

Inhoud

Voorwoord	13
Hoofdstuk 1	
Toepassingsgebied	15
1. Onderworpen entiteiten	15
1.1 Rechtspersonen	15
1.2 Fiscale woonplaats in België	16
1.3 Onderneming exploiteren of verrichtingen van winstgevende aard	17
2. Uitgesloten entiteiten	18
2.1 Publieke rechtspersonen	18
2.2 Bevoorrechte domeinen	19
2.3 Toegelaten verrichtingen	19
3. Schematische voorstelling	22
Hoofdstuk 2	
Bepaling van de belastbare grondslag	23
1. Algemeen	23
2. Schematische voorstelling	24
Hoofdstuk 3	
Belastbare gereserveerde winst	25
1. Algemeen	25
2. Belastbare reserves in het kapitaal en belastbare uitgiftepremies	25
2.1 Kapitaal	26
2.2 Gestort kapitaal	26
3. Belastbaar gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarden	29
3.1 Algemeen	30
3.2 Onaantastbaarheidsvoorwaarde	31
4. Wettelijke reserve	32
5. Onbeschikbare reserves	33
6. Beschikbare reserves	33
7. Liquidatiereserve	33
8. Overgedragen resultaat	35

9.	Belastbare voorzieningen	35
10.	Andere in de balans vermelde reserves	36
11.	Andere belastbare reserves (+) (-)	37
12.	Onzichtbare reserves	37
12.1	Belastbare waardeverminderingen	38
12.2	Overdreven afschrijvingen	38
12.3	Andere onderschattingen van activa en overschattingen van passiva	50
12.4	Vooruitbetaalde kosten	51
13.	Aanpassingen in meer van de begintoestand der reserves	54
13.1	Verwezenlijkte of vastgestelde meerwaarden op aandelen	54
13.2	Definitieve vrijstelling tax-shelter erkende audiovisuele werken, podiumkunsten en videospellen	59
13.3	Vrijstelling gewestelijke premies en kapitaal- en intrestsubsidies	64
13.4	Definitieve vrijstelling winst voortvloeiend uit de homologatie van een reorganisatieplan en uit de vaststelling van een minnelijk akkoord	66
13.5	Definitieve vrijstelling voor innovatie-inkomsten	67
13.6	Vergoedingen verkregen in het kader van een groepsbijdrage-overeenkomst	68
13.7	Negatieve correctie in toepassing van het Diamant Stelsel	69
13.8	Verhoogde aftrek van afschrijvingen van laadstations	69
13.9	Andere	71
14.	Aanpassingen in min van de begintoestand der reserves	76

Hoofdstuk 4

Vrijgestelde gereserveerde winst	77	
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 verwezenlijkte meerwaarden	84
5.1	Monetaire meerwaarden	85
5.2	Ruilmeerwaarde op aandelen	86
5.3	Meerwaarden uit de inbreng van bedrijfsafdelingen, takken van werkzaamheid 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	102
9.	Meerwaarden op zeeschepen	103
10.	Investeringsreserve	104

11. Tax-shelter erkende audiovisuele werken	105
12. Tax-shelter erkende podiumwerken	106
13. Reserve voor innovatie-inkomsten	106
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	136
4.4 Pensioenen	137
5. Niet-aftrekbare autokosten en minderwaarden op autovoertuigen	138
5.1 Bedoelde voertuigen	139
5.2 Beoogde kosten	139
5.3 Niet-beoogde kosten	141

5.4	Topics	141
5.5	Wet tot vergroening van de mobiliteit	143
6.	Autokosten met betrekking tot een gedeelte van het voordeel van alle aard	144
7.	Receptiekosten	145
7.1	Beoogde kosten	145
7.2	Niet-beoogde kosten	146
7.3	Doorgerekende kosten	146
8.	Relatiegeschenken	146
8.1	Beoogde kosten	146
8.2	Niet-beoogde kosten	147
9.	Restaurantkosten	147
9.1	Beoogde kosten	147
9.2	Niet-beoogde kosten	148
10.	Kosten voor niet-specifieke beroepskledij	149
10.1	Specifieke beroepskledij	149
10.2	Niet-specifieke beroepskledij	149
11.	Overdreven interesten	151
12.	Interesten met betrekking tot een gedeelte van bepaalde leningen	151
12.1	Onderkapitalisatie	151
12.2	Regel van "30% van de EBITDA"	152
13.	Abnormale of goedgunstige voordelen	153
14.	Sociale voordelen	157
15.	Voordelen uit maaltijd-, sport-, cultuur- of ecocheques	161
16.	Liberaliteiten	161
17.	Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen	162
18.	Terugnemingen van vroegere vrijstellingen	165
19.	Werknemersparticipatie	166
20.	Vergoedingen ontbrekende coupon	167
21.	Kosten tax-shelter erkende werken	167
22.	Gewestelijke premies en kapitaal- en interestsubsidies	167
23.	Niet-afrekbare betalingen naar bepaalde Staten	167
24.	Niet-verantwoorde kosten	169
25.	Terugneming van aftrek voor innovatie-inkomsten igv spreiding van historische kosten	170
26.	Terugneming van aftrek voor innovatie-inkomsten tgv niet-herbelegging in kwalificerende uitgaven	170
27.	Positieve correcties in toepassing van het Diamant Stelsel	170
28.	Aftrek vergoedingen voor gebruiksrechten onroerende goederen	171
29.	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	182
2.3	Gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen	187
2.4	Gehele verdeling van het vermogen	188
3.	Roerende voorheffing op uitgekeerde dividenden	191
3.1	Inleiding – algemeen tarief	191
3.2	VVPRbis	192
3.3	Uitkeringen van liquidatiereserves	194
3.4	Vrijstellingen van roerende voorheffing	194
3.5	Schematische voorstelling 1: VVPRbis versus liquidatiereserve	196
3.6	Schematische voorstelling 2: tarieven roerende voorheffing op dividenden	197

