwaarden voor belastingvrijstelling	428
1.1.1. Materiële voorwaarden	428
1.1.2. Formele voorwaarden	434
1.2. Latere bestemming van de geboekte waardeverminderingen op vorderingen	435
1.3. Definitieve verliezen op vorderingen	436
1.3.1. Fiscale kwalificatie	436
1.3.2. Bewijs	437
1.3.2.1. Faillissement	438
1.3.2.2. Andere	439
1.4. Uitbreidingen	443
1.4.1. Btw	443
1.4.2. Wet betreffende de continuïteit van ondernemingen en faillissementwet	444
1.4.2.1. WCO	445
1.4.2.1.1. <i>Juridische analyse</i>	445
1.4.2.1.2. <i>Fiscale relevantie</i>	446

1.4.2.2. Het faillissement	448
1.4.2.2.1. <i>Juridische analyse</i>	448
1.4.2.2.2. <i>Fiscale relevantie</i>	450
1.5. Voorbeeld	450
1.5.1. Gegevens	450
1.5.2. Boekhoudkundige verwerking	450
1.5.3. Fiscale verwerking	451
1.5.3.1. Vennootschapsbelasting	451
1.5.3.1.1. <i>Aangifte vennootschapsbelasting</i>	451
1.5.3.1.2. <i>Formulier 204.3</i>	452
1.5.3.2. Btw	452
2. Voorzieningen voor risico's en kosten	453
2.1. Voorwaarden	453
2.1.1. Materiële voorwaarden	453
2.1.2. Formele voorwaarden	457
2.2. Casuïstiek	459
2.2.1. Aansprakelijkheid	459
2.2.1.1. Professionele aansprakelijkheid	459
2.2.1.1.1. <i>Algemeen</i>	459
2.2.1.1.2. <i>Tienjarige aansprakelijkheid van architecten en aannemers</i>	459
2.2.1.2. Productaansprakelijkheid	459
2.2.1.2.1. <i>Algemeen</i>	459
2.2.1.2.2. <i>Waarborg en garantieverplichtingen</i>	460
2.2.1.3. Hangende geschillen	461
2.2.2. Personeel – Werkloosheid met bedrijfstoeslag – Pensioen	462
2.2.2.1. Ontslag	462
2.2.2.2. Werkloosheid met bedrijfstoeslag (SWT)	464
2.2.2.3. Pensioenen	464
2.2.2.4. Overlijdensdekking	468
2.2.3. Andere	468
2.2.3.1. Herstelling	468
2.2.3.2. Herstel van een onroerend goed in de oorspronkelijke toestand	469
2.2.3.3. Verplichtingen voortvloeiend uit een verkavelingsvergunning	470
2.2.3.4. Verhuiskosten	470
2.2.3.5. Beurs- en foirekosten	470
2.2.3.6. Registratierechten (beroepsverkoper)	470
2.2.3.7. Bodemsanering	471
2.2.3.8. Termijncontracten	473
2.2.3.9. Interesten	473
2.2.3.10. Bonus personeel	473
2.2.3.11. Verhuurgarantie	473
2.2.3.12. Recupelbijdrage	474
2.2.3.13. Kalversterfte	474
2.2.3.14. Storten van afval	475

2.2.3.15. Opleidingskosten	475
2.3. Latere bestemming van de geboekte voorzieningen voor risico's en kosten	475
2.4. Overwaardering van passiva	479
3. Uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden	481
4. Verwezenlijkte meerwaarden	482
4.1. Gespreid te belasten meerwaarden op bepaalde effecten	482
4.2. Gespreid te belasten meerwaarden op materiële en immateriële vaste activa	483
4.2.1. Bedoelde meerwaarden	483
4.2.1.1. Gedwongen meerwaarden	483
4.2.1.2. Vrijwillig verwezenlijkte meerwaarden	485
4.2.1.3. Sale and lease back	488
4.2.2. Aard van de activa	491
4.2.3. Bedrag van de meerwaarde	494
4.2.4. De herbelegging	495
4.2.5. De herbeleggingstermijn	498
4.2.6. Gespreide belasting	500
4.2.7. Formaliteiten	502
4.2.8. Invloed belastingvrije reorganisatieverrichtingen	503
4.2.8.1. Vrijwillige verwezenlijking van overgenomen activa – termijn van vijf jaar	503
4.2.8.2. Herbelegging in overgenomen activa	503
4.2.8.3. Herbeleggingstermijn – datum aanschaf overgenomen activa	505
4.2.9. Boekhoudkundige verwerking	505
4.2.10. Toepassing	506
4.2.10.1. Gegevens	506
4.2.10.2. Berekening van de meerwaarde	507
4.2.10.3. Journaalposten boekjaar 31/12/N10	507
4.2.10.4. Berekening van de terug te nemen gespreid te belasten meerwaarde	507
4.2.10.5. Boeking terugname	509
4.2.10.6. Verwerking in aangifte vennootschapsbelasting	509
4.2.11. Aansprakelijkheid accountant – belastingconsulent	510
4.3. Andere verwezenlijkte meerwaarden	510
4.3.1. Het monetaire gedeelte van verwezenlijkte meerwaarden	510
4.3.2. Meerwaarde op aandelen verkregen of vastgesteld naar aanleiding van een fusie, splitsing of omzetting van vennootschappen	511
4.3.3. Meerwaarde bij inbreng van een bedrijfsafdeling of van een algemeenheid van goederen	511
4.3.4. Meerwaarden (oud stelsel)	512
4.3.4.1. De vóór 1 januari 1990 vastgestelde of verwezenlijkte meerwaarden	512
4.3.4.1.1. <i>Gedwongen meerwaarden</i>	512
4.3.4.1.2. <i>Niet monetair gedeelte van verwezenlijkte meerwaarden</i>	513

4.3.4.2.	Het niet monetaire gedeelte van de tot en met het aanslagjaar 1991 vrijwillig verwezenlijkte meerwaarden op bepaalde aandelen	513
4.3.4.3.	Meerwaarden ten gevolge van devaluatie	514
4.4.	Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen	514
4.4.1.	Bedrijfsvoertuigen	515
4.4.2.	Gedwongen <i>versus</i> vrijwillig verwezenlijkte meerwaarden	515
4.4.3.	Bedrag van de meerwaarde	516
4.4.4.	Herbelegging	516
4.4.5.	Andere voorwaarden	518
4.5.	Meerwaarden binnenschepen	519
4.5.1.	Binnenschepen	519
4.5.2.	Gedwongen <i>versus</i> vrijwillig verwezenlijkte meerwaarden	520
4.5.3.	Bedrag van de meerwaarde	520
4.5.4.	Herbelegging	520
4.5.5.	Andere voorwaarden	522
4.6.	Meerwaarden op zeeschepen	522
5.	Tax – Shelter erkende audiovisuele werken	523
5.1.	Voorlopige vrijstelling	524
5.1.1.	Principe	524
5.1.2.	In aanmerking komende investeerder	525
5.1.3.	Maximale vrijstelling	526
5.1.4.	Voorwaarden	527
5.1.5.	Voorbeeld	529
5.2.	Definitieve vrijstelling	529
5.3.	Rentevergoeding	530
5.4.	Kosten, minderwaarden, voorzieningen en afschrijvingen	531
5.5.	Boekhoudkundige verwerking	531
6.	Tax shelter erkende podiumwerken	534
7.	Reserve voor innovatie-inkomsten	535
8.	Winst voortvloeiend uit de homologatie van een reorganisatieplan en uit de vaststelling van een minnelijk akkoord	535
9.	Andere vrijgestelde bestanddelen	536
9.1.	Kosten van collectief vervoer	536
9.1.1.	Gemeenschappelijk woon-werkverkeer	536
9.1.2.	Bedoelde voertuigen	537
9.1.3.	Bedoelde kosten	538
9.1.4.	Meer- en minderwaarden	538
9.1.5.	Onaantastbaarheidsvoorwaarde	539
9.1.6.	Afschaffing	539
9.2.	Kosten van beveiliging	539
9.2.1.	Bedoelde vrijstelling	539
9.2.2.	Bedoelde vennootschappen	540

