

Fiscale Handboeken

HANDBOEK
VENNOOTSCHAPSBELASTING
2015-2016

Prof. Dr. Paul BEGHIN

Volledig geactualiseerd tot 1 augustus 2015

Eerste druk: 1994
Tweede, volledig geactualiseerde druk: 1995
Derde, volledig geactualiseerde druk: 1996
Vierde, volledig geactualiseerde druk: 1997-1998
Vijfde, volledig geactualiseerde druk: 1998-1999
Zesde, volledig geactualiseerde druk: 1999-2000
Zevende, volledig geactualiseerde druk: 2000-2001
Achtste, volledig geactualiseerde druk: 2010-2002
Negende, volledig geactualiseerde druk: 2002-2003
Tiende, volledig geactualiseerde druk: 2003-2004
Elfde, volledig geactualiseerde druk: 2004-2005
Twaalfde, volledig geactualiseerde druk: 2005-2006
Dertiende, volledig geactualiseerde druk: 2006-2007
Veertiende, volledig geactualiseerde druk: 2007-2008
Vijftiende, volledig geactualiseerde druk, 2008-2009
Zestiende, volledig geactualiseerde druk, 2009-2010
Zeventiende, volledig geactualiseerde druk, 2010-2011
Achtttiende, volledig geactualiseerde druk, 2011-2012
Negentiende, volledig geactualiseerde druk, 2012-2013
Twintigste, volledig geactualiseerde druk, 2013-2014
Eenentwintigste, volledig geactualiseerde druk, 2014-2015
Tweëntwintigste, volledig geactualiseerde druk, 2015-2016

Handboek vennootschapsbelasting 2015-2016

P. Beghin

© 2015 Intersentia
Antwerpen – Cambridge
www.intersentia.be

ISBN 978-94-000-0623-2

D/2015/7849/139

NUR 826

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.

Ondanks alle aan de samenstelling van de tekst bestede zorg, kunnen noch de auteurs noch de uitgever aansprakelijkheid aanvaarden voor eventuele schade die zou kunnen voortvloeien uit enige fout die in deze uitgave zou kunnen voorkomen.

DE AUTEUR

Prof. Dr. Paul Beghin

Gewoon hoogleraar Universiteit Gent

Bedrijfsrevisor – Venoot VGD-Boes & C° BV ovv BVBA

INHOUD

Hoofdstuk 1.	
Het toepassingsgebied van de vennootschapsbelasting	1
I.	Principe 1
II.	Rechtspersoonlijkheid 2
A.	Belgische vennootschappen 2
B.	Buitenlandse vennootschappen 3
C.	Fiscale draagwijdte van de rechtspersoonlijkheid. 3
1.	Vennootschappen en verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid 3
2.	Vennootschappen en verenigingen met rechtspersoonlijkheid. 3
3.	Nietigheid van de rechtspersoonlijkheid. 4
4.	Preconstitutieve verrichtingen 4
5.	Retroactiviteitsclausule 5
III.	Fiscale woonplaats in België 5
IV.	Exploitatie van een onderneming of verrichtingen van winstgevende aard. 7
A.	Begrippen. 7
B.	Verenigingen zonder winstoogmerk 8
1.	Toepassingsgebied. 8
2.	Bevoorrechte activiteiten 8
3.	Bevoorrechte verrichtingen 9
Hoofdstuk 2.	
De juridische grondslag van de vennootschapsbelasting	11
I.	De bronnen van de vennootschapsbelasting. 11
A.	Het legaliteitsbeginsel 11
1.	De interpretatie van de belastingwet 11
2.	Non bis in idem 11
3.	Belastingontduiking en belastingontwijking 11
a.	Leer van de minst belaste weg. 12
b.	Fiscaal misbruik 12