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	205
5.1	Algemeen	205
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	228
8.3	Overdraagbaarheid	231
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	240

9.4	Gespreide investeringsaftrek	247
9.5	Beperkingen aan de investeringsaftrek	251
9.6	Aftrek van overgedragen investeringsaftrek	251
9.7	Schematische voorstelling	252
10.	Zevende bewerking: aftrek van groepsbijdrage	253
10.1	Algemeen	253
10.2	In aanmerking komende vennootschappen	253
10.3	Bedrag van de groepsbijdrage	254
10.4	Groepsbijdrage-overeenkomst	255
10.5	Vergoeding voor de aftrek van de groepsbijdrage	256
10.6	Boekhoudkundige verwerking	257
11.	Achtste bewerking: aftrek van overgedragen dbi-aftrek	259
11.1	Algemeen	259
11.2	Belastingvrije reorganisaties	259
11.3	Controlewijziging	259
12.	Negende bewerking: aftrek van overgedragen innovatie-aftrek	259
12.1	Algemeen	259
12.2	Controlewijziging	259
13.	Tiende bewerking: aftrek van overgedragen verliezen	260
13.1	Algemeen	260
13.2	Verliesaftrek in geval van controlewijziging	260
13.3	Verliesaftrek in geval van fusies en splitsingen	262
13.4	Verliesaftrek en verkregen abnormale of goedgunstige voordelen	265
14.	Elfde bewerking: aftrek van overgedragen aftrek voor risicokapitaal	266
14.1	Algemeen	266
14.2	Wijziging van controle	267
14.3	Belastingvrije reorganisaties	267

Hoofdstuk 8

Berekening van de vennootschapsbelasting 269

1.	Schema	269
2.	Tarief van de belasting	270
2.1	Nominaal tarief	270
2.2	Verlaagd tarief	270
2.3	Afzonderlijke tarieven	276
3.	Vermeerdering wegens onvoldoende voorafbetalingen	280
3.1	Algemeen	280
3.2	Aantal, bedrag en vervaldata van de voorafbetalingen	280
3.3	Berekening van de vermeerdering	281
3.4	Praktische toepassing	283
3.5	Aangifte vennootschapsbelasting	284
4.	Verrekening van voorheffingen en belastingkredieten	284
4.1	Algemeen	284
4.2	Niet-terugbetaalbare voorheffingen en belastingkredieten	286

INHOUD	11
4.3 Terugbetaalbare belastingkredieten: belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling en verhoging fietsvergoeding	291
4.4 Terugbetaalbare voorheffingen: de roerende voorheffing	300
Hoofdstuk 9	
Afzonderlijke aanslagen	305
1. Niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard, verdoken meerwinsten en financiële voordelen of voordelen van alle aard	305
1.1 Algemeen	305
1.2 Kenmerken van de afzonderlijke aanslag	305
1.3 Geviseerde inkomsten en uitgaven	306
1.4 Band met de kostenafrek	312
2. Afzonderlijke aanslag van de belaste reserves ten name van erkende kredietinstellingen	312
3. Afzonderlijke aanslag van de uitgekeerde dividenden ten name van vennootschappen die krediet voor ambachtsoutillage mogen verstrekken en vennootschappen voor huisvesting	313
4. Afzonderlijke aanslag op de liquidatiereserve	313
Hoofdstuk 10	
Grootte van de vennootschap	315
1. Definitie kleine vennootschap	315
2. Fiscale voordelen kleine vennootschap	316
Bijlage	
Verplichte bijlagen	319
Trefwoordenregister	321