9.2.3. Onaantastbaarheidsvoorwaarde	540
9.2.4. Afschaffing	540
9.3. Kosten fietsgebruik voor woon-werkverkeer	541
9.3.1. Vrijstelling	541
9.3.2. Afschaffing	543
9.4. Personenwagens met een CO ² -uitstoot van 0 gram	543
9.4.1. Vrijstelling	543
9.4.2. Afschaffing	544
9.5. Kapitaalsubsidies	544
9.6. Voorlopige vrijstelling innovatie-inkomsten	546
9.7. Vrijstellingen voor specifieke sectoren	546
9.8. Vrijgestelde reserves die thans niet meer aangelegd kunnen worden	548
9.8.1. Voorziening voor sociaal passief	548
9.8.2. Investeringsreserve (AJ 1982)	549
9.8.3. Fiscaal toegelaten afschrijvingen boven de aanschaffingswaarde	549
9.8.4. Winsten besteed aan de afkoop van FIV-aandelen	549
9.8.5. Vrijgestelde reserves van innovatievenootschappen	550
9.8.6. Investeringsreserve (AJ 2004 – 2018)	550
10. Opname vrijgestelde reserves	551
VERWORPEN UITGAVEN	553
1. Beroepskosten: algemene voorwaarden	554
1.1. Algemeen	554
1.1.1. Wettekst	554
1.1.2. Kosten	554
1.1.2.1. Aankoop handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	554
1.1.2.2. Winstderving	556
1.1.2.3. Minderwaarden	556
1.1.2.4. Winstdeelname	559
1.1.2.5. Tantièmes	559
1.1.3. Voorwaarden	560
1.2. Gedaan of gedragen tijdens het belastbaar tijdperk	564
1.2.1. Belastbaar tijdperk	564
1.2.2. Betaald	564
1.2.3. Gedragen	564
1.2.4. Zekere en vaststaande schuld	565
1.2.5. Kosten die betrekking hebben op een toekomstig belastbaar tijdperk	568
1.2.6. ‘En’ of ‘Of’	569
1.2.7. Toepassing: bezoldiging bestuurder	570
1.3. Om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden	572
1.3.1. Belastbare inkomsten	572
1.3.2. ... van de belastingplichtige	578
1.3.3. Intentioneel element?	580

1.3.4. Causaal verband?	582
1.3.5. Bewijs	583
1.3.6. Vertrouwensbeginsel	584
1.3.7. Toepassingen	586
1.3.7.1. Schadevergoeding	586
1.3.7.2. Gratis ter beschikking stellen van een onroerend goed	590
1.3.7.2.1. <i>Cash drain</i>	590
1.3.7.2.2. <i>Doelleer</i>	592
1.3.7.2.3. <i>Bezoldigingstheorie</i>	593
1.3.7.2.4. <i>Werkelijke prestaties</i>	595
1.3.7.2.5. <i>Meerwaarderealiseatie</i>	600
1.3.7.2.6. <i>Cass., 21 september 2018</i>	601
1.3.7.2.7. <i>Concreet</i>	603
1.3.7.2.8. <i>Rechts- of feitenkwestie?</i>	606
1.3.7.3. Onroerend goed in nabijheid van het werk	606
1.3.7.4. Kapitaalvermindering / dividenduitkering	607
1.4. Verantwoording van de echtheid en het bedrag	613
1.5. Kunnen kosten gedeeltelijk verworpen worden?	624
1.5.1. Op basis van artikel 49 WIB?	624
1.5.2. Andere?	627
1.5.2.1. Artikel 53, 10° WIB	627
1.5.2.2. Voordelen	628
2. Verworpen uitgaven	630
2.1. Niet aftrekbare belastingen	630
2.2. Gewestelijke belastingen, heffingen en retributies	631
2.3. Geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard	634
2.3.1. Algemeen	634
2.3.2. Verkeersboeten	635
2.3.3. Btw-boeten	637
2.3.4. Administratieve geldboeten inzake registratierechten	638
2.3.5. Proportionele boete taks op de beursverrichtingen	638
2.3.6. Sociale boetes	638
2.3.7. E.E.G.-boetes wegens kartelvorming	639
2.3.8. Boete eurovignet	640
2.3.9. Belastingverhoging beurstaks	641
2.3.10. Boete of bijdrage laattijdige neerlegging jaarrekening	641
2.3.11. Boete emissierechten – groenestroomcertificaten	641
2.3.12. Dwangsom	641
2.3.13. Verbeurdverklaring	642
2.3.14. Enkel strafrechtelijke geldboeten en geldboeten met betrekking tot de niet aftrekbare inkomstenbelastingen?	642
2.4. Niet aftrekbare pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies	644
2.4.1. Het Belgisch pensioenstelsel	644
2.4.1.1. De eerste pijler: het wettelijk pensioen	644

2.4.1.2. De tweede pijler: het bovenwettelijk bedrijfspensioen	644
2.4.1.2.1. <i>De Wet op de aanvullende pensioenen</i>	644
2.4.1.2.2. <i>Technieken</i>	647
2.4.1.3. De derde pijler: het individueel bovenwettelijk pensioen	650
2.4.2. Andere dekkingen	651
2.4.3. Bedoelde kosten	652
2.4.3.1. Aftrekbare kosten	652
2.4.3.1.1. <i>Pensioenen, renten of als zodanig geldende toelagen</i>	652
2.4.3.1.2. <i>Werkgeversbijdragen en -premies</i>	652
2.4.3.1.3. <i>Premies bedrijfsleidersverzekeringen</i>	653
2.4.3.1.4. <i>Premietaksen – Sociale zekerheidsbijdragen</i>	653
2.4.3.1.5. <i>Andere rechtverkrijgenden – collectieve verkoopsverzekering</i>	654
2.4.3.2. Voorwaarden	654
2.4.3.3. Beperkingen	656
2.4.3.3.1. <i>Toezeggingen bij overlijden</i>	656
2.4.3.3.2. <i>Toezeggingen bij pensionering</i>	657
2.4.3.3.3. <i>Toezeggingen bij arbeidsongeschiktheid</i>	674
2.4.3.3.4. <i>Cafetariaplannen en solidariteitstoezeggingen</i>	675
2.4.3.4. Algemene voorwaarden inzake beroepskosten	676
2.4.3.5. Formele verplichtingen	678
2.4.3.6. Toepassing	680
2.5. Niet aftrekbare autokosten en minderwaarden op autovoertuigen	681
2.5.1. Algemeen	681
2.5.2. Bedoelde voertuigen	681
2.5.3. Niet bedoelde voertuigen	683
2.5.4. Aan de aftrekbeperking onderworpen kosten	686
2.5.5. Niet aan de aftrekbeperking onderworpen kosten	687
2.5.6. Aftrekbeperking	687
2.5.6.1. Brandstofkosten	687
2.5.6.2. Andere kosten	688
2.5.6.2.1. <i>Principe</i>	688
2.5.6.2.2. <i>Cijfermatige uitwerking</i>	689
2.5.6.2.3. <i>Praktisch</i>	691
2.5.6.3. Aanslagjaar 2021	692
2.5.7. Bijzondere gevallen	693
2.5.7.1. Aan derden terugbetaalde kosten	693
2.5.7.2. Mobiliteitsvergoeding (bepaalde bedrijfssectoren)	694
2.5.7.3. Mobiliteitsvergoeding (bedoeld onder 2.6.2.)	694
2.5.7.4. Terugbetaling van de kosten woon-werkverkeer	695
2.5.7.5. Aan derden aangerekende verplaatsingskosten en kilometervergoedingen.	695
2.5.7.6. Voordeel van alle aard	695
2.5.7.7. Vergoedingen van verzekeringsmaatschappijen	698
2.5.7.8. Demonstratiewagens	698