B.	Verhouding met het boekhoudrecht	13
1.	De primauteit van het boekhoudrecht	13
2.	De fiscale neutraliteit van het boekhoudrecht	14
3.	De bindende kracht van de jaarrekening	14
II.	De kenmerken van de vennootschapsbelasting	15
A.	Het beroepskarakter van de verrichtingen	15
B.	Een globaal fiscaal resultaat	16
C.	Het entiteitsbeginsel	16
D.	Het tijdsperspectief	17
1.	Belastbaar tijdperk en aanslagjaar	17
2.	De aangifte	18
3.	De aanslag	18
III.	De bepaling van de belastbare grondslag	18
A.	Het begrip ‘fiscaal resultaat’	19
1.	Bestanddelen	19
2.	Bestemming van de winst	19
3.	Extracomptabel bestanddeel: verworpen uitgaven	19
B.	Tweede bewerking: omdeling van de winst volgens oorsprong ...	20
C.	Derde bewerking: vrijstelling van buitenlandse winsten uit een land met verdrag en aftrek van sommige niet-belastbare bestanddelen	21
1.	Aftrek van bij verdrag vrijgestelde winst	21
2.	Aftrek van niet-belastbare bestanddelen	21
D.	Vierde bewerking: aftrek van definitief belaste inkomsten en van vrijgestelde roerende inkomsten (VRI)	21
E.	Vijfde bewerking: aftrek van octrooi-inkomsten	22
F.	Zesde bewerking: aftrek voor risicokapitaal	22
G.	Zevende bewerking: aftrek van vorige verliezen	22
H.	Achtste bewerking: de investeringsaftrek	22
I.	Negende bewerking: aftrek voor risicokapitaal dat werd overgedragen van de vorige belastbare tijdperken	22
J.	Winst uit zeescheepvaart, vastgesteld op basis van de tonnage ...	22
K.	Opsplitsing naar tarief	22
L.	Voorbeeld	23

Hoofdstuk 3.

De inkomsten van vennootschappen

I.	Inleiding	29
II.	Het realisatieprincipe	29
A.	Algemeen principe	29
B.	Overeenkomst onder ontbindende voorwaarde	30

C.	Overeenkomst onder opschortende voorwaarde.....	30
D.	Overeenkomst voor een eenmalige prijs.....	30
1.	Te innen opbrengsten en verkregen opbrengsten.....	31
2.	Over te dragen opbrengsten.....	31
E.	Overeenstemming boekhouding – btw-aangiften.....	32
III.	Inkomsten uit onroerende goederen.....	32
A.	Belgische onroerende goederen.....	32
1.	Algemeen.....	32
2.	Vestiging of overdracht van een vruchtgebruik, recht van erfpacht of recht van opstal.....	33
a.	Verkoop van het recht.....	33
b.	Bezwaring van de volle eigendom.....	34
c.	Erfpacht- en opstalrechtconstructies en het recht van natrekking.....	34
3.	Onroerende voorheffing.....	35
B.	Buitenlandse onroerende goederen.....	36
IV.	Inkomsten van roerende goederen en kapitalen.....	37
A.	Inkomsten uit aandelen.....	37
1.	Bedoelde inkomsten.....	37
2.	Belastbaar bedrag.....	38
a.	Principe.....	38
b.	Tarief van de roerende voorheffing op dividenden.....	38
c.	Moeder-dochterdividenden.....	39
d.	Verrekening.....	40
e.	Verwerking.....	41
3.	Definitief belaste inkomsten.....	41
4.	Vrijgestelde roerende inkomsten.....	41
5.	Dividenden van buitenlandse oorsprong.....	41
a.	Belastbare grondslag.....	41
b.	Forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting.....	42
B.	Interesten.....	42
1.	Bedoelde inkomsten.....	42
2.	Belastbaar bedrag.....	43
3.	Tarief van de roerende voorheffing op interesten.....	43
4.	Kapitalisatiebons.....	44
5.	Leasingcontracten.....	44
6.	Vrijgestelde roerende inkomsten.....	45
7.	Buitenlandse inkomsten.....	46
a.	Belastbare grondslag.....	46
b.	Het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belas- ting.....	47
C.	Inkomsten uit de verhuring van roerende goederen.....	47

V.	Beroepsinkