

BELASTINGRECHT IN KORT BESTEK

Nr. 9

BELASTINGRECHT IN KORT BESTEK

Editors

LUC MAES
HERMAN DE CNIJF

Auteurs

Alexander BAERT, Leo DE BROECK, Eddy DEBRUYNE,
Herman DE CNIJF, Maurice DE MEY, Luc GHEYSSENS,
Tom JANSEN, Luc MAES, Bart PEETERS,
Jos RUYSEVELDT, Els SMETS, Eric SPRUYT,
Yves VERDINGH, Liesbet VERLINDEN en Méhdi ZAGHEDEN

2012

tweede herziene uitgave



intersentia

Antwerpen – Cambridge

RECHT IN KORT BESTEK

- Nr. 1 – Alain Verbeke, *Belgisch erfrecht in kort bestek*, 2002, eerste uitgave, 2003, tweede herziene uitgave
- Nr. 2 – Alain Verbeke, *Bijzondere overeenkomsten in kort bestek*, 2004, eerste uitgave; Bernard Tilleman en Alain Verbeke, 2005, tweede herziene uitgave, 2006, derde herziene uitgave; Alain Verbeke, Nicolas Carette, Nele Hoekx en Kristof Vanhove, 2007, vierde herziene uitgave; Alain-Laurent Verbeke, Pieter Brulez, Nicolas Carette en Nele Hoekx, 2010, vijfde herziene uitgave
- Nr. 3 – Frederik Swennen, *Personenrecht in kort bestek*, 2008
- Nr. 4 – Frederik Swennen, *Gezins- en familierecht in kort bestek*, 2008
- Nr. 5 – Bart De Smet, *Jeugdbeschermingsrecht in kort bestek*, 2005
- Nr. 6 – Yves Montangie (ed.), *Mededingingsrecht in kort bestek*, 2006
- Nr. 7 – Jan Wouters, *Internationaal recht in kort bestek*, 2006
- Nr. 8 – Vincent Sagaert, Bernard Tilleman en Alain Verbeke, *Vermogensrecht in kort bestek. Goederen- en bijzondere overeenkomstenrecht*, 2007, eerste uitgave; Vincent Sagaert, Bernard Tilleman en Alain-Laurent Verbeke, *Vermogensrecht in kort bestek. Goederen- en bijzondere overeenkomstenrecht*, 2010, tweede herziene uitgave
- Nr. 9 – Luc Maes en Herman De Cnijf (eds.), *Belastingrecht in kort bestek*, februari 2012, eerste uitgave, oktober 2012, tweede herziene uitgave

Belastingrecht in kort bestek. Tweede herziene uitgave
Luc Maes en Herman De Cnijf (eds.)

© 2012 Intersentia
Antwerpen – Cambridge
www.intersentia.be

Omslagillustratie: © Danny Juchtmans

ISBN 978-94-000-0343-9
D/2012/7849/82
NUR 820

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

BEKNOPTE INHOUD

<i>Inhoud</i>	ix
<i>Over de reeks Recht in kort bestek</i>	vii

DEEL 1 INLEIDING

Hoofdstuk 1. Inleiding tot het belastingrecht Leo DE BROECK	3
--	---

DEEL 2 SOORTEN BELASTINGEN

Hoofdstuk 2. Personenbelasting Maurice DE MEY, Luc MAES en Els SMETS	41
---	----

Hoofdstuk 3. Inleiding in de vennootschapsbelasting Yves VERDINGH en Luc MAES	197
--	-----

Hoofdstuk 4. Rechtspersonenbelasting Herman DE CNIJF	265
---	-----

Hoofdstuk 5. De belasting over de toegevoegde waarde Eddy DEBRUYNE	271
---	-----

Hoofdstuk 6. Douane en accijnzen Luc GHEYSSENS en Alexander BAERT	349
--	-----

Hoofdstuk 7. Successierechten Jos RUYSEVELDT	393
---	-----

Hoofdstuk 8. (Vlaams) Registratierecht in kort bestek Eric SPRUYT	443
--	-----

Hoofdstuk 9. Lokale en regionale belastingen Liesbet VERLINDEN en Méhdi ZAGHEDEN	535
---	-----

Hoofdstuk 10. Internationale fiscaliteit	
Tom JANSEN en Bart PEETERS	563

DEEL 3.
FORMEEL FISCAAL RECHT

Hoofdstuk 11. Procedure inkomstenbelastingen	
Leo DE BROECK	599

OVER DE REEKS RECHT IN KORT BESTEK

Eind november 2002 verscheen bij Intersentia het boek *Belgisch erfrecht in kort bestek*. Hierin werd getracht om op beknopte wijze voor de niet- gespecialiseerde professional de krachtlijnen te schetsen van het Belgische familiaal vermogensrecht, in het bijzonder het erfrecht en het huwelijksvermogensrecht. De formule bleek te beantwoorden aan een grote belangstelling, zodat reeds in juni 2003 een tweede herziene uitgave van dit boek verscheen.

Aldus groeide de idee om het concept uit te breiden naar andere vakgebieden. De reeks *Recht in kort bestek* was geboren. De essentie van de reeks bestaat erin dat een analyse wordt geboden van een bepaald vakgebied, ruim of eng gedefinieerd, op een beknopte maar toch inzichtelijke en ook praktijkrelevante wijze. De doelgroep is de niet-gespecialiseerde professional die wil kennismaken met de belangrijke krachtlijnen en principes in de materie. Voetnoten en bibliografie blijven daarom zeer beperkt. Daarom is dit concept 'In kort bestek' ook uitermate geschikt als cursusmateriaal voor studenten.

De reeks staat open voor alle juridische disciplines. Het bindmiddel van de reeks en het vergelijkbare kenmerk van alle boeken die erin verschijnen, is het streven naar het 'inzicht vanuit de basics'. Dit is de ambitie: met vlot geschreven boeken een analyse bieden van de belangrijke principes, de basisregels, zodat men hopelijk beter en praktisch inzicht verwerft.

INHOUD

<i>Beknopte inhoud</i>	v
<i>Over de reeks Recht in kort bestek</i>	vii

DEEL 1 INLEIDING

Hoofdstuk 1. Inleiding tot het belastingrecht LEO DE BROECK	3
§ 1. Een begripsomschrijving van ‘belasting(en)’ en situering van het belastingrecht	3
A. Begripsomschrijving van ‘belasting(en)’	3
B. Situering van het belastingrecht	7
§ 2. Functies van de belastingen	7
A. Financiële functie.	8
1. Geregelde belastingopbrengst.	8
2. Snelle, goedkope en eenvoudige inning van de belastingen	8
3. Eerbiediging van de belastinggrens.	9
B. Economische functie.	10
C. Sociale functie	10
§ 3. (Concrete) opbrengsten van de belastingen	10
§ 4. Actoren in het belastinggebeuren, meer bepaald de wetgevende, uitvoerende en gerechtelijke macht	12
A. Belastingheffende instanties.	12
B. Belastingbestuur (‘de fiscus’)	13
C. Gerechtelijke controle	16
§ 5. De grondwettelijke basis van het fiscaal recht	17
A. Artikel 170 van de Grondwet (‘legaliteitsbeginsel’)	17
1. Geen belasting dan door een wet.	17
2. Wat zijn de gevolgen van het grondwettelijk legaliteits- beginsel?	18
a. De wet is de enige bron van (rijks)belastingen, verminderingen, vrijstellingen en de gebonden bevoegdheid van de fiscale Administratie	18
b. De principiële belastingvrijdom: keuze van de minst belaste weg (simulatieleer) en de wettelijke reactie hierop	

	via (algemene) antimisbruikbepalingen (art. 344, § 1 WIB 1992)	19
B.	Artikel 171 van de Grondwet ('eenjarigheidsbeginsel')	25
C.	Artikelen 10, 11 en 172 van de Grondwet ([fiscaal] 'gelijkheids- beginsel')	25
§ 6.	Beginselen en kenmerken voortvloeiend uit de aard van de belastingen en het recht in het algemeen	27
A.	Fiscaal recht is van openbare orde en fiscus is (g)een derde	27
	1. Fiscaal recht is van openbare orde	27
	2. Fiscus is (g)een derde	28
B.	De fiscale Administratie is gehouden de beginselen van behoorlijk bestuur na te leven	29
C.	Het realiteitsbeginsel	31
D.	Niet-retroactiviteitsregel	32
E.	Motiveringsvereiste en aanverwante rechten van de belasting- plichtige burger	33
F.	Het gemeen recht is van toepassing op het fiscaal recht, tenzij dat laatste er (impliciet/explicit) van afwijkt	34
G.	Het territorialiteitsbeginsel	35
H.	Het recht van verdediging	36
§ 7.	De interpretatie van fiscale wetten	36

DEEL 2

SOORTEN BELASTINGEN

Hoofdstuk 2. Personenbelasting

Maurice DE MEY, Luc MAES en Els SMETS 41

§ 1.	Algemene kenmerken van de personenbelasting	41
A.	De personenbelasting is een belasting op het inkomen	41
B.	De personenbelasting is verschuldigd door rijksinwoners	41
C.	De personenbelasting is een belasting over het totale wereld- wijde netto-inkomen	42
D.	De personenbelasting kent vier inkomstencategorieën	43
E.	De personenbelasting is verschuldigd over het inkomen van één jaar	44
F.	De personenbelasting is een persoonsgebonden belasting	44
G.	Indexatie van bedragen kenmerkt de personenbelasting	46
H.	De gewesten kunnen de personenbelasting vermeerderen of verminderen	46
§ 2.	Inkomen van onroerende goederen (artt. 7-16 WIB)	47
A.	Algemeen	47
B.	Kadastraal inkomen en onroerende voorheffing	47

C.	Belastingplichtigen	49
D.	Belastbaar onroerend inkomen in de personenbelasting (artt. 7-11 WIB).....	49
	1. In België gelegen gronden.....	49
	2. In België gelegen gebouwen	50
	3. In het buitenland gelegen onroerende goederen.....	51
E.	Bijzondere gevallen	52
F.	Vrijgestelde onroerende inkomsten (art. 12 WIB)	53
	1. Vrijstelling in geval van bestemming voor welbepaalde doel- einden.....	53
	2. Vrijstelling voor loopbaanpacht en bepaalde pachtovereen- komsten	53
	3. Vrijstelling of vermindering van het KI wegens verlies of gebrek aan inkomsten	54
	a. Algemeen.....	54
	b. Gevallen waarbij de verminderingen van het KI worden toegepast	54
G.	Belastbaar onroerend inkomen en belastbaar tijdperk	54
H.	Aftrekbare bedragen	55
§ 3.	Inkomen van roerende goederen en kapitalen (artt. 17-22 WIB)	57
	A. Algemeen.....	57
	B. Belastingplichtige.....	58
	C. Dividenden	58
	D. Interesten.....	60
	E. Inkomsten uit de terbeschikkingstelling van roerende goederen ..	62
	F. Inkomsten begrepen in lijfrenten of tijdelijke renten.....	63
	G. Inkomsten uit auteursrechten, naburige rechten en licenties.....	64
	H. Roerend inkomen en roerende voorheffing (RV)	66
	1. Inhouding van de RV.....	66
	2. Tarief van de RV (art. 269 WIB).....	66
	a. Dividenden	66
	b. Interesten.....	66
	c. Andere roerende inkomsten.....	67
	d. Belastbaar bedrag.....	67
	e. Vrijstellingen van RV voor rijksinwoners	67
	I. Roerend inkomen en personenbelasting	67
§ 4.	Beroepsinkomsten (artt. 23-89 WIB)	70
	A. Algemeen.....	70
	B. Winst (artt. 24-26 WIB)	72
	1. Verkrijgers van winst.....	72
	2. De belastbare winst	72
	a. Gewone winst.....	72
	b. Uitzonderlijke opbrengsten	75

3.	Vrijgestelde winst	80
a.	Waardeverminderingen voor waarschijnlijke verliezen (art. 48 WIB)	80
b.	Voorzieningen voor risico's en kosten (art. 48 WIB)	81
c.	Gerechtigd akkoord/continuïteit van de onderneming (art. 48 WIB)	81
C.	Baten (art. 27 WIB)	82
1.	Verkrijgers van baten	82
2.	De belastbare baten	83
a.	Eigenlijke baten (art. 27, tweede lid, 1° WIB)	83
b.	Voordelen van alle aard (art. 27, tweede lid, 2° WIB)	83
c.	Verwezenlijkte meerwaarden op activa (art. 27, tweede lid, 3° WIB) en compensatievergoedingen (art. 27, tweede lid, 4° WIB)	83
3.	Vrijgestelde baten	84
D.	Winst en baten i.v.m. een voorheen uitgeoefende zelfstandige beroepswerkzaamheid (art. 28 WIB)	84
1.	Stopzettingsmeerwaarden (art. 28, eerste lid, 1° WIB)	84
2.	Vroeger verworven winst of baten (art. 28, eerste lid, 2° WIB)	86
3.	Na de stopzetting verkregen compensatievergoedingen (art. 28, eerste lid, 3° WIB)	86
E.	Bezoldigingen van werknemers (artt. 31-31bis WIB)	87
1.	Verkrijgers van werknemersbezoldigingen	87
2.	De belastbare bezoldigingen	87
a.	De eigenlijke bezoldigingen (art. 31, tweede lid, 1° WIB)	87
b.	Voordelen van alle aard verkregen uit hoofde of naar aanleiding van het uitoefenen van de beroepswerk- zaamheid (art. 31, tweede lid, 2° WIB)	88
c.	Vergoedingen verkregen uit hoofde of naar aanleiding van het stopzetten van de arbeid of het beëindigen van een arbeidsovereenkomst (art. 31, tweede lid, 3° WIB)	90
d.	Vergoedingen verkregen tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen (vervangingsinkomsten) (art. 31, tweede lid, 4° WIB)	91
e.	Vroeger verworven bezoldigingen (art. 31, tweede lid, 5° WIB)	91
3.	Belastbaar feit	92
4.	Gezamenlijke of afzonderlijke belasting	92
5.	Vrijgestelde werknemersbezoldigingen	93
a.	Terugbetalingen van kosten eigen aan de werkgever	93
b.	Vergoedingen voor woon-werkverplaatsingen	94

c.	Sociale voordelen	95
d.	Vergoedingen aan vrijwilligers	96
e.	Vergoedingen PWA	97
f.	Terbeschikkingstelling van een fiets	97
g.	Werknemersparticipatie	97
h.	PC-privé	98
i.	Aanvullende pensioentoezegging	98
j.	Collectieve of individuele toezeggingen	98
k.	Forfaitaire onkostenvergoeding aan kunstenaars	98
l.	Niet-recurrente resultaatgebonden voordelen	99
m.	Maaltijdcheques, sport/cultuurcheques, ecocheques	99
n.	Ontslaguitkering	100
o.	Opzegvergoedingen en bezoldigingen verkregen tijdens de opzegtermijn	101
p.	Eenmalige innovatiepremies	101
F.	Bezoldigingen van bedrijfsleiders (art. 32 WIB)	101
1.	Verkrijgers van bedrijfsleidersbezoldigingen	101
2.	De belastbare bezoldigingen	102
3.	Belastbaar feit	102
4.	Gezamenlijke of afzonderlijke belasting	102
5.	Vrijgestelde bedrijfsleidersbezoldigingen	103
G.	Bezoldigingen van meewerkende echtgenoten (art. 33 WIB)	103
H.	Pensioenen (artt. 34-35 WIB)	104
1.	De wettelijke pensioenen (eerste pijler)	104
2.	De extrawettelijke pensioenen die werden opgebouwd in het kader van de beroepswerkzaamheid (tweede pijler)	105
a.	Omzetting van het kapitaal in een tijdelijke fictieve rente	106
b.	Eenmalige belasting van het kapitaal	107
3.	De extrawettelijke pensioenen die individueel werden opgebouwd (derde pijler)	108
a.	Opbouw via een individuele levensverzekering	108
b.	Opbouw via pensioensparen	109
4.	Vergoedingen voor een blijvend verlies van inkomsten als gevolg van arbeidsongevallen en beroepsziekten	110
I.	De vaststelling van het nettoberoepsinkomen (art. 23, § 2 WIB)	110
J.	De werkelijke beroepskosten (artt. 49-50 WIB)	111
1.	Voorwaarden voor de aftrek	111
2.	Enkele aftrekbare beroepskosten (art. 52 WIB)	113
a.	Kosten met betrekking tot onroerende goederen (art. 52, 1° WIB)	113
b.	Interesten van leningen (art. 52, 2° WIB)	114

c.	Commissies, erelonen en vergoedingen toegekend aan niet-personeelsleden	115
d.	Bezoldigingen van het personeel en van gezinsleden.	116
e.	Door de werkgever uitgekeerde pensioenen	117
f.	Afschrijvingen	117
g.	Minderwaarden en waardeverminderingen	119
h.	Persoonlijke sociale bijdragen	119
i.	Bijdragen verzekering arbeidsongeschiktheid wegens ziekte of invaliditeit	119
3.	Beroepskosten aftrekbaar voor 120% (art. 64 <i>ter</i> WIB).	119
4.	Beroepskosten waarvan de aftrek wordt beperkt (artt. 53, 66 en 66 <i>bis</i> WIB)	120
5.	Niet-aftrekbare beroepskosten (art. 53 WIB).	121
K.	Forfaitaire aftrek van beroepskosten (art. 51 WIB)	122
L.	Economische vrijstellingen (artt. 67-77 WIB).	123
1.	Uitvoer en integrale kwaliteitszorg (art. 67 WIB).	123
2.	Bijkomend personeel (art. 67 <i>ter</i> WIB).	124
3.	Fiscale bonus voor werkgevers die stageplaatsen aanbieden (art. 67 <i>bis</i> WIB).	124
4.	Investeringsaftrek (artt. 68-77 WIB).	125
M.	Aftrek van vorige beroepsverliezen (artt. 78-80 WIB).	127
N.	Toekenning van een gedeelte van het beroepsinkomen aan de meewerkende echtgenoot (artt. 86-89 WIB)	127
1.	Bedoelde personen	127
2.	Toepassingsvoorwaarden	127
3.	Beperking van de toekenning.	128
O.	Toerekening van een deel van de beroepsinkomsten aan de andere echtgenoot (huwelijksquotiënt) (artt. 87-89 WIB).	128
P.	Bedrijfsvoorheffing	129
§ 5.	Diverse inkomsten (artt. 90-103 WIB)	129
A.	Algemeen.	129
B.	Winst en baten uit toevallige of occasionele prestaties (artt. 90, 1° en 97 WIB)	129
1.	Algemeen	129
2.	Beroepsinkomen of divers inkomen	130
3.	Binnen of buiten het normale beheer van het privé-vermogen	130
4.	Belastbaar bedrag	131
5.	Verliesoverdracht	131
6.	Belastingtarief.	131
C.	Prijzen en subsidies toegekend aan geleerden, schrijvers en kunstenaars (artt. 90, 2° en 98, eerste lid WIB).	132

1.	Algemeen	132
2.	Vrijstellingen	132
3.	Belastbaar bedrag	132
D.	Ontvangen onderhoudsuitkeringen (artt. 90, 3° en 4° en 99 WIB).	133
1.	Algemeen	133
2.	Belastbaar bedrag	133
a.	Het regelmatig ontvangen onderhoudsgeld	133
b.	'Achterstallige' (aanvullende) uitkeringen	133
c.	De ontvangen kapitalen die zulke uitkeringen vervangen .	133
3.	Particulariteit bij een gemeenschappelijke aanslag	134
4.	Belastingtarief	134
a.	Normaal progressief tarief	134
b.	Gemiddelde aanslagvoet met betrekking tot de andere belastbare inkomsten van het belastbaar tijdperk	134
E.	Onderverhuur of overdracht van huur (artt. 90, 5°, 98, tweede lid en 100 WIB)	135
1.	Algemeen	135
2.	Bijzonder geval	135
3.	Belastbaar inkomen	135
4.	Belastingtarief	135
F.	Concessie om plakbrieven of andere reclamedragers te plaatsen (artt. 90, 5°, 98, tweede lid en 100 WIB)	136
1.	Algemeen	136
2.	Belastbaar inkomen	136
3.	Belastingtarief	136
G.	Loten van leningen (artt. 90, 6° en 98, tweede lid WIB)	136
1.	Algemeen	136
2.	Belastbaar inkomen	137
3.	Belastingtarief	137
H.	Verhuring van jacht-, vis- en vogelvangstrechten (artt. 90, 7° en 98, tweede lid WIB)	137
1.	Algemeen	137
2.	Belastbaar inkomen	137
3.	Belastingtarief	137
I.	Meerwaarden op gronden (artt. 90, 8° en 101 WIB)	138
1.	Algemeen	138
2.	Definitie van grond voor deze bepaling	138
3.	Voorwaarden	138
a.	Geografische voorwaarden	138
b.	Wijze van vervreemding	138
c.	Wijze van verwerving	139
4.	Termijnen	139

5.	Belastbaar inkomen	139
a.	Verkoopterm	139
b.	Aankoopterm	139
6.	Verliezen	140
7.	Belastingtarief	140
J.	Meerwaarden op aandelen (artt. 90, 9° en 102 WIB)	140
1.	Algemeen	140
2.	Definitie van belangrijke deelneming voor deze bepaling ...	141
3.	Wijze van vervreemding	141
4.	Wijze van verwerving	141
5.	Belastbaar inkomen	141
6.	Belastingtarief	142
7.	Tijdelijke vrijstelling	142
K.	Meerwaarden op gebouwen (artt. 90, 10° en 101 WIB)	142
1.	Definitie van gebouw voor deze bepaling	142
2.	Voorwaarden	143
a.	Geografische voorwaarde	143
b.	Wijze van vervreemding	143
c.	Wijze van verwerving	143
3.	Termijnen	143
4.	Belastbaar inkomen	144
a.	Verkoopterm	144
b.	Aankoopterm	144
5.	Verliezen	145
6.	Belastingtarief	145
L.	Vergoedingen voor ontbrekende coupon of ontbrekend lot (artt. 90, 11° en 98, tweede lid WIB)	145
1.	Algemeen	145
2.	Belastbaar inkomen	146
3.	Belastingtarief	146
M.	Persoonlijke vergoedingen uit de exploitatie van uitvindingen (artt. 90, 12° en 102bis WIB)	146
1.	Algemeen	146
2.	Definities	146
a.	Persoonlijke vergoedingen	146
b.	Onderzoekers	147
c.	Uitvindingen	147
3.	Belastbare basis	147
4.	Belastingtarief	147
N.	Aangifte van bepaalde diverse inkomsten	147
§ 6.	Van het totaal belastbaar netto-inkomen aftrekbare bestedingen (artt. 104-116 WIB)	148

A.	Algemeen.	148
B.	De aftrek voor de enige eigen woning (of de bijkomende interestaftrek in de overgangsregeling) (art. 104, eerste lid, 9° WIB)	148
1.	De aftrek voor de enige eigen woning.	148
2.	De bijkomende interestaftrek in de overgangsregeling	150
C.	De uitgaven voor geklasseerde gebouwen en landschappen (art. 104, eerste lid, 8° WIB)	152
D.	De onderhoudsuitkeringen (art. 104, eerste lid, 1° en 2° WIB) ...	153
E.	De giften (art. 104, eerste lid, 3° tot 5° WIB)	155
F.	De bezoldigingen voor een huisbediende (art. 104, eerste lid, 6° WIB)	155
G.	De kosten voor kinderopvang (art. 104, eerste lid, 7° WIB)	155
H.	Aanrekeningsregels	156
I.	Actualiteit aanslagjaar 2013	157
§ 7.	Taxatieregime van echtgenoten, wettelijk samenwonenden en hun kinderen (artt. 126-129 WIB)	157
A.	Het taxatieregime van echtgenoten en wettelijk samenwonenden .	157
B.	Het taxatieregime van kinderen	159
C.	Verliescompensatie tussen echtgenoten en wettelijk samen- wonenden	159
§ 8.	Berekening van de belasting (artt. 130-178 WIB)	159
A.	Opsplitsing tussen gewoon en afzonderlijk aanslagstelsel	159
B.	Gewoon tarief van de personenbelasting.	160
1.	Belastingtarief (art. 130 WIB)	160
2.	Belastingvrije som	160
a.	Basisbedrag (art. 131 WIB)	160
b.	Verhoging van het basisbedrag voor zware handicap van de belastingplichtige (art. 131, tweede lid WIB)	160
c.	Verhoging van het basisbedrag voor kinderen ten laste (art. 132 WIB)	161
d.	Verhoging van het basisbedrag voor andere personen ten laste (art. 132 WIB)	163
e.	Verhoging van het basisbedrag voor alleenstaanden (art. 133, eerste lid, 1° WIB)	164
f.	Verhoging van het basisbedrag voor het jaar van het huwelijk of de verklaring van wettelijke samenwoning (art. 133, eerste lid, 2° WIB)	164
3.	Aanrekening van de belastingvrije som (art. 134, §§ 1 en 2 WIB)	165
4.	Omzetting van de belastingvrije som in een teruggaaf van belasting (art. 134, § 3 WIB)	165

C.	Belastingverminderingen.....	165
1.	Belastingvermindering voor het langetermijnsparen.....	166
a.	Persoonlijke bijdragen voor een aanvullend pensioen (art. 145/1, 1° WIB).....	166
b.	Bijdragen voor een individuele levensverzekering (art. 145/1, 2° WIB).....	166
c.	Betalingen voor de aflossing of wedersamenstelling van een hypothecaire lening (art. 145/1, 3° WIB).....	167
d.	Betalingen in geld voor aandelen van de werkgever (art. 145/1, 4° WIB).....	168
e.	Betalingen voor het pensioensparen (art. 145/1, 5° WIB) ..	168
2.	Belastingvermindering voor uitgaven betaald aan plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen en voor prestaties betaald met dienstencheques andere dan sociale diensten- cheques (art. 145/21).....	169
a.	Plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen	169
b.	Dienstencheques.....	170
c.	Principes	170
d.	Terugbetaalbaar belastingkrediet	171
3.	Belastingvermindering voor energiebesparende uitgaven in een woning (art. 145/24, § 1 WIB).....	171
4.	Belastingvermindering voor een lage-energiewoning, een passiefwoning of een nulenergiewoning (oud art. 145/24, § 2 WIB)	174
5.	Belastingvermindering voor interesten die betrekking hebben op leningovereenkomsten ter financiering van energiebesparende uitgaven (art. 145/24, § 3 WIB).....	175
6.	Belastingvermindering voor uitgaven voor vernieuwing van woningen gelegen in een zone voor positief groot- stedelijk beleid (art. 145/25 WIB).....	176
7.	Belastingvermindering voor de verwerving van obligaties uitgegeven door het Kringloofonds (art. 145/26 WIB).....	177
8.	Belastingvermindering voor de verwerving van obligaties uitgegeven door het Startersfonds (art. 145/27 WIB)	177
9.	Belastingvermindering voor de uitgaven met het oog op de verwerving van een elektrisch voertuig of de installatie van een oplaadpunt voor elektrische voertuigen (art. 145/28 WIB)	178
a.	Vermindering voor de uitgaven met het oog op de ver- werving van een elektrisch voertuig.....	178
b.	Vermindering voor de uitgaven met het oog op de installatie van een oplaadpunt voor elektrische voertuigen	179

10.	Belastingvermindering voor de verwerving van obligaties uitgegeven door het Fonds ter reductie van de globale energiekost (art. 145/29 WIB)	180
11.	Belastingvermindering voor uitgaven gedaan voor de vernieuwing van tegen een redelijke huurprijs in huur gegeven woningen (art. 145/30 WIB)	181
12.	Belastingvermindering voor uitgaven ter beveiliging van woningen tegen inbraak of brand (art. 145/31 WIB)	182
13.	Belastingvermindering voor uitgaven voor een ontwikkelingsfonds (art. 145/32 WIB)	183
14.	Vermindering voor pensioenen en vervangingsinkomsten . .	184
15.	Vermindering voor bezoldigingen ingevolge het presteren van overwerk dat recht geeft op een overwerktoeslag (art. 154bis WIB)	187
16.	Vermindering voor inkomsten uit het buitenland (artt. 155 en 156 WIB)	187
D.	Verrekening van de voorheffingen	188
1.	Verrekenbare niet-terugbetaalbare voorheffingen	189
a.	Reële voorheffing	189
b.	Belastingkredieten	189
2.	Verrekenbare terugbetaalbare voorheffingen	191
a.	Reële voorheffingen	191
b.	Belastingkredieten	191
E.	Vermeerdering – Bonificatie	193
1.	Vermeerdering wegens gebrek aan of onvoldoende voorafbetalingen (artt. 157-168 WIB)	193
2.	Bonificatie (artt. 175-177 WIB)	194
F.	Aanvullende gemeentebelastingen en agglomeratiebelastingen . .	194
G.	Bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid	195
Hoofdstuk 3. Inleiding in de vennootschapsbelasting		
	Yves VERDINGH en Luc MAES	197
§ 1.	Vennootschapsbelasting – Beginsel van de voorrang van het boekhoudrecht	197
§ 2.	Onderworpen entiteiten	198
§ 3.	Het belastbare inkomen van vennootschappen	199
A.	Algemene regel	199
B.	De eigenlijke exploitatiewinst	200
1.	De daadwerkelijk verkregen opbrengsten	200
2.	Abnormale of goedgunstige voordelen	201
3.	Verleend abnormaal voordeel of niet aftrekbare uitgave?	202

C.	Inkomsten van belegde kapitalen	203
1.	Roerende voorheffing	203
2.	Belastbaar inkomen – Algemene regel	204
3.	Inkomsten van buitenlandse beleggingen	204
D.	Gereserveerde winsten of voorzieningen	206
E.	Vrijgestelde reserves	207
1.	De voorziening voor risico's en kosten (art. 48 WIB en artt. 24-26 KB/WIB)	207
2.	De waardevermindering voor waarschijnlijke verliezen op vorderingen (artt. 48 WIB en 22 KB/WIB)	207
3.	De investeringsreserve (art. 194 ^{quater} WIB)	208
4.	Financiering van een audiovisueel werk (tax shelter) (art. 194 ^{ter} WIB)	209
F.	Subsidies	210
G.	Waardevermeerderingen van activa	211
1.	Algemene regel	211
2.	Niet uitgedrukte, niet verwezenlijkte meerwaarden	211
3.	Uitgedrukte, niet verwezenlijkte meerwaarden	211
4.	Verwezenlijkte meerwaarden	212
a.	Algemene regel	212
b.	Belastingregime	213
c.	Vrijgestelde verwezenlijkte meerwaarden	213
d.	Gespreid te belasten, verwezenlijkte meerwaarden (art. 47 WIB)	216
H.	Verdoken reserves	218
§ 4.	Aftrekbare kosten	219
A.	Voorwaarden voor de aftrek van de kosten	219
1.	De kost moet tijdens het belastbare tijdperk (boekjaar) gedaan of gedragen zijn	219
2.	De kost moet gedaan of gedragen zijn om belastbare inkomsten te verwerven of te behouden	220
3.	De echtheid en het bedrag van de uitgaven moeten bewezen worden	220
B.	In de wet aangehaalde voorbeelden van aftrekbare kosten (art. 52 WIB)	221
1.	Kosten i.v.m. de onroerende goederen	221
2.	Interesten van leningen	221
3.	Herkwalificatie van interesten in dividenden	221
4.	Commissies, erelonen en vergoedingen aan niet-personeelsleden	222
5.	Bezoldigingen betaald aan de eigen personeelsleden	223
a.	Voordelen van alle aard	223
b.	Kostenvergoedingen	224

c.	Sociale voordelen	225
d.	Maaltijdcheque	225
e.	Sociale bijdragen en bijdragen voor een extrawettelijke pensioenregeling	226
f.	Bedrijfsleiders	226
6.	Afschrijvingen	226
a.	Grondslag	227
b.	Ritme	227
c.	Bijkomende kosten	227
d.	Afschrijvingsmodaliteiten	228
7.	Waardeverminderingen en minderwaarden	228
8.	De kosten in verband met personenwagens en daarmee gelijkgestelde voertuigen	229
9.	Restaurantkosten zijn slechts aftrekbare beroepskosten ten belope van 69% (art. 53, 8° WIB)	232
10.	De aftrek van receptiekosten wordt beperkt tot 50% (art. 53, 8° WIB)	232
11.	Kosten van relatiegeschenken	232
12.	Kosten voor beroepskledij	232
C.	Fiscaal niet aanvaardbare uitgaven (verworpen uitgaven)	233
1.	Belastingen	233
a.	Belastingen op het inkomen	233
b.	Andere belastingen	233
2.	Boeten, verbeurdverklaringen en straffen	234
3.	Uitgaven die verband houden met jacht, visvangst, jachten en pleziervaartuigen en met lusthuizen	234
4.	Liberaliteiten	234
D.	Fiscaal verhoogde aftrek van bepaalde kosten	234
1.	Gemeenschappelijk vervoer van personeel (art. 63 wet van 10 augustus 2001)	235
2.	Kosten van beveiliging van de beroepslokalen (art. 64 <i>ter</i> WIB)	235
3.	Kosten i.v.m. terbeschikkingstelling van fietsen (art. 67 <i>ter</i> WIB)	235
4.	Kosten i.v.m. elektrisch aangedreven wagens (art. 198 <i>bis</i> WIB)	236
5.	Stagebonus (art. 67 <i>bis</i> WIB)	236
§ 5.	Bepaling van de belastbare grondslag	236
A.	Eerste bewerking	237
B.	Tweede bewerking	238
C.	Derde bewerking	238
D.	Vierde bewerking	239

E.	Vijfde bewerking	239
F.	Zesde bewerking	239
G.	Zevende bewerking	240
H.	Achtste bewerking	240
§ 6.	Economische vrijstellingen	240
A.	Vrijstelling voor bijkomend personeel met bescheiden loon	240
B.	Vrijstelling voor ander bijkomend personeel (art. 67 WIB)	241
C.	Vrijstelling voor de aanwerving van stagiairs (art. 67bis WIB)	242
D.	Investeringsaftrek	242
1.	Eenmalige investeringsaftrek	242
2.	Verhoogde eenmalige aftrek	243
3.	Optiemogelijkheid voor een gespreide investeringsaftrek	243
4.	Optiemogelijkheid voor een belastingkrediet	244
5.	Uitgesloten activa (art. 75 WIB)	244
6.	Overdracht van de investeringsaftrek	245
§ 7.	De aftrek van Definitief Belaste Inkomsten	245
A.	Situering	245
B.	Voorwaarden voor de aftrek	246
1.	Omvang	246
2.	Voorwaarden	247
3.	Ook DBI-aftrek voor de liquidatie- en verkrijgingsbonus	248
C.	Nadere precisering van de omvang van de aftrek	249
1.	Beperking tot 95%	249
2.	Beperking van de grondslag waarop de aftrek kan gebeuren	249
D.	Overdracht naar volgende jaren, maar niet altijd	250
§ 8.	Aftrek voor octrooi-inkomsten (artt. 205/1-205/4 WIB)	251
A.	Principe	251
B.	Octrooiaftrek	251
§ 9.	De aftrek voor risicokapitaal (artt. 205bis e.v. WIB)	252
A.	Principe en rechthebbende vennootschappen	252
B.	Risicokapitaal	253
1.	Eigen vermogen	253
2.	Correcties	253
3.	Bewegingen tijdens het boekjaar	254
C.	Tarief	254
D.	Overdraagbaarheid	255
E.	Geen combinatie met de aanleg van een vrijgestelde investeringsreserve	255
§ 10.	Aftrek van verliezen	256
§ 11.	Berekening van de vennootschapsbelasting	257
A.	Algemeen	257
B.	Belastingtarief	258

C.	Bijzondere aanslagen en bijzondere tarieven.....	259
D.	Verhoging wegens onvoldoende voorafbetalingen.....	260
§ 12.	Het fiscale regime bij de stopzetting van een onderneming.....	262
A.	Vennootschapsbelasting.....	262
B.	Het gewone regime van de vennootschapsbelasting blijft voortlopen.....	262
C.	Meerwaarden.....	262
D.	Verdeling onder de aandeelhouders.....	263
Hoofdstuk 4. Rechtspersonenbelasting		
	Herman DE CNIJF.....	265
§ 1.	Inleiding.....	265
§ 2.	Wie is onderworpen?.....	265
§ 3.	Grondslag en berekening van de belasting (artt. 221-226 WIB 1992).....	267
A.	Iedereen die onderworpen is aan de rechtspersonenbelasting (drie categorieën).....	267
B.	Enkel de belastingplichtigen die behoren tot de derde categorie..	267
C.	Belastingplichtigen die behoren tot de tweede en de derde categorie.....	268
D.	Intercommunales.....	269
§ 4.	De aangifte in de rechtspersonenbelasting (artt. 305-307bis WIB 1992).....	269
Hoofdstuk 5. De belasting over de toegevoegde waarde		
	Eddy DEBRUYNE.....	271
§ 1.	Algemeenheden.....	271
A.	Wetgeving.....	271
B.	Bepaling en aard van de belasting.....	271
C.	Algemene begrippen.....	272
§ 2.	De belastingplicht.....	273
A.	De rol van de belastingplichtige in het btw-stelsel.....	273
B.	Wettelijke definitie met enkele algemene beschouwingen.....	273
C.	Begin en einde van de belastingplicht.....	275
D.	In het buitenland gevestigde belastingplichtigen.....	275
E.	Btw-eenheid.....	275
F.	Belastingplicht van openbare rechtspersonen.....	276
G.	Toevallige belastingplichtigen.....	276
1.	Toevallige belastingplichtigen door optie.....	277
2.	Van rechtswege toevallige belastingplichtige.....	278
H.	Belastingplichtigen zonder recht op aftrek.....	279
I.	Gemengde belastingplichtigen.....	279

J.	Bijzondere regelingen	280
1.	Forfaitaire belastingplichtigen	280
2.	Vrijgestelde kleine ondernemingen	280
3.	Forfaitaire landbouwondernemingen	280
4.	Andere bijzondere regelingen	281
§ 3.	De belastbare handelingen	281
§ 4.	De werkingssfeer van de btw	282
A.	De levering van goederen	282
1.	Het begrip ‘goederen’	282
2.	Het begrip ‘levering’	283
3.	Beperking van het begrip ‘levering’	283
4.	Uitbreiding van het begrip ‘levering’	283
5.	Plaats van de levering	286
6.	Belastbaar feit en tijdstip van opeisbaarheid	289
B.	Het verrichten van diensten	290
1.	Omschrijving van het begrip ‘dienst’	290
2.	Beperking van het begrip ‘dienst’	290
3.	Uitbreiding van het begrip ‘dienst’	291
4.	Plaats van de dienst	292
5.	Belastbaar feit en tijdstip van opeisbaarheid	294
C.	De invoer van goederen	295
1.	Omschrijving van het begrip ‘invoer’	295
2.	Plaats van de invoer	296
3.	Belastbaar feit en tijdstip van opeisbaarheid	296
D.	De intracommunautaire verwerving van goederen	297
1.	Het begrip ‘intracommunautaire verwerving’	297
2.	Uitbreiding van het begrip ‘intracommunautaire verwerving’	298
3.	Modaliteiten van belastbaarheid	298
4.	Niet-belastbare intracommunautaire verwervingen	299
a.	Verwervingen door leden van de ‘bende van vier’	299
b.	Het vereenvoudigde driehoeksverkeer	300
c.	Verkopen onder de winstmarge	301
5.	Bijzondere regeling inzake nieuwe vervoermiddelen	301
6.	Plaats van de intracommunautaire verwerving	301
7.	Belastbaar feit en tijdstip van opeisbaarheid van de belasting	302
§ 5.	De maatstaf van heffing	302
§ 6.	Tarief van de belasting	304
§ 7.	De btw-vrijstellingen	305
A.	Algemeen	305
B.	Vrijstellingen met behoud van het recht op aftrek	306

	C.	Vrijstellingen zonder recht op aftrek	307
	D.	Handelingen m.b.t. beleggingsgoud	310
§ 8.	Aftrek van voorbelasting		310
	A.	Algemeen	310
	B.	Modaliteiten voor het uitoefenen van het recht op aftrek	312
	C.	Beperking van het recht op aftrek voor personenwagens	313
	D.	Uitsluitingen van het recht op aftrek	314
	E.	Enkele bijzondere gevallen	315
	1.	Kosteloze uitdeling van handelsmonsters	315
	2.	Premies in natura	316
	3.	Handelsgeschenken van geringe waarde	316
	4.	Voordelen aan personeelsleden	316
	F.	Aftrek in geval van gemengde belastingplicht	317
	G.	Btw-aftrek in hoofde van een btw-eenheid	318
	H.	Het recht op aftrek voor handelingen m.b.t. beleggingsgoud	318
	I.	Herziening van de aftrek	319
	1.	Algemeen	319
	2.	De gewone herziening van de aftrek	320
	3.	Herziening van de aftrek voor bedrijfsmiddelen	320
	a.	Omschrijving van het begrip ‘bedrijfsmiddelen’	320
	b.	Gewone herziening van de aftrek voor bedrijfsmiddelen	321
	c.	Bijzondere herziening van de aftrek voor bedrijfs- middelen	321
	d.	Herziening van de aftrek door een gemengde belasting- plichtige	323
	e.	Herziening van de historische btw door veranderingen in het btw-statuuat	325
§ 9.	Verplichtingen voor de heffing van de btw.		325
	A.	Algemeen	325
	B.	Indienen van een activiteitsaangifte	326
	C.	Het opmaken en uitreiken van facturen en stukken en dagboek van ontvangsten	326
	D.	Verplichting tot indiening van een aangifte	328
	1.	Verplichting tot indiening van een periodieke aangifte	328
	2.	Verplichting tot indiening van een bijzondere kwartaal- aangifte	329
	3.	Verplichting tot indiening van aangiften voor toevallige handelingen	330
	E.	Verplichting tot betaling van de verschuldigde btw.	330
	1.	De schuldenaar van de btw	330
	2.	Betaling van het eindresultaat van de aangifte	331
	3.	Betaling van voorschotten	332
	4.	Voldoening van de belasting ter zake van invoer	332