2.5.7.9. Parking cliënteel en personeel	699
2.6. Kosten personenwagen / kosten mobiliteitsvergoeding ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	700
2.6.1. Kosten ter beschikking gestelde personenwagen	700
2.6.1.1. Verworpen uitgave	700
2.6.1.2. Voordeel van alle aard	702
2.6.1.2.1. <i>Cataloguswaarde</i>	704
2.6.1.2.2. <i>Vetustiteit</i>	706
2.6.1.2.3. <i>CO₂ –percentage</i>	706
2.6.1.2.4. <i>Minimumvoordeel</i>	707
2.6.1.2.5. <i>Administratieve verduidelijkingen</i>	707
2.6.1.2.6. <i>Voorbeeld</i>	709
2.6.1.3. Bedenking van fiscaaltechnische aard	709
2.6.2. Kosten mobiliteitsvergoeding	710
2.6.2.1. Verworpen uitgave	710
2.6.2.2. Voordeel van alle aard	710
2.7. Niet aftrekbare receptiekosten en kosten voor relatiegeschenken	711
2.7.1. Principe	711
2.7.1.1. Receptiekosten	711
2.7.1.2. Relatiegeschenken	715
2.7.2. Uitzondering op basis van de wet	716
2.7.3. Andere uitzonderingen	717
2.7.3.1. Bepaalde receptiekosten	717
2.7.3.2. Buitenland	717
2.7.3.3. Culturele en sportieve manifestaties	717
2.7.3.4. Sociale voordelen	718
2.8. Niet aftrekbare restaurantkosten	719
2.8.1. Algemeen	719
2.8.2. Uitzondering op basis van de wet	720
2.8.3. Andere uitzonderingen	721
2.8.3.1. Vergoeding voor dienstreizen	721
2.8.3.2. Sociale voordelen	722
2.8.3.3. Opgeheven toleranties	722
2.8.4. Doorgerekende kosten	723
2.9. Kosten voor niet-specifieke beroepskledij	724
2.10. Overdreven interesten	726
2.10.1. Algemeen	726
2.10.2. Overdreven interesten	727
2.10.2.1. Regel	727
2.10.2.2. Uitzondering	731
2.11. Interesten met betrekking tot een gedeelte van bepaalde leningen	733
2.11.1. ‘ <i>Thin-cap</i> ’-regel	733
2.11.2. Debt/equity-ratio	734
2.11.2.1. Debt	734

2.11.2.1.1. <i>Betaald aan niet of laag belaste genieurs</i>	734
2.11.2.1.2. <i>Betaald aan groepsvennootschappen</i>	735
2.11.2.1.3. <i>Werkelijke verkrijger</i>	735
2.11.2.2. <i>Equity</i>	736
2.11.2.3. <i>Ratio</i>	737
2.11.3. <i>Verworpen uitgave</i>	737
2.11.3.1. <i>Algemene regel</i>	737
2.11.3.2. <i>Gecentraliseerd thesauriebeheer</i>	738
2.11.4. <i>Uitzonderingen</i>	740
2.11.5. <i>Compatibiliteit met Europees recht</i>	741
2.11.6. <i>Financieringskostensurplus</i>	741
2.11.6.1. <i>Principe</i>	741
2.11.6.2. <i>Financieringskostensurplus</i>	741
2.11.6.3. <i>Grens</i>	742
2.11.6.4. <i>Geconsolideerde toepassing</i>	743
2.11.6.5. <i>Uitzonderingen</i>	744
2.11.6.6. <i>Overdracht</i>	744
2.12. <i>Abnormale of goedgunstige voordelen</i>	745
2.12.1. <i>Materieel toepassingsgebied</i>	745
2.12.1.1. <i>Principe</i>	745
2.12.1.2. <i>Uitzondering</i>	747
2.12.2. <i>Personeel toepassingsgebied</i>	752
2.12.3. <i>Bedrag</i>	753
2.12.4. <i>Taxatiestelsel</i>	755
2.12.5. <i>Enige casuïstiek</i>	755
2.12.5.1. <i>Renteloze leningen</i>	756
2.12.5.2. <i>Afstand van schuldvordering</i>	758
2.12.5.3. <i>Overdracht van activa tegen een te lage waarde</i>	764
2.12.5.4. <i>Aankoop van activa tegen een te hoge waarde</i>	766
2.12.5.5. <i>Vergoeding voor niet bewezen prestaties</i>	767
2.12.5.6. <i>Verrekenprijzen</i>	767
2.12.5.7. <i>Verzaken aan een aankoopoptie</i>	772
2.12.5.8. <i>Schadevergoeding</i>	774
2.12.6. <i>Samenhang met andere wettelijke bepalingen</i>	774
2.12.6.1. <i>Artikel 54 WIB</i>	774
2.12.6.2. <i>Artikel 49 WIB</i>	778
2.12.6.3. <i>Artikel 185, §2, a) WIB</i>	780
2.12.6.4. <i>Artikel 207 WIB</i>	781
2.13. <i>Sociale voordelen</i>	781
2.13.1. <i>Begrip</i>	781
2.13.2. <i>Principe</i>	782
2.13.3. <i>Aftrekbare sociale voordelen</i>	782
2.13.4. <i>Anciënniteitspremies</i>	785
2.13.5. <i>Huwelijkspremies</i>	787

2.13.6.	Verstrekken van sociale maaltijden in een bedrijfsrestaurant	787
2.13.7.	Personeelskortingen	788
2.13.8.	PC Privé	789
2.13.9.	Kinderopvang	790
2.13.10.	Hospitalisatieverzekering	791
2.13.11.	Terbeschikkingstelling fiets	791
2.14.	Voordelen uit maaltijd-, sport-, cultuur- en ecocheques	792
2.14.1.	Vrijgesteld sociaal voordeel	792
2.14.1.1.	Elektronische maaltijdcheques	792
2.14.1.2.	Sport- en cultuurcheques	794
2.14.1.3.	Eco-cheques	794
2.14.1.4.	Consumptie-cheques	795
2.14.2.	Aftrekbaarheid als beroepskost	797
2.15.	Liberaliteiten	797
2.15.1.	Algemeen	797
2.15.2.	Bijzondere toepassing: bestuurders- en managementvergoedingen	798
2.15.2.1.	Algemeen	
2.15.2.1.1.	<i>Algemeen</i>	798
2.15.2.1.2.	<i>Bloemlezing recente rechtspraak</i>	805
2.15.2.2.	Bijzondere gevallen	818
2.15.2.2.1.	<i>Tantièmes</i>	818
2.15.2.2.2.	<i>Cessie – retrocessie</i>	823
2.16.	Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen	826
2.16.1.	Principe	826
2.16.2.	Bedrag van de minderwaarde	831
2.16.3.	Uitzondering bij verdeling van het maatschappelijk vermogen	831
2.16.3.1.	Gehele verdeling van het maatschappelijk vermogen	831
2.16.3.1.1.	<i>Tijdstip</i>	831
2.16.3.1.2.	<i>Andere verrichtingen dan ontbinding en faillissement</i>	836
2.16.3.2.	Verlies aan gestort kapitaal	836
2.16.3.3.	Voorbeeld	837
2.16.3.4.	Waardeverminderingen of minderwaarden op eigen aandelen	837
2.16.4.	Uitzondering voor aandelen behorende tot de handelsportefeuille	838
2.16.5.	Terugname van waardeverminderingen	838
2.17.	Terugnemingen van vroegere vrijstellingen	839
2.18.	Werknemersparticipatie	839
2.19.	Vergoeding ontbrekende coupon	842
2.20.	Kosten tax shelter erkende werken	842
2.21.	Gewestelijke premies en kapitaal- en interestsubsidies	842
2.22.	Niet aftrekbare betalingen naar bepaalde staten	842
2.22.1.	Aangifteverplichting	842
2.22.1.1.	Algemeen	842
2.22.1.2.	Verduidelijkingen	843
2.22.1.2.1.	<i>Betalingen</i>	843

