

# Inhoud

<b>Inhoud</b>	5
Hoofdstuk 1	
<b>Toepassingsgebied</b>	13
1. Onderworpen entiteiten	13
1.1 Rechtspersonen	13
1.2 Fiscale woonplaats in België	14
1.3 Onderneming exploiteren of verrichtingen van winstgevende aard	15
2. Uitgesloten entiteiten	16
2.1 Publieke rechtspersonen	16
2.2 Bevoorrechte domeinen	17
2.3 Toegelaten verrichtingen	17
3. Schematische voorstelling	20
Hoofdstuk 2	
<b>Bepaling van de belastbare grondslag</b>	21
1. Algemeen	21
2. Schematische voorstelling	22
Hoofdstuk 3	
<b>Belastbare gereserveerde winst</b>	23
1. Algemeen	23
2. Belastbare reserves in het kapitaal en belastbare uitgiftepremies	23
2.1 Kapitaal	24
2.2 Gestort kapitaal	24
3. Belastbaar gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarden	27
3.1 Algemeen	28
3.2 Onaantastbaarheidsvoorwaarde	29
4. Wettelijke reserve	30
5. Onbeschikbare reserves	30
6. Beschikbare reserves	31
7. Liquidatiereserve	31
8. Overgedragen resultaat	33

9. Belastbare voorzieningen	33
10. Andere in de balans vermelde reserves	34
11. Andere belastbare reserves (+) (-)	35
12. Onzichtbare reserves	35
12.1 Belastbare waardeverminderingen	36
12.2 Overdreven afschrijvingen	36
12.3 Andere onderschattingen van activa en overschattingen van passiva	49
12.4 Vooruitbetaalde kosten	50
13. Aanpassingen in meer van de begintoestand der reserves	52
13.1 Verwezenlijkte of vastgestelde meerwaarden op aandelen	53
13.2 Definitieve vrijstelling tax shelter erkende audiovisuele werken, podium- kunsten en videospellen	57
13.3 Vrijstelling gewestelijke premies en kapitaal- en intrestsubsidies	63
13.4 Definitieve vrijstelling winst voortvloeiend uit de homologatie van een reorganisatieplan en uit de vaststelling van een minnelijk akkoord	64
13.5 Definitieve vrijstelling voor innovatie-inkomsten	66
13.6 Negatieve correctie in toepassing van het Diamant Stelsel	67
13.7 Verhoogde aftrek van afschrijvingen van laadstations	67
13.8 Andere	69
14. Aanpassingen in min van de begintoestand der reserves	74

#### Hoofdstuk 4

<b>Vrijgestelde gereserveerde winst</b>	<b>77</b>
1. Algemeen	77
2. Waardeverminderingen op handelsvorderingen	77
3. Voorzieningen voor risico's en kosten	80
3.1 Algemeen	80
3.2 Voorwaarden	80
3.3 Praktijkgevallen	83
4. Uitgedrukte niet-verwezenlijkte meerwaarden	84
5. Verwezenlijkte meerwaarden, niet zijnde gespreid te belasten verwezen- lijkte meerwaarden	84
5.1 Monetaire meerwaarden	85
5.2 Ruilmeerwaarde op aandelen	86
5.3 Meerwaarden uit de inbreng van bedrijfsafdelingen, takken van werk- zaamheid of van algemeenheid van goederen	89
6. Gespreid te belasten verwezenlijkte meerwaarden	89
6.1 Meerwaarden op immateriële en materiële vaste activa	89
6.2 Meerwaarden op bepaalde overheidseffecten	99
7. Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen	100
8. Meerwaarden op binnenschepen	101
9. Meerwaarden op zeeschepen	103
10. Investeringsreserve	104
11. Tax-shelter erkende audiovisuele werken	105

12. Tax shelter erkende podiumwerken	105
13. Reserve voor innovatie-inkomsten	105
14. Vrijgestelde winst die in het vermogen van een inschakelingsbedrijf wordt gehouden	107
15. Winst voortvloeiend uit de homologatie van een reorganisatieplan en uit de vaststelling van een minnelijk akkoord	107
16. Wederopbouwreserve	107
16.1 Doel	107
16.2 Bedrag	108
16.3 Uitgesloten vennootschappen	108
16.4 Belastbaarheid	109
16.5 Formele voorwaarde	110
17. Andere vrijgestelde bestanddelen	111
18. Onaantastbaarheidsvoorwaarde	114

## Hoofdstuk 5

### **Verworpen uitgaven** 117

1. Voorwaarden voor aftrek als beroepskost	117
1.1 Voorwaarde 1: om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden	118
1.2 Voorwaarde 2: gedaan of gedragen tijdens het belastbaar tijdperk	118
1.3 Voorwaarde 3: bewijs van de echtheid en de omvang	120
2. Niet-aftrekbare belastingen, heffingen en voorheffingen	123
2.1 Algemeen	123
2.2 Niet-terugbetaalbare voorheffing	125
2.3 Terugbetaalbare voorheffingen	125
2.4 Voorafbetalingen	126
2.5 Vennootschapsbelasting, inclusief vermeerdering, verhoging en nalatigheidsinteressen	126
2.6 Geraamd bedrag der belastingschuld	127
2.7 Door de vennootschap gedragen RV op uitgekeerde dividenden	128
2.8 Door de vennootschap gedragen RV op andere uitbetaalde inkomsten	129
2.9 Niet-aftrekbare belastingen, andere	131
2.10 Terugbetalingen en regulariseringen	131
3. Geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard	133
4. Niet-aftrekbare pensioenen en pensioenbijdragen	133
4.1 Collectieve aanvullende pensioentoezeggingen	133
4.2 Individuele aanvullende pensioentoezegging	136
4.3 Aanvullende verzekeringen overlijden en arbeidsongeschiktheid	137
4.4 Pensioenen	137
5. Niet-aftrekbare autokosten en minderwaarden op autovoertuigen	138
5.1 Bedoelde voertuigen	139
5.2 Beoogde kosten	140
5.3 Niet-beoogde kosten	141
5.4 Topics	142

4.3	Vergoening mobiliteit	143
6.	Autokosten met betrekking tot een gedeelte van het voordeel van alle aard	145
7.	Receptiekosten	146
7.1	Beoogde kosten	146
7.2	Niet-beoogde kosten	147
7.3	Doorgerekende kosten	147
8.	Relatiegeschenken	147
8.4	Beoogde kosten	147
8.5	Niet-beoogde kosten	147
9.	Restaurantkosten	148
9.1	Beoogde kosten	148
9.2	Niet-beoogde kosten	149
10.	Kosten voor niet-specifieke beroepskledij	150
10.1	Specifieke beroepskledij	150
10.2	Niet-specifieke beroepskledij	150
11.	Overdreven interesten	151
12.	Interesten met betrekking tot een gedeelte van bepaalde leningen	152
12.1	Onderkapitalisatie	152
12.2	Regel van "30% van de EBITDA"	153
13.	Abnormale of goedgunstige voordelen	154
14.	Sociale voordelen	158
15.	Voordelen uit maaltijd-, sport-, cultuur- of ecocheques	162
16.	Liberaliteiten	162
17.	Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen	163
18.	Terugnemingen van vroegere vrijstellingen	166
19.	Werknemersparticipatie	167
20.	Vergoedingen ontbrekende coupon	168
21.	Kosten tax-shelter erkende werken	168
22.	Gewestelijke premies en kapitaal- en interestsubsidies	168
23.	Niet-afrekbare betalingen naar bepaalde Staten	168
24.	Niet-verantwoorde kosten	170
25.	Terugneming van aftrek voor innovatie-inkomsten igv spreiding van historische kosten	171
26.	Terugneming van aftrek voor innovatie-inkomsten tgv niet-herbelegging in kwalificerende uitgaven	171
27.	Positieve correcties in toepassing van het Diamant Stelsel	171
28.	Andere verworpen uitgaven	172

## Hoofdstuk 6

### **Uitgekeerde dividenden** 175

1.	Algemeen	175
2.	Belastbare dividenden	175
2.1	De gewone dividenden	175
2.2	Verkrijging van eigen aandelen	183

2.3	Gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen	188
2.4	Gehele verdeling van het vermogen	189
3.	Roerende voorheffing op uitgekeerde dividenden	192
3.1	Inleiding – algemeen tarief	192
3.2	VVPRbis	193
3.3	Uitkeringen van liquidatiereserves	195
3.4	Vrijstellingen van roerende voorheffing	195
3.5	Schematische voorstelling 1: VVPRbis versus liquidatiereserve	197
3.6	Schematische voorstelling 2: tarieven roerende voorheffing op dividenden	198

## Hoofdstuk 7

### **Uiteenzetting van de winst** 199

1.	Inleiding	199
2.	Eerste bewerking: bepaling van het fiscaal resultaat	200
3.	Werkelijk resultaat uit activiteiten waarvoor winst wordt vastgesteld o.b.v tonnage	200
4.	Bestanddelen van het resultaat waarop de aftrekbeperking van toepassing is	200
4.1	Algemeen	200
4.2	Schematische voorstelling	203
5.	Tweede bewerking: omdeling van de winst naar oorsprong	204
5.1	Algemeen	204
5.2	Belastbare resultaat van de inrichting	206
5.3	Verliescompensatie	207
6.	Derde bewerking: aftrek van bij verdrag vrijgestelde winsten en niet-belastbare bestanddelen	208
6.1	Aftrek van bij verdrag vrijgestelde winst	208
6.2	Aftrek van niet-belastbare bestanddelen	208
7.	Vierde bewerking: aftrek van definitief belaste inkomsten (dbi)	212
7.1	Algemeen	212
7.2	Aard van de voor aftrek als dbi in aanmerking komende inkomsten	213
7.3	Voorwaarden voor aftrek als dbi	216
7.4	Aftrek van vrijgestelde roerende inkomsten (vri)	225
7.5	Uitoefening van de dbi- en vri-aftrek	225
8.	Vijfde bewerking: aftrek voor innovatie-inkomsten	227
8.1	Toepassingsgebied	227
8.2	Berekening van de aftrek	229
8.3	Overdraagbaarheid	232
8.4	Formele voorwaarden	232
9.	Zesde bewerking: de investeringsaftrek	232
9.1	Algemeen	232
9.2	Gewone eenmalige investeringsaftrek	233
9.3	Verhoogde eenmalige investeringsaftrek	241
9.4	Gespreide investeringsaftrek	248
9.5	Beperkingen aan de investeringsaftrek	251

9.6	Aftrek van overgedragen investeringsaftrek	252
9.7	Schematische voorstelling	253
10.	Zevende bewerking: aftrek van groepsbijdrage	254
10.1	Algemeen	254
10.2	In aanmerking komende vennootschappen	254
10.3	Bedrag van de groepsbijdrage	255
10.4	Groepsbijdrage-overeenkomst	256
10.5	Vergoeding voor de aftrek van de groepsbijdrage	257
10.6	Boekhoudkundige verwerking	258
11.	Achtste bewerking: aftrek voor risicokapitaal	260
11.1	Algemeen	260
11.2	Basis voor de aftrek	260
11.3	Tarief van de aftrek	266
11.4	Correctie van de aftrek voor buitenlandse inrichtingen en buitenlandse onroerende goederen	266
11.5	Overdracht van de aftrek	267
11.6	Formele voorwaarde	267
12.	Negende bewerking: aftrek van overgedragen dbi-aftrek	268
12.1	Algemeen	268
12.2	Belastingvrije reorganisaties	268
12.3	Controlewijziging	268
13.	Tiende bewerking: aftrek van overgedragen innovatie-aftrek	268
13.1	Algemeen	268
13.2	Controlewijziging	269
14.	Elfde bewerking: aftrek van overgedragen verliezen	269
14.1	Algemeen	269
14.2	Verliesaftrek in geval van controlewijziging	269
14.3	Verliesaftrek in geval van fusies en splitsingen	271
14.4	Verliesaftrek en verkregen abnormale of goedgunstige voordelen	274
15.	Twaalfde bewerking: aftrek van overgedragen aftrek voor risicokapitaal	275
15.1	<i>Algemeen</i>	275
15.2	Wijziging van controle	276
15.3	Belastingvrije reorganisaties	276

## Hoofdstuk 8

### **Berekening van de vennootschapsbelasting** 277

1.	Schema	277
2.	Tarief van de belasting	278
2.1	Nominaal tarief	278
2.2	Verlaagd tarief	278
2.3	Afzonderlijke tarieven	284
3.	Vermeerdering wegens onvoldoende voorafbetalingen	288
3.1	Algemeen	288
3.2	Aantal, bedrag en vervaldata van de voorafbetalingen	288

INHOUD	11
3.3 Berekening van de vermeerdering	289
3.4 Praktische toepassing	291
3.5 Aangifte vennootschapsbelasting	292
4. Verrekening van voorheffingen en belastingkredieten	292
4.1 Algemeen	292
4.2 Niet-terugbetaalbare voorheffingen en belastingkredieten	294
4.3 Terugbetaalbare voorheffingen: de roerende voorheffing	307
 Hoofdstuk 9	
<b>Afzonderlijke aanslagen</b>	311
1. Niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard, verdoken meerwinsten en financiële voordelen of voordelen van alle aard	311
1.1 Algemeen	311
1.2 Kenmerken van de afzonderlijke aanslag	311
1.3 Geviseerde inkomsten en uitgaven	312
1.4 Band met de kostenafrek	318
2. Afzonderlijke aanslag van de belaste reserves ten name van erkende kredietinstellingen	318
3. Afzonderlijke aanslag van de uitgekeerde dividenden ten name van vennootschappen die krediet voor ambachtsoutillage mogen verstrekken en vennootschappen voor huisvesting	319
4. Afzonderlijke aanslag op de liquidatiereserve	319
 Hoofdstuk 10	
<b>Grootte van de vennootschap</b>	321
1. Definitie kleine vennootschap	321
2. Fiscale voordelen kleine vennootschap	322
 Bijlage	
<b>Overzicht formulieren</b>	325