F.	De boekhoudverplichting.	332
1.	Algemene boekhoudverplichtingen	332
2.	Bijzondere boekhoudkundige verplichtingen	333
3.	Bijzondere registers	333
4.	Klantenrekeningen.	334
5.	Tabel der bedrijfsmiddelen	334
G.	De jaarlijkse klantenlisting in verband met nationale handelingen	334
H.	De listing van intracommunautaire handelingen	335
§ 10.	Bewijsmiddelen.	336
§ 11.	Controlemaatregelen	337
§ 12.	Vordering tot teruggaaf.	339
A.	Teruggaaf van het saldo van de btw-aangiften	339
1.	Teruggaaf aan belastingplichtigen die periodieke aangiften indienen	339
2.	Teruggaaf aan belastingplichtigen die geen periodieke aangiften indienen	340
B.	Teruggaaf van afgedragen btw.	340
1.	Teruggaaf bij leveringen, diensten en intracommunautaire verwervingen.	340
2.	Teruggaaf bij invoer	341
3.	Teruggaaf aan invaliden en gehandicapten	341
4.	Teruggaaf voor goederen die in België door een niet-belastingplichtige rechtspersoon worden ingevoerd	342
C.	Teruggaaf van buitenlandse btw	342
§ 13.	Verjaring	343
A.	Verjaring van de vordering tot voldoening	343
B.	Verjaring van de vordering tot teruggaaf.	344
C.	Stuiting van de verjaring	344
§ 14.	Sancties.	344
§ 15.	Vervolgingen en gedingen – Rechten en voorrechten van de Schatkist.	345
A.	Vervolgingen en gedingen	345
1.	Administratieve fase	345
2.	Gerechtelijke fase	346
B.	Rechten en voorrechten van de Schatkist	347
C.	Moratoire interesten	348
Hoofdstuk 6. Douane en accijnzen		
Alexander BAERT en Luc GHEYSSENS		349
§ 1.	Douanerecht	349
A.	Algemeen.	349

1.	Definitie	349
2.	Evolutie	349
3.	De douane-unie	350
B.	Wetgeving	351
C.	Het douanegebied van de Gemeenschap	351
D.	De werking van het douanerecht	353
1.	Douanetarief	353
2.	Oorsprong/herkomst van de goederen	354
3.	Douanewaarde van goederen	356
4.	Douaneschuld en zekerheidsstelling	358
a.	Douaneschuld bij invoer	358
b.	Tenietgaan van de douaneschuld	362
5.	Het binnenbrengen van goederen in het douanegebied van de Gemeenschap	362
6.	De douaneregelingen	364
a.	Algemeen	364
b.	In het vrij verkeer brengen	365
c.	Douanevervoer	366
d.	Opslag	367
e.	Regeling bijzondere bestemming	370
f.	Actieve veredeling (AV)	370
g.	Passieve veredeling (PV)	371
h.	Uitvoer en wederuitvoer	371
E.	AEO-statuuut – Geautoriseerde marktdeelnemer (artt. 13, 14 en 15 gCDW – art. 5bis CDW)	372
§ 2.	Accijnzen	373
A.	Algemeen	373
1.	Historiek	373
2.	Soorten accijnzen	374
3.	Accijnsgebied	375
B.	Begrippen inzake accijnzen	375
C.	Verschuldigdheid van de accijnzen	376
D.	Schuldenaars van de accijnzen	377
E.	Bewegingen van accijnsgoederen	378
1.	EMCS	378
2.	Bewegingen onder schorsingsregeling	379
3.	Overbrenging van accijnsgoederen na uitslag tot verbruik	380
4.	Hier te lande voorhanden hebben	382
5.	Afstandsverkopen	382
6.	Invoer	383
F.	Teruggaaf van accijnzen	383
G.	Vrijstellingen	384
H.	Belastingentrepots	384

I.	Nationale accijnsgoederen	385
J.	Aan de (nationale) accijns gelijkgestelde belastingen.	386
	1. Verpakkingsheffing	386
	2. Milieutaks	386
	3. Milieuheffing.	387
	4. Controleretributie.	387
	5. Bofas-bijdrage	387
	6. Fapetro-bijdrage	387
§ 3.	Ecotaksen	387
	A. Wetgeving – Bewogen geschiedenis	387
	B. Definities	389
	1. Milieutaks	389
	2. Verpakkingsheffing	389
	3. Recyclage	389
	C. Verpakkingsheffing	390
	1. Belastbaar feit	390
	2. Belastingplichtigen.	391
	D. De milieutaksen en milieuheffingen.	391
	1. Algemeen	391
	2. Welke producten vallen onder de milieutaksen (ecotaksen)?	391
	3. Welke producten vallen onder de milieuheffing?	392
	4. Belastbaar feit	392
Hoofdstuk 7. Successierechten		
	Jos RUYSSVELDT.	393
	Inleiding	393
§ 1.	Successierecht versus recht van overgang bij overlijden.	393
	A. Twee soorten belastingen	393
	B. Rijksinwoner.	394
§ 2.	De devolutie.	394
§ 3.	Fictiebepalingen	395
	A. Algemeen.	395
	B. De schulderkenning bij uiterste wil erkend.	396
	C. De schenking van roerende goederen onder opschortende voorwaarde	396
	D. De ongelijke verdeling van de huwgemeenschap	397
	E. De niet-geregistreerde schenking binnen de drie of zeven jaar vóór overlijden	398
	F. De bedingen ten behoeve van een derde	399
	G. Overdrachten onder bezwarende titel met voorbehoud van vruchtgebruik of een levenslang recht	400

1.	De verkrijging voor het vruchtgebruik op naam van de overledene en voor de blote eigendom op naam van een derde (art. 9 W.Succ.)	402
2.	De verdeling met toekenning van een levenslang recht aan de overledene (art. 10 W.Succ.)	403
3.	Afstand met voorbehoud van een levenslang recht aan de overledene (art. 11 W.Succ.)	403
§ 4.	Belastbaar actief	404
A.	Algemeenheid van goederen	404
B.	Vergoedingsrekeningen	404
C.	Dubbele belasting.	405
D.	Recht van overgang bij overlijden	405
§ 5.	Waardering van het actief	406
A.	Algemene beginselen.	406
B.	Verkoopwaarde.	406
C.	Bijzondere regels	407
1.	Openbare effecten.	407
2.	Schuldvorderingen	408
3.	Renten.	408
a.	Altijddurende renten	408
b.	Lijfrenten	409
c.	Tijdelijke rente	409
4.	Vruchtgebruik	410
a.	Levenslang vruchtgebruik	410
b.	Tijdelijk vruchtgebruik	411
5.	Blote eigendom	411
§ 6.	Passief	411
A.	Twee soorten.	411
B.	Bestaande schulden	411
1.	Algemeen	411
2.	Bewijs	412
3.	Verklaring van schuldeiser	413
4.	Schulden tegenover erfgenamen, legatarissen of begiftigden of van tussenpersonen	413
5.	Begroting van het passief	414
C.	Begrafeniskosten	414
1.	Algemeen	414
2.	Bewijs	415
D.	Omslag van het passief	415
1.	Geen wettelijke regeling	415
2.	Bijzondere regeling – Vlaams Gewest.	416
§ 7.	Aangifte nalatenschap	416

A.	Verplichting	416
B.	Personen verplicht tot indiening – Bevoegd kantoor.....	416
1.	Nalatenschap van een rijksinwoner.....	416
2.	Nalatenschap van een niet-rijksinwoner.....	417
C.	Aangiftetermijn	417
1.	Algemeen.....	417
2.	Verlengingstermijn.....	418
3.	Verbeteringstermijn.....	418
4.	Niet tijdig ingediende aangifte.....	418
D.	Inhoud van de aangifte.....	418
E.	Vorm van de aangifte	420
F.	Taal van de aangifte.....	420
G.	Civielrechtelijke gevolgen?	420
H.	Niet-indiening van de aangifte	420
§ 8.	Tarieven, vrijstellingen en verminderingen.....	420
A.	Inleiding	420
B.	Tarieven.....	421
1.	Overzicht tarieven	421
2.	Tarief categorie 1: ‘erfgenamen in rechte lijn, echtgenoten en samenwonenden’.....	421
a.	Erfgenamen in rechte lijn	421
b.	Echtgenoten.....	423
c.	Samenwonenden.....	423
d.	Gesplitste taxatie	423
e.	Aanrekening passief.....	424
f.	Belastingkrediet	424
3.	Tarief categorie 2: ‘broers en zusters’	424
4.	Tarief categorie 3: ‘anderen’	424
C.	Vrijstellingen.....	425
1.	Vrijstelling gezinswoning.....	425
2.	Gehandicapte personen.....	425
3.	Legaten aan het Vlaamse Gewest en aan de Vlaamse Gemeenschap	426
4.	Maatschappelijke rechten in het kader van de realisatie en/of financiering van serviceflats.....	426
5.	VEN-gronden	426
6.	Bossen.....	426
D.	Verminderings.....	427
1.	Vermindering in rechte lijn, tussen echtgenoten en samenwonenden.....	427
2.	Vermindering tussen broers en zussen.....	427
3.	Vermindering voor het tarief ‘alle anderen’.....	428

4.	Nieuwe overdrachten binnen het jaar	428
5.	Opeenvolgende overdrachten van goederen in blote eigendom	428
6.	Legaten	428
a.	Tot 6,60%	428
b.	Tot 8,80%	429
E.	Vlak tarief voor familiale aandelen en ondernemingen	429
1.	Algemeen	429
2.	Tarief	430
3.	Voorwaarden	430
a.	Economische activiteit	430
b.	Participatievoorwaarde	431
c.	Geen tewerkstellingsvoorwaarde	431
d.	Vormvoorwaarde	431
4.	Belastbare grondslag	431
5.	Behoud tariefverlaging	432
a.	Voortzetting activiteit	432
b.	Verbod tot bewoning	432
c.	Behoud kapitaal	432
d.	Jaarrekening	432
e.	Behoud zetel	432
§ 9.	Verevening	433
A.	Tarief	433
B.	Legaat met lasten	433
C.	Progressievoorbehoud	433
D.	Overlijden van de verkrijger van een levenslang recht binnen de zes maanden	434
E.	Verwerping	434
§ 10.	Betaling	434
A.	Betalingsplicht	434
B.	Bijdrageplicht	435
C.	Betalingstermijn	435
D.	Wijze van betaling	436
§ 11.	Waarborgen van de Staat	436
A.	Zakelijke zekerheden	436
B.	Borgstelling	437
§ 12.	Aan derden opgelegde verplichtingen	437
A.	Spontane kennisgeving	437
B.	Informatieverplichting op vraag van de Administratie	438
C.	Verplichtingen in hoofde van verhuurders van brandkasten	438
D.	Mededelingsplicht opgelegd aan de gemeenten (art. 104 W.Succ.)	439

§ 13.	Bewijsmiddelen	439
	A. Bewijsmiddelen van gemeen recht	439
	B. De fiscale misbruikbepaling	439
	C. Bijzondere bewijsmiddelen	440
	D. Wettelijk vermoeden van eigendom	440
	1. Akten van eigendom	440
	2. Beperking in de tijd voor bepaalde roerende goederen	441
	3. Tegenbewijs	441
	E. Controleschatting	442
	Hoofdstuk 8. (Vlaams) Registratierecht in kort bestek	
	Eric SPRUYT	443
§ 1.	Basiswetgeving	443
§ 2.	Definitie en algemene situering	444
§ 3.	Wie is registratierecht verschuldigd?	446
§ 4.	Waarop moet registratierecht worden betaald?	446
	A. Algemeen	446
	B. Akten en verklaringen verplicht aan de registratieformaliteit onderworpen	447
	1. Overzicht	447
	2. Verplicht te registreren akten wegens hun aard (art. 19, 1° W.Reg.)	448
	3. Verplicht wegens hun voorwerp te registreren akten	448
	a. Onroerende overdrachten en aanwijzingen (art. 19, 2° W.Reg.)	448
	b. Onroerende verhuringen (art. 19, 3° W.Reg.)	450
	c. Openbare verkoping van lichamelijke roerende goederen (art. 19, 4° W.Reg.)	451
	d. Inbrengen in vennootschappen (art. 19, 5° W.Reg.)	451
	4. Verplicht te registreren akten omwille van het gebruik dat ervan gemaakt wordt (artt. 26 en 29 W.Reg.)	452
	5. De registratie op grond van verklaring	452
§ 5.	Indeling van de rechten	453
§ 6.	Algemene heffingsregels	454
	A. De akte moet titel vormen	455
	B. De regel <i>non bis in idem</i>	455
	C. De regel van de afhankelijke en de onafhankelijke bepalingen	456
	D. Heffing in geval van voorwaardelijke rechtshandelingen	457
	1. De opschortende voorwaarde	457
	2. De ontbindende voorwaarde	459
	3. De tijdsbepaling	459
	E. De fiscus is een derde	460

1.	De datum van onderhandse akten	460
2.	De antirechtsmisbruikbepaling en de ‘ruling’-procedure	461
§ 7.	Tarieven, belastbare grondslag en gunstregimes	463
A.	Algemeen	463
B.	Overdrachten onder bezwarende titel van in België gelegen onroerende goederen	463
1.	Algemeen	463
2.	Tarief en beoogde rechtshandelingen	464
3.	Maatstaf van heffing	465
a.	Principe: de overeengekomen waarde	465
b.	De Vlaamse abbattementen	467
c.	Subsidiaire grondslag: de verkoopwaarde	469
d.	Bijzondere gevallen van forfaitaire waardering	470
4.	De Vlaamse gunstregimes	472
a.	De meeneembaarheid	472
b.	Aankopen door bouwmaatschappijen tot nut van het algemeen	473
c.	Aankopen door met regeringspremie begunstigde kopers	474
d.	Aankoop van ‘bescheiden’ landgoederen en woningen	474
e.	Aankopen door vastgoedhandelaars	475
5.	Verkoop onder btw-regime	476
C.	Minnelijke ontbinding van vastgoedovereenkomsten	477
D.	Openbare verkopen van lichamelijke roerende goederen	478
1.	Beoogde rechtshandeling en tarief	478
2.	Maatstaf van heffing	478
E.	Huur-, opstal- en erfpachtcontracten	478
1.	Beoogde rechtshandelingen en tarief	478
2.	Maatstaf van heffing	479
a.	Huurcontracten met een bepaalde duur	479
b.	Levenslange en voor onbepaalde duur aangegane huurcontracten	480
c.	Overdracht van huur (opstal en erfpacht)	480
3.	Beëindiging van opstal- en erfpachtovereenkomsten	480
4.	‘Split-sale’	481
F.	Hypotheekvestiging, inpandgeving van handelszaak en vestiging van landbouwvoorrecht	482
1.	Beoogde rechtshandelingen en tarief	482
2.	Maatstaf van heffing	482
a.	Principe	482
b.	<i>Non bis in idem</i>	482
G.	Verdelingen	484
1.	Beoogde rechtshandelingen en tarief	484

a.	Algemeen	484
b.	Bijzondere gevallen	485
2.	Maatstaf van heffing.	486
H.	Vennootschappen.	487
1.	Algemeen	487
2.	Inbrengen n.a.v. oprichtingen en kapitaalverhogingen	488
a.	Inbreng van roerende goederen	488
b.	Inbreng van onroerende goederen.	489
c.	Samenvattende overzichtstabel	493
3.	Kapitaalverhoging door inbreng van ‘vennootschaps- middelen’	493
4.	Herstructureren	494
a.	Inbreng van een algemeenheid, fusie en (partiële) splitsing	494
b.	Inbreng van bedrijfstak	495
c.	Aandelenfusie (zogenaamde ‘ <i>fusion à l’anglaise</i> ’).	495
5.	Internationale zetelverplaatsingen.	496
6.	Gemengde inbreng	496
7.	Vrijgestelde rechtshandelingen	498
8.	Courante vennootschapshandelingen onderworpen aan het algemeen vast recht	498
9.	De coöperatieve vennootschap: een bijzonder geval.	499
10.	De onttrekking van onroerend goed aan de vennootschap.	500
I.	Schenken	501
1.	Algemeen	501
2.	Beoogde rechtshandelingen	502
3.	Tarief.	503
a.	Algemeen	503
b.	Schenking van onroerende goederen	505
c.	Schenking van roerende goederen.	505
d.	Bijzondere schenkingstarieven	506
4.	Gunstregimes (in Vlaanderen).	506
a.	Schenking van bouwgrond.	506
b.	Bedrijfsschenking.	508
5.	Maatstaf van heffing.	514
a.	Algemeen	514
b.	Schenking onder last	515
c.	Progressievoorbehoud.	516
J.	Vonnissen en arresten.	517
1.	Het veroordelingsrecht	517
2.	Het titelrecht	518
K.	Registratie in debet	518
L.	Kosteloze registratie	519

§ 8.	De relatie met de fiscale Administratie	519
A.	Algemene organisatorische aspecten	519
B.	Personen gehouden tot registratieformaliteit en tot betaling van het registratierecht	520
1.	Algemeen	520
2.	De personen krachtens de wet verplicht tot aanbidding en betaling.	520
3.	Akten vrijgesteld van registratieformaliteit	521
C.	Termijnen van registratie	522
1.	Algemeen	522
2.	Berekening van de termijn	522
D.	Plaats van registratie	523
E.	Maatregelen om de inning van de rechten te verzekeren	524
1.	Preventieve maatregelen	524
2.	Opsporingsmaatregelen.	525
3.	Sancties.	526
a.	Fiscale geldboeten	526
b.	Strafsancties	527
F.	Bewijsmiddelen	527
1.	Bewijsmiddelen van gemeen recht.	527
2.	Bijzondere bewijsmiddelen	527
a.	Processen-verbaal.	528
b.	Wettelijke vermoedens	528
c.	Controleschatting.	528
G.	Teruggaaf.	529
1.	Principe	529
2.	Gevallen van teruggaaf	529
H.	Verjaring	530
1.	Algemeen	530
2.	Overzicht van de belangrijkste verjaringstermijnen.	531
I.	Vervolgingen en gedingen	532
J.	Verplichtingen van de ambtenaren van de registratie	533
1.	Verplichting tot het verstrekken van inlichtingen	533
2.	Beroepsgeheim	533
	Bibliografie	533
	Hoofdstuk 9. Lokale en regionale belastingen	
	Liesbet VERLINDEN en Méhdi ZAGHEDEN.	535
	Inleiding	535
§ 1.	Lokale belastingen	535
A.	Inleiding	535
B.	Retributie versus belasting.	536

C.	Voorafgaande opmerkingen.....	537
1.	Met betrekking tot de gemeenten uit het Brussels Hoofdstedelijk en Waalse Gewest	537
2.	Met betrekking tot de provinciebelastingen	537
D.	Heffingsbevoegdheid van de lokale overheden	538
1.	Principe: fiscale autonomie.....	538
2.	Beperkingen	538
a.	Territoriale beperkingen	538
b.	Wettelijke beperkingen	538
3.	Regels van administratief toezicht.....	539
4.	Algemene rechtsbeginselen, wetten en internationale verdragen	539
E.	Belastingverordening	540
1.	Stemming, administratief toezicht en bekendmaking.....	540
2.	Beroep bij de Raad van State.....	541
3.	Begroting.....	541
F.	Belastingheffing	541
1.	Inleiding.....	541
2.	Kohierbelastingen.....	542
a.	Kohier.....	542
b.	Aanslag van ambtswege en subsidiaire aanslag	542
c.	Onderzoek, controle en bewijs.....	543
d.	Aanslagbiljet	543
e.	Invordering, gedwongen uitvoering, zekerheden en verwijlintresten.....	543
f.	Verjaring	543
g.	Administratieve boetes	544
3.	Contantbelastingen	544
4.	Lokale belastingen gekoppeld aan federale belastingen.....	544
G.	Geschillenprocedure	544
1.	Gewone bezwaarprocedure.....	544
2.	Beroep en cassatie.....	545
3.	Lokale belastingen gekoppeld aan federale belastingen.....	546
§ 2.	Regionale belastingen	546
A.	Inleiding	546
B.	Overgedragen belastingen	547
1.	Algemeen.....	547
2.	Bevoegdheden van de gewesten	548
3.	Overzicht van de overgedragen belastingen.....	548
a.	Belasting op spelen en weddenschappen (artt. 43-50 WIGB).....	548
b.	Belasting op automatische ontspanningstoestellen (artt. 76-93 WIGB).....	549

c.	Openingsbelasting op slijterijen van gegiste dranken	549
d.	Successierecht en recht van overgang bij overlijden	549
e.	Onroerende voorheffing	550
f.	Registratierecht op de overdracht onder bezwarende titel van onroerende goederen	551
g.	Registratierecht op de hypotheekvestiging, verdelingen en verwante handelingen	551
h.	Registratierecht op de schenking van roerende en onroerende goederen onder levenden.	551
i.	Kijk- en luistergeld	551
j.	Verkeersbelasting op autovoertuigen (artt. 3-42 WIGB) . .	552
k.	Belasting op inverkeerstelling (artt. 94-107 WIGB)	553
l.	Eurovignet	554
C.	Autonome belastingen	554
1.	Fiscale autonomie	554
a.	Algemeen	554
b.	Beperkingen	555
2.	Autonome belastingen in het Vlaamse Gewest	556
a.	Milieuheffing op vaste afvalstoffen	556
b.	Milieuheffing op verontreiniging van oppervlakte- wateren (Decr.Vl. 25 juni 1992 e.v.)	557
c.	Heffing voor het verkrijgen van een vergunning voor watervang (Decr.Vl. 21 december 1990)	558
d.	Heffing op de winning van grondwater (Decr.Vl. 20 december 1996)	558
e.	Dossier-taks en dossierrecht milieuvergunning	558
f.	Grindheffing (Decr.Vl. 14 juli 1993)	559
g.	Heffingen ter bestrijding en voorkoming van leegstand en verwaarlozing	559
h.	Planbateneffing	560
3.	Autonome belastingen in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest	561
4.	Autonome belastingen in het Waalse Gewest	561
	Bibliografie	561
	Hoofdstuk 10. Internationale fiscaliteit	
	Tom JANSEN en Bart PEETERS	563
§ 1.	Situering	563
§ 2.	De Belgische inkomstenbelasting	565
A.	Belgische inwoners met buitenlandse inkomsten	566
B.	Buitenlandse belastingplichtigen met in België belastbare inkomsten	569

§ 3.	De belastbare grondslag in de BNI	569
A.	Artikel 228, § 2, 1° WIB 1992: onroerende inkomsten	569
B.	Artikel 228, § 2, 2° WIB 1992: roerende inkomsten	570
C.	Artikel 228, § 2, 3° tot 8° WIB 1992: beroepsinkomsten	572
1.	Ondernemingswinst, baten en winst/baten uit een vorige beroepsactiviteit	572
a.	Verruimde aanknopingspunten naar Belgisch recht	573
b.	Gevolgen indien een verdrag werd gesloten	574
c.	Belgische winst onder een andere verdragscategorie	575
2.	Bezoldigingen van werknemers en bedrijfsleiders	576
a.	Algemene regels	576
b.	Enkele specifieke regimes: diplomatiek personeel, grensarbeiders en buitenlandse kaderleden	578
3.	Pensioenen, renten en toelagen	579
4.	Inkomsten van artiesten en sportlui	580
D.	Artikel 228, § 2, 9° WIB 1992: diverse inkomsten	582
1.	Toevallige winsten of baten	583
2.	Prijzen, subsidies enz. toegekend aan geleerden, schrijvers of kunstenaars	583
3.	Onderhoudsuitkeringen	584
4.	Diverse inkomsten van roerende aard	584
5.	Meerwaarden op ongebouwde en gebouwde onroerende goederen	585
6.	Meerwaarden op deelnemingen	585
7.	Vergoedingen voor ontbrekende coupon	586
8.	Persoonlijke vergoeding onderzoeker	586
§ 4.	Aanslagstelsel – Samenvoeging	587
A.	Natuurlijke personen	587
1.	Regularisatie op het totale bedrag van de onroerende inkomsten	587
2.	Regularisatie op het totale bedrag van de onroerende inkomsten en de beroepsinkomsten	588
3.	Andere inkomsten: BNI is gelijk aan de voorheffingen	589
B.	Vennootschappen	589
1.	Samenvoeging of bevrijdende voorheffing?	589
2.	Vaststelling netto-inkomsten van de Belgische inrichting ...	590
a.	Directe methode	591
b.	Indirecte methode	592
c.	Belgische minimumwinst	592
C.	Rechtspersonen zonder winstoogmerk	593
§ 5.	Berekening van de belasting	593
A.	Natuurlijke personen	593
B.	Vennootschappen	596

C. Rechtspersonen	596
§ 6. Besluit	596

DEEL 3

FORMEEL FISCAAL RECHT

Hoofdstuk 11. Procedure inkomstenbelastingen

Leo DE BROECK	599
§ 1. De aangifte	600
§ 2. Controle en onderzoek	603
A. Plichten van de belastingplichtige	603
1. Boekenonderzoek	603
2. Verstrekken van inlichtingen	604
3. Toegang tot bedrijfslokalen, werven en (soms) privé-woningen	606
4. (Bijzondere) boekhoudverplichtingen	607
B. Plichten van derden	607
C. Plichten van openbare diensten, instellingen en inrichtingen	608
D. Onderzoekstermijnen	609
E. (Inter)nationale gegevensuitwisseling	610
§ 3. Bewijsmiddelen van de fiscus	612
A. Gemeenrechtelijke bewijsmiddelen en bijzondere fiscale bewijsmiddelen	612
B. Niet-tegenstelbaarheid van bepaalde verrichtingen	616
C. Ruling	617
§ 4. Aanslag en aanslagprocedure	618
A. Aanslagjaar en belastbaar tijdperk	618
B. Gewone, buitengewone en bijzondere aanslagtermijnen	619
C. Nieuwe aanslag en subsidiaire aanslag	620
D. Bericht van wijziging van aangifte	621
E. Aanslag van ambtswege	623
§ 5. Rechtsmiddelen	623
A. Bezwaarprocedure	624
B. Ambtshalve ontheffing	625