2.22.1.2.2. <i>Aan te geven bedrag</i>	844
2.22.1.2.3. <i>Belastbaar tijdperk</i>	845
2.22.1.2.4. <i>Rechtstreeks of onrechtstreeks</i>	845
2.22.1.2.5. <i>Aan personen, vaste inrichtingen of bankrekeningen</i>	845
2.22.1.2.6. <i>Gevestigd in</i>	846
2.22.1.2.7. <i>Geviseerde staten</i>	846
2.22.2. Verworpen uitgave	848
2.22.2.1. Algemeen	848
2.22.2.2. Werkelijke en oprechte verrichtingen	849
2.22.2.3. Personen andere dan artificiële constructies	849
2.23. Niet verantwoorde kosten	850
2.24. Terugneming van aftrek voor innovatie-inkomsten in geval van spreiding van de historische kosten	850
2.25. Terugneming van aftrek voor innovatie-inkomsten ingevolge niet-herbelegging in kwalificerende uitgaven	850
2.26. Positieve correcties in toepassing van het Diamant Stelsel	850
2.27. Andere verworpen uitgaven	851
2.27.1. Kosten van jacht, visvangst, pleziervaartuigen en lusthuizen	851
2.27.2. Kosten die op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen	854
2.27.2.1. Principe	854
2.27.2.2. Bloemlezing rechtspraak	854
2.27.2.2.1. <i>In het voordeel van de belastingplichtige</i>	854
2.27.2.2.2. <i>In het nadeel van de belastingplichtige</i>	858
2.27.3. Restorno's in coöperatieve verbruiksverenigingen	860
2.27.4. De jaarlijkse taks op winstdeelnemingen	861
2.27.5. Omkoping	861
2.27.6. Disconto op schulden	862
UITGEKEERDE DIVIDENDEN	863
1. Gewone dividenden (Code 1301)	864
1.1. Voordelen van aandelen	864
1.2. Terugbetaling van maatschappelijk kapitaal	866
1.2.1. Algemeen	866
1.2.2. Kapitaalvermindering vanaf 1 januari 2018	872
1.2.2.1. Algemeen	872
1.2.2.2. Teller en noemer	873
1.2.2.2.1. <i>Algemeen</i>	873
1.2.2.2.2. <i>Niet in aanmerking te nemen reserves</i>	873
1.2.2.3. Tijdstip beoordeling	875
1.2.2.4. Onverminderd de toepassing van artikel 537 WIB	877
1.2.2.5. De nieuwe aanrekeningsregels	878
1.2.2.6. Belastingvrije reserves die niet in aanmerking moeten genomen worden	881

1.2.2.7. Technische verwerking	884
1.2.2.8. Latere dividenduitkering	886
1.2.2.9. Latere kapitaalvermindering	888
1.2.2.10. Volgorde uitkeringen	889
1.2.2.11. Evaluatie	890
1.2.2.12. Vrijwillige toepassing	892
1.2.3. Speciale gevallen	893
1.2.3.1. Reële kapitaalvermindering onmiddellijk gevolgd door een formele kapitaalverhoging	893
1.2.3.2. Formele kapitaalverhoging onmiddellijk gevolgd door een reële kapitaalvermindering	894
1.2.3.3. Terugbetaling van kapitaal gevormd door een inbreng tot en met 31 december 2016 van aandelen	895
1.2.4. Behandeling in hoofde van de aandeelhouder onderworpen aan de vennootschapsbelasting	900
1.2.5. Terugbetaling geïncorporeerde reserves	901
1.2.5.1. Algemeen	901
1.2.5.2. Voorwaarden verlaagd tarief roerende voorheffing	903
1.2.5.3. Uitkering binnen de onaantastbaarheidsperiode	903
1.3. Terugbetaling van uitgiftepremies en van bedragen waarop ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen is ingeschreven	905
1.4. Liquidatie- en inkoopboni	906
1.5. Geherkwalificeerde interesten	906
1.5.1. Materieel toepassingsgebied	906
1.5.1.1. Voorschotten	907
1.5.1.1.1. <i>Begripsomschrijving</i>	907
1.5.1.1.2. <i>De rekening courant</i>	909
1.5.1.1.3. <i>De openstaande koopprijs</i>	913
1.5.1.1.4. <i>Niet terugbetaalde kapitaalvermindering</i>	920
1.5.1.2. Marktrente	920
1.5.1.3. Begrenzing	920
1.5.2. Personeel toepassingsgebied	921
1.5.3. Temporeel toepassingsgebied	924
1.6. Roerende voorheffing	925
1.6.1. Principe	925
1.6.2. Verlaagd tarief voor KMO's	925
1.6.2.1. Algemeen	925
1.6.2.2. Specifieke antimisbruikbepalingen	929
1.6.2.3. Latere kapitaalvermindering	930
1.6.3. Verlaagd tarief voor KMO's (bis)	931
1.6.4. Vastgoedbevaks en gereguleerde vastgoedvennootschappen	934
1.6.5. Vrijstellingen	935
1.6.5.1. Vrijstelling voor dividenden toegekend door de dochtervennootschap aan de moedervennootschap	935

1.6.5.1.1. <i>Vennootschapsvorm</i>	935
1.6.5.1.2. <i>Minimumparticipatie</i>	936
1.6.5.1.3. <i>Permanentievoorwaarde</i>	936
1.6.5.1.4. <i>Attest</i>	936
1.6.5.1.5. <i>Specifieke antirechtsmisbruikbepaling</i>	937
1.6.5.1.6. <i>Verlaagde voorheffing / vrijstelling</i>	939
1.6.5.2. <i>Vrijstelling of vermindering op basis van internationale verdragen</i>	939
1.6.5.3. <i>Andere vrijstellingen</i>	939
1.6.6. <i>Opeisbaarheid</i>	940
1.7. <i>Belastbaar bedrag</i>	941
1.7.1. <i>Het ‘bruto dividend’, wanneer de roerende voorheffing volledig wordt ingehouden.</i>	941
1.7.2. <i>Het ‘netto dividend’, wanneer de roerende voorheffing volledig door de vennootschap wordt gedragen.</i>	941
1.7.3. <i>Het ‘semi-bruto dividend’, wanneer de roerende voorheffing gedeeltelijk wordt ingehouden en gedeeltelijk door de vennootschap wordt gedragen.</i>	942
1.7.4. <i>Van roerende voorheffing vrijgestelde dividenden</i>	943
1.7.5. <i>Ten onrechte niet ingehouden roerende voorheffing</i>	943
2. Verrijging van eigen aandelen (Code 1302)	944
2.1. <i>Bedoelde dividenden</i>	944
2.1.1. <i>Algemeen</i>	944
2.1.2. <i>Verrijging onder de voorwaarden van het vennootschapsrecht</i>	944
2.2. <i>Vennootschapsrechtelijke bepalingen</i>	945
2.2.1. <i>De verrijging</i>	945
2.2.2. <i>Tijdens het bezit van de eigen aandelen</i>	947
2.2.3. <i>Vervreemding</i>	948
2.3. <i>Boekhoudkundige aspecten</i>	949
2.3.1. <i>Verrijging</i>	949
2.3.2. <i>Waardevermindering</i>	950
2.3.3. <i>Vervreemding</i>	950
2.4. <i>Vermindering van het fiscaal kapitaal</i>	950
2.5. <i>Roerende voorheffing</i>	951
3. Overlijden, uittreding of uitsluiting van een vennoot (Code 1303)	952
3.1. <i>Bedoelde dividenden</i>	952
3.2. <i>Roerende voorheffing</i>	953
4. Verdeling van maatschappelijk vermogen (Code 1304)	954
4.1. <i>Algemeen</i>	954
4.1.1. <i>Vennootschapsrechtelijke regels</i>	954
4.1.2. <i>Fiscale regels</i>	954
4.2. <i>Bedoelde dividenden</i>	955
4.3. <i>Roerende voorheffing</i>	960
4.4. <i>Herkwalificatie</i>	961
4.4.1. <i>Simulatie</i>	961
4.4.2. <i>Antirechtsmisbruikbepaling</i>	962

5. Verklaring	965
UITEENZETTING VAN DE WINST	967
1. Principe	968
1.1. Vóór aanslagjaar 2019	968
1.2. Vanaf aanslagjaar 2019	969
2. Bestanddelen van het resultaat waarop de aftrekbeperking van toepassing is	971
2.1. Verkregen abnormale of goedgunstige voordelen (Code 1421)	971
2.1.1. Principe	971
2.1.1.1. Aftrekverbod op ontvangen abnormale of goedgunstige voordelen	972
2.1.1.2. Ratio legis	972
2.1.1.3. Het gedeelte van het resultaat dat voortkomt van ...	972
2.1.1.4. ... abnormale of goedgunstige voordelen ...	973
2.1.1.5. ... vermeld in artikel 79 WIB	977
2.1.2. Geen compensatie met het verlies van het belastbare tijdperk	978
2.1.3. Voordelen verkregen vanuit het buitenland	980
2.1.4. DBI-aftrek	981
2.2. Niet-naleving investeringsverplichting of onaanaantastbaarheids-voorwaarde voor de investeringsreserve (code 1422)	981
2.3. Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard (code 1260)	981
2.4. Kosten van de mobiliteitsvergoeding ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard (code 1235)	981
2.5. Werknemersparticipatie (code 1233)	981
2.6. Kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de steun aan de landbouw (code 1423)	982
2.7. Bepaalde meerwaarden op aandelen gerealiseerd door grote vennootschappen (code 1424)	982
2.8. Beperking in hoofde van verzekeringsondernemingen	982
2.9. Verhoging resultaat ingevolge fiscale controle	983
3. Verdeling volgens oorsprong	984
3.1. Belgisch resultaat versus buitenlands resultaat	984
3.2. Bij verdrag vrijgesteld resultaat	985
3.2.1. Doelstelling van dubbelbelastingverdragen	985
3.2.2. Ondernemingswinst	986
3.2.3. Onroerend inkomen	988
3.3. Vaststelling van het buitenlands resultaat	989
3.3.1. Algemeen	989
3.3.2. Correcties van het nettoboekresultaat	990
3.3.3. Anti-hybride maatregel	991
3.4. Aanrekening van verliezen	992
3.4.1. Verplichte aanrekeningswijze	992
3.4.1.1. Velasquez-doctrine	992
3.4.1.2. Impact van het Europees recht	993

3.4.1.3. Impact van het grondwettelijk gelijkheidsbeginsel	994
3.4.2. Vermijden van dubbele verliescompensatie ('recapture')	996
3.4.3. Invullen van de aangifte	998
3.4.4. Vanaf aanslagjaar 2021	999
4. Niet belastbare bestanddelen (Code 1432)	1001
5. Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten (Code 1433)	1002
6. Aftrek voor octrooi-Inkomsten	1003
7. Aftrek voor Innovatie-inkomsten	1004
7.1. Algemeen	1004
7.2. Innovatie-inkomsten	1005
7.2.1. Algemeen	1005
7.2.2. Historische kosten	1011
7.2.3. Nexus-breuk	1014
7.2.3.1. Algemeen	1014
7.2.3.2. Overgangsmaatregel (tot AJ 2019)	1016
7.2.3.3. Afwijkende breuk	1017
7.3. Herbelegging	1017
7.4. Formele voorwaarden	1017
7.4.1. Bewijsstukken	1017
7.4.2. Formulier	1018
7.5. Voorlopige vrijstelling	1018
7.5.1. Principe	1018
7.5.2. Begrenzing	1019
7.5.3. Voorwaarde	1019
7.5.3.1. Materiële voorwaarde	1019
7.5.3.2. Formele voorwaarde	1020
7.5.3.3. Definitieve vrijstelling	1020
8. Investeringsaftrek (code 1437)	1021
8.1. In aanmerking komende investeringen	1021
8.2. Algemeen	1021
8.2.1. Materiële en immateriële vaste activa	1021
8.2.2. Nieuwe materiële of immateriële vaste activa	1021
8.2.3. Belgische inrichtingsvereiste	1023
8.2.4. Investerings van het boekjaar	1023
8.3. Uitgesloten investeringen	1024
8.3.1. Algemeen	1024
8.3.2. Niet uitsluitend voor beroepsdoeleinden	1025
8.3.3. Afstaan van het gebruik door middel van leasing, opstal en erfpacht	1025
8.3.4. Overdracht van het recht van gebruik anders dan door middel van leasing, opstal en erfpacht	1025
8.3.5. Vaste activa die niet afschrijfbaar zijn of vaste activa waarvan de afschrijvingen gespreid zijn over minder dan 3 belastbare tijdperken	1027

8.3.6. Personenauto's en auto's voor dubbel gebruik	1028
8.3.7. Bij de aankoopprijs komende kosten en onrechtstreekse productiekosten	1029
8.4. Soorten investeringsaftrek	1030
8.4.1. De eenmalige investeringsaftrek	1030
8.4.1.1. De gewone eenmalige investeringsaftrek	1030
8.4.1.2. COVID-19 maatregel	1032
8.4.1.3. De verhoogde eenmalige investeringsaftrek	1033
8.4.1.3.1. <i>Investerings in octrooien</i>	1033
8.4.1.3.2. <i>Milieuvriendelijke investeringen voor onderzoek en ontwikkeling</i>	1033
8.4.1.3.3. <i>Energiebesparende investeringen</i>	1034
8.4.1.3.4. <i>Rookafzuigstelsel of verluchtingstelsel die wordt geïnstalleerd in de rookkamer van een horeca-inrichting</i>	1034
8.4.1.3.5. <i>Digitale vaste activa</i>	1034
8.4.1.4. Bijzondere eenmalige investeringsaftrek	1036
8.4.1.4.1. <i>Investerings in beveiliging</i>	1036
8.4.1.4.2. <i>Materiële vaste activa die uitsluitend bestemd zijn voor het verzekeren van het productieproces van herbruikbare verpakkingen van dranken en nijverheidsproducten</i>	1038
8.4.1.4.3. <i>In het kader van de zeescheepvaart</i>	1039
8.4.2. De gespreide investeringsaftrek	1039
8.4.2.1. De gewone gespreide investeringsaftrek	1039
8.4.2.2. Verhoogde gespreide investeringsaftrek voor milieuvriendelijke investeringen voor onderzoek en ontwikkeling	1039
8.5. Overdracht van de investeringsaftrek naar latere aanslagjaren	1040
8.6. Overdracht of buitengebruikstelling van de activa	1040
8.6.1. Aanvullende aftrek in het kader van de gespreide investeringsaftrek	1040
8.6.2. Terugname van de verhoogde eenmalige investeringsaftrek t.a.v. onderzoek en ontwikkeling	1040
8.7. Verbod van aftrek op bepaalde bestanddelen (artikel 207 WIB)	1041
8.8. Wijziging van de controle	1041
8.9. Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling	1042
8.10. Formaliteiten	1042
8.10.1. Algemeen	1042
8.10.2. Verhoogde eenmalige investeringsaftrek voor octrooien	1042
8.10.3. Milieuvriendelijke investeringen voor onderzoek en ontwikkeling	1043
8.10.4. Energiebesparende investeringen	1043
8.10.5. Investerings in beveiliging	1044
9. Aftrek groepsbijdrage	1045
10. Aftrek voor risicokapitaal (Code 1435)	1046
10.1. Personeel toepassingsgebied	1047
10.2. Het begrip risicokapitaal	1047
10.2.1. Schematische voorstelling	1047
10.2.2. De verschillende bestanddelen van het risicokapitaal	1048

10.2.2.1. Het eigen vermogen	1048
10.2.2.2. Aandelen	1051
10.2.2.3. Antimisbruikbepalingen	1052
10.2.2.3.1. <i>Op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen</i>	1053
10.2.2.3.2. <i>Beleggingen</i>	1053
10.2.2.3.3. <i>Onroerende goederen waarover bepaalde bedrijfsleiders het gebruik hebben</i>	1060
10.2.2.4. Herwaarderingsmeerwaarden en kapitaalsubsidies	1064
10.2.2.5. Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling en de kapitaalsubsidies	1067
10.2.2.6. Antimisbruikbepalingen ... bis	1067
10.2.2.6.1. <i>Bepaalde vorderingen op niet-inwoners</i>	1067
10.2.2.6.2. <i>Bepaalde inbrengen door niet-inwoners</i>	1068
10.2.2.6.3. <i>Bepaalde inbrengen door verbonden vennootschappen</i>	1068
10.3. In aanmerking te nemen risicokapitaal	1068
10.4. Het tarief	1069
10.4.1. Algemeen	1069
10.4.2. Kleine vennootschappen	1070
10.4.3. Korte of lange belastbare tijdperken	1070
10.5. Aftrek	1071
10.5.1. Berekening	1071
10.5.2. Techniek	1071
10.5.3. Overdracht	1072
10.5.3.1. Tot en met aanslagjaar 2012	1072
10.5.3.2. Met ingang van aanslagjaar 2013	1074
10.5.3.3. Met ingang van aanslagjaar 2019	1076
10.6. Vermindering buitenlandse onroerende goederen/vaste inrichting	1076
10.7. Voorwaarden	1079
10.7.1. Formulier	1079
10.7.2. Geen cumul met vrijgestelde investeringsreserve of met investeringsaftrek	1079
10.7.2.1. Investeringsreserve	1079
10.7.2.2. Investeringsaftrek	1080
11. Vorige verliezen (Code 1721 1723 1722 1724 1730)	1081
12. Winst uit zeescheepvaart	1082
13. Belastbare grondslag	1083
AFZONDERLIJKE AANSLAGEN	1085
1. Niet verantwoorde kosten en verdoken meerwinsten (code 1507)	1086
1.1. Belastbare grondslag	1086
1.1.1. Niet verantwoorde kosten en voordelen van alle aard	1086
1.1.1.1. Kosten bedoeld in artikel 57, 1° WIB	1086
1.1.1.1.1. <i>Bedoelde kosten (volgens de belastingadministratie)</i>	1086

1.1.1.1.2. <i>Beoordeling</i>	1091
1.1.1.1.3. <i>Beroepsinkomsten in hoofde van de genierter</i>	1092
1.1.1.1.4. <i>Verantwoording</i>	1093
1.1.1.1.5. <i>Administratieve uitzonderingen</i>	1096
1.1.1.2. <i>Kosten bedoeld in artikel 57, 2° WIB</i>	1097
1.1.1.2.1. <i>Bedoelde kosten</i>	1097
1.1.1.2.2. <i>Verantwoording</i>	1098
1.1.1.2.3. <i>Bepaalde inkomsten verkregen in de periode van 1 januari 2019 tot en met 28 februari 2019</i>	1099
1.1.1.3. <i>Kosten bedoeld in artikel 57, 3° WIB</i>	1100
1.1.1.3.1. <i>Bedoelde kosten</i>	1100
1.1.1.3.2. <i>Verantwoording</i>	1100
1.1.1.4. <i>Voordelen van alle aard</i>	1100
1.1.1.4.1. <i>Bedoelde voordelen</i>	1100
1.1.1.4.2. <i>Verantwoording</i>	1103
1.1.1.5. <i>Wettelijke uitzonderingen</i>	1103
1.1.1.5.1. <i>Aangegeven door genierter</i>	1103
1.1.1.5.2. <i>Tijdige identificatie van de genierter</i>	1104
1.1.1.6. <i>Andere uitzonderingen</i>	1109
1.1.1.7. <i>Tarief</i>	1110
1.1.1.8. <i>Aftrek kosten</i>	1111
1.1.2. <i>Verdoken meerwinsten</i>	1112
1.1.2.1. <i>Bedoelde meerwinsten</i>	1112
1.1.2.1.1. <i>Algemeen</i>	1112
1.1.2.1.2. <i>Niet aangegeven omzet</i>	1112
1.1.2.1.3. <i>Fictieve kosten</i>	1117
1.1.2.1.4. <i>Niet geboekte betaling van een verkoopfactuur</i>	1120
1.1.2.2. <i>Wettelijk uitzonderingen</i>	1120
1.1.2.3. <i>Tarief</i>	1121
1.1.2.4. <i>Aftrek verdoken meerwinst</i>	1122
1.1.3. <i>Financiële voordelen</i>	1123
1.1.3.1. <i>Bedoelde voordelen</i>	1123
1.1.3.2. <i>Tarief</i>	1123
1.2. <i>Kenmerken</i>	1123
1.3. <i>Aanslagjaar</i>	1124
1.4. <i>Hervorming ondernemingsrecht</i>	1125
2. Afzonderlijke aanslagen bijzondere vennootschappen (Codes 1502a – 1502B – 1503)	1127
2.1. <i>Kredietverenigingen (Code 1502a – 1502b)</i>	1127
2.2. <i>Huisvestingmaatschappijen (Code 1503)</i>	1127
3. Fairness tax	1128
4. Liquidatiereserve (Code 1508)	1129
5. Ontoereikende bedrijfsleidersbezoldiging	1131

6. Afzonderlijke aanslag van de overschatting van de winst die is vrijgesteld ter versterking van de solvabiliteit en het eigen vermogen ten gevolge van de COVID-19-pandemie (carry-back van verliezen)	1132
BIJZONDERE AANSLAGEN MET BETREKKING TOT VERRICHTINGEN DIE VÓÓR 1 JANUARI 1990 HEBBEN PLAATSGEVONDEN	1135
1. Gehele of gedeeltelijk verdeling van maatschappelijk vermogen (code 125 – 126)	1136
2. Voordelen van alle aard (code 128)	1136
AANVULLENDE HEFFING ERKENDE DIAMANTHANDELAARS EN TERUBETALING VAN VOORHEEN VERLEEND BELASTINGKREDIET VOOR ONDERZOEK EN ONTWIKKELING	1137
1. Aanvullende heffing erkende diamanthandelaars	1138
2. Terugbetaling van een gedeelte van het voorheen verleende belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling	1139
NIET-BELASTBARE BESTANDELEN	1141
1. Algemeen	1142
2. Vrijgestelde giften	1143
2.1. Bedoelde giften	1143
2.2. Voorwaarden	1147
2.3. Fiscaaltechnische verwerking	1147
3. Vrijstelling aanvullend personeel voor bepaalde doeleinden	1148
3.1. Algemeen	1148
3.2. Formaliteiten	1149
3.2.1. Nominatieve opgave	1149
3.2.2. Attesten	1149
4. Vrijstelling bijkomend personeel KMO	1151
4.1. Vrijstellingsvoorwaarden	1151
4.1.1. Minder dan 11 werknemers	1151
4.1.2. Bijkomende tewerkstelling in België	1152
4.1.3. Per in België bijkomende personeelseenheid met laag loon	1152
4.1.4. Berekening van het gemiddeld personeelsbestand	1152
4.1.4.1. Principe	1152
4.1.4.2. Niet in aanmerking komende personen	1153
4.1.4.3. Berekening van de gepresteerde arbeidsdagen per personeelslid	1154
4.1.4.4. Berekening van het gemiddeld dag- of uurloon	1155
4.1.4.5. Gepresteerde arbeidsdagen van personeelsleden met een laag loon	1156

4.1.4.6. Berekening van het gemiddeld personeelsbestand	1156
4.1.5. Berekening van het aantal personeelseenheden waarvoor de vrijstelling kan bekomen worden	1158
4.1.5.1. Algemeen	1158
4.1.5.2. Totale personeelsaangroei	1158
4.1.5.3. Aangroei van de personeelsleden met een laag loon	1158
4.1.5.4. Nieuwe ondernemingen	1158
4.1.5.5. Berekening van het aantal personeelseenheden waarvoor vrijstelling kan bekomen worden	1159
4.2. Bedrag en duur van de vrijstelling	1159
4.3. Aanrekening van de vrijstelling	1159
4.4. Behoud van de vrijstelling – Vermindering van het personeelsbestand	1160
4.5. Bijzondere gevallen	1161
4.5.1. Helpende gezinsleden van zelfstandigen	1161
4.5.2. Erkende leerlingen	1161
4.5.3. Overname van het personeel van ondernemingen in faling	1161
4.5.4. Belastingvrije verrichtingen als bedoeld in de art. 46 en 211 WIB	1162
4.5.5. Uitzendkrachten	1162
4.6. Formaliteiten	1162
5. Vrijstelling voor tewerkstelling van stagiairs	1163
6. Vrijstelling voor sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut	1164
7. Compensatievergoedingen	1168
7.1. Hinder tengevolge werken op het openbaar domein	1168
7.2. Reductie melkproductie	1168
8. Andere niet-belastbare bestanddelen	1169
8.1. Meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen verwezenlijkt door vennootschappen van huisvesting	1169
8.2. Meerwaarden op bepaalde openbare effecten	1169
 DEFINITIEF BELASTE INKOMSTEN EN VRIJGESTELDE ROERENDE INKOMSTEN	 1171
1. Inleiding	1172
2. Voor de DBI-aftrek in aanmerking komende inkomsten	1177
2.1. Dividenden sub artikel 202, §1, 1° WIB	1177
2.1.1. Bedoelde inkomsten	1177
2.1.1.1. Algemeen	1177
2.1.1.2. Bijzonderheden	1177
2.1.2. Voor DBI-aftrek in aanmerking komend bedrag	1181
2.2. Dividenden sub artikel 202, §1, 2° WIB	1181
2.2.1. Bedoelde inkomsten	1181

2.2.1.1.	Uitgekeerd dividend in hoofde van de vennootschap waarvan het vermogen geheel of gedeeltelijk wordt verdeeld, of welke haar eigen aandelen verkrijgt	1181
2.2.1.2.	In hoofde van de aandeelhouder	1182
2.2.2.	Voor DBI-aftrek in aanmerking komend bedrag	1183
2.2.3.	Specifieke problemen	1187
2.2.3.1.	Trapsgewijze verdeling van het vermogen	1187
2.2.3.2.	Verkrijging van eigen aandelen onder de voorwaarden van het Wetboek van vennootschappen	1189
2.2.3.2.1.	<i>Toepassing van de DBI-aftrek</i>	1190
2.2.3.2.2.	<i>Roerende voorheffing</i>	1190
2.2.3.3.	Kapitaalvermindering in de dochtervennootschap	1192
2.3.	Verdoken winstuitkeringen	1192
3.	Voorwaarden	1194
3.1.	Permanentievoorwaarde	1194
3.1.1.	Principe	1194
3.1.2.	Omruijing of vervreemding van aandelen in het kader van belastingvrije verrichtingen	1195
3.1.3.	Uitzonderingen	1195
3.2.	Participatievoorwaarde (kwantitatieve voorwaarde)	1196
3.2.1.	Principe	1196
3.2.2.	Grondwettelijk gelijkheidsbeginsel	1199
3.2.3.	Uitzonderingen	1199
3.3.	Taxatievoorwaarde	1200
3.3.1.	Uitsluiting 1	1201
3.3.2.	Uitsluiting 2	1213
3.3.2.1.	Financieringsvennootschap	1214
3.3.2.2.	Thesaurievennootschap	1217
3.3.2.3.	Beleggingsvennootschap	1217
3.3.3.	Uitsluiting 3	1220
3.3.4.	Uitsluiting 4	1221
3.3.5.	Uitsluiting 5	1222
3.3.6.	Uitsluiting 6	1226
3.3.7.	Uitsluiting 7	1231
3.3.8.	Uitsluiting 8	1232
3.4.	Zakelijke zekerheidsovereenkomsten of aandelenleningen	1235
3.5.	Ruling	1236
4.	Beperking van de aftrek	1237
4.1.	Verworpen uitgaven	1237
4.2.	Algemene aftrekbeperking ex artikel 207 WIB	1240
5.	Volgorde van de aftrek	1243
6.	Vrijgestelde roerende inkomsten	1244
6.1.	Bedoelde inkomsten	1244

6.2. Aftrekbaar bedrag	1244
7. Overdracht van DBI-Overschotten	1245
7.1. De rechtspraak van het Europees Hof van Justitie en de administratieve implementatie	1245
7.1.1. Rechtspraak van het Europees Hof van Justitie	1245
7.1.2. Administratieve implementatie	1247
7.1.2.1. Algemeen	1247
7.1.2.2. Dividenden die in aanmerking komen	1252
7.1.2.2.1. <i>Dochterondernemingen van lidstaten van de EG</i>	1252
7.1.2.2.2. <i>Belgische dochterondernemingen</i>	1252
7.1.2.2.3. <i>Dochterondernemingen van lidstaten van de Europese Economische Ruimte</i>	1253
7.1.2.2.4. <i>Overeenkomsten tot het vermijden van dubbele belasting</i>	1253
7.1.2.3. Dividenden die niet in aanmerking komen	1256
7.2. Wettelijke bepaling	1256
7.3. Belastingneutrale reorganisaties	1258
7.4. Controlewijziging	1258
 OVERDRACHT DBI-AFTREK	 1259
 COMPENSEERBARE VERLIEZEN	 1261
1. Principes	1262
1.1. Carry-forward: onbeperkt in bedrag en in tijd	1262
1.2. Vennootschap met buitenlandse inrichtingen	1263
1.2.1. Hoofdregel	1263
1.2.2. Hulpregel: aanrekening van vorige verliezen op winsten van andere oorsprong	1263
1.2.3. Vanaf aanslagjaar 2021	1264
1.3. Bewijs van de vorige verliezen	1265
1.4. Belastingplichtige die de vorige verliezen mag aftrekken – Identiteitsvereiste	1267
1.5. Bijzonderheid: carry back	1269
1.6. Carry back COVID-19	1270
1.6.1. Maximale vrijstelling	1270
1.6.2. Periode waarin winst werd gemaakt	1270
1.6.3. Periode waarin verlies wordt gemaakt	1271
1.6.4. Boekhoudkundige en fiscale verwerking	1271
1.6.5. Sanctie	1272
1.6.6. Uitgesloten vennootschappen	1272
1.6.7. Formaliteiten	1272
2. Wijziging van controle	1273
2.1. Principe	1273
2.2. Begrip ‘controle’	1274
2.3. Bewijslast	1274

2.4. Rechtmatige behoeften van financiële of economische aard	1274
2.4.1. Algemeen	1274
3. Belastingvrije verrichtingen	1284
3.1. Algemeen	1284
3.2. Aftrekbeperking	1285
3.3. Overdrachtsregeling	1286
3.4. Fiscale nettowaarde	1287
4. Aftrekverbod artikel 207 WIB	1290
5. Beroepsverliezen geleden in fiscaal transparante entiteiten	1291
OVERDRACHT AFTREK RISICOKAPITAAL	1293
TARIEF VAN DE BELASTING	1295
1. Gewoon tarief	1296
1.1. Normaal tarief	1296
1.1.1. Verlaagd tarief	1296
1.1.1.1. Principe: enkel voor kleine vennootschappen	1296
1.1.1.2. Uitsluitingen	1296
1.1.1.2.1. <i>Financiële vennootschappen</i>	1296
1.1.1.2.2. <i>Aandelen van de vennootschap in het bezit van andere vennootschappen</i>	1297
1.1.1.2.3. <i>Wedde bedrijfsleider kleiner dan € 45.000</i>	1298
1.1.1.2.4. <i>Vennootschappen onderworpen aan een bijzonder systeem tot vaststelling van de belastbare winst.</i>	1302
1.1.1.2.5. <i>Procedurele aspecten</i>	1302
1.2. Uitzonderingen	1303
1.3. Verlaagd tarief (vanaf aanslagjaar 2020)	1304
2. Bijzondere tarieven	1306
2.1. Vastgoed-Bevak en Privak (Code 1470)	1306
2.2. Meerwaarden op aandelen belastbaar tegen 25% (Code 1466)	1307
2.3. Verwezenlijkte meerwaarden, voorzieningen voor risico's en kosten en investeringsreserve belastbaar tegen 33,99% (Code 1467)	1308
2.4. Belastbaar tegen het exit-tarief van 12,50% (Code 1472)	1309
2.5. Steun aan de landbouw (Code 1481)	1310
3. Bijzondere vennootschappen	1311
3.1. Belgische Interventie- en Restitutiebureau	1311
3.2. Vennootschappen voor huisvesting	1311
4. Crisisbelasting	1312

VOORAFBETALINGEN	1313
1. Algemeen	1314
2. Uitzondering	1315
3. Berekening van de vermeerdering	1316
3.1. Grondslag	1316
3.2. Globale vermeerdering	1316
3.3. Voordelen wegens gedane voorafbetalingen	1316
3.4. Effectieve vermeerdering	1317
4. Bijzondere gevallen	1319
4.1. Vaststelling van het aantal kwartalen	1319
4.2. Boekjaar van minder dan 12 maanden	1319
4.3. Boekjaar van meer dan 12 maanden	1319
4.4. Voordeel wegens gedane voorafbetalingen	1320
5. Praktisch	1321
VERREKENBARE VOORHEFFINGEN	1323
1. Niet terugbetaalbare voorheffingen	1324
1.1. Fictieve roerende voorheffing (F.R.V.)	1324
1.2. Het forfaitair deel van de buitenlandse belasting (F.B.B.)	1325
1.2.1. Bedoelde inkomsten	1325
1.2.1.1. Aard van de inkomsten	1325
1.2.1.2. Taxatievoorwaarde	1326
1.2.1.3. Eigendomsvereiste	1326
1.2.1.4. Antichanneling-bepaling	1327
1.2.1.5. Inkomsten van financiële instrumenten	1327
1.2.1.6. Groepsbijdrage	1327
1.2.2. Bedrag van het F.B.B.	1327
1.2.2.1. Royalty's en diverse inkomsten van roerende aard	1327
1.2.2.2. Interesten	1328
1.2.2.3. Beperking hybrideoverdracht	1329
1.2.2.4. Invloed van de dubbelbelastingverdragen	1329
1.2.3. Formaliteiten en aangifte	1331
1.2.4. Verworpen uitgave	1332
1.2.5. Simulatie?	1333
1.3. Het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling	1334
1.3.1. Toepassingsgebied	1334
1.3.2. Berekening	1334
1.3.3. Verrekening	1335
1.3.3.1. Algemeen	1335
1.3.3.2. Verwerking in boekhouding en fiscale aangifte	1336

1.3.3.3. Controlewijziging	1337
1.3.3.4. Belastingvrij reorganisatie	1337
2. Buitenlands belastingskrediet	1338
3. Terugbetaalbare voorheffingen	1339
3.1. Roerende voorheffing op aandelen	1339
3.1.1. Principe	1339
3.1.2. Voorwaarden	1339
3.1.2.1. Volle eigendom	1339
3.1.2.2. Geen waardevermindering	1339
3.1.2.3. Opname in belastbare basis	1340
3.1.2.4. Aangifte	1341
3.2. Inkomsten van roerende aard, andere dan dividenden	1341
3.2.1. Principe	1341
3.2.2. Aangifte	1343
4. Schematische voorstelling	1344
4.1. Algemeen	1344
4.2. Bijzonderheden	1344
4.2.1. Saldo minder dan € 2,50	1344
4.2.2. Betalingstermijn	1345
GRONDSLAG VAN DE EXITHEFFING	1347
AFTREK VOOR OCTROOI-INKOMSTEN	1349
GROOTTE VAN DE VENNOOTSCHAP	1351
1. Algemeen	1352
2. Kleine vennootschap	1354
2.1. Criteria	1354
2.2. Overgangsregel	1355
2.3. Eerste boekjaar	1356
2.4. Korte of lange boekjaren	1356
2.5. Verduidelijking criteria	1357
2.5.1. Jaargemiddelde van het personeelsbestand	1357
2.5.2. Jaaromzet	1358
2.5.3. Balanstotaal	1359
2.6. Geconsolideerde cijfers	1359
3. Micro-vennootschappen	1362
4. Verbonden ondernemingen	1363
4.1. Definitie	1363
4.2. Controlebevoegdheid	1363
4.2.1. Begrip	1363

4.2.2. Vermoedens	1365
4.2.2.1. Controle in rechte (onweerlegbaar wettelijk vermoeden)	1365
4.2.2.2. Controle in feite (feitelijk vermoeden)	1369
4.2.3. Consortium	1371
4.2.3.1. Begrip	1371
4.2.3.2. Het bewijs van een consortium	1372
4.2.3.2.1. <i>Onweerlegbaar wettelijk vermoeden</i>	1372
4.2.3.2.2. <i>Weerlegbaar wettelijk vermoeden</i>	1372
5. De bewijslast	1374
5.1. Algemeen	1374
5.2. Toepassing in concreto	1374
6. Kritische beschouwingen	1377
6.1. Omtrent de verwijzing	1377
6.2. Omtrent de temporele werking	1378
6.2.1. Aanslagjaar versus boekjaar	1378
6.2.2. Compatibiliteit met de aanslagprocedure	1379
6.3. Omtrent de grondwettelijkheid	1380
6.3.1. Het legaliteitsbeginsel	1380
6.3.2. Het gelijkheidsbeginsel	1380
DIVERSE BESCHEIDEN, OPGAVEN EN INLICHTINGEN	1383
AANGIFTE 2020	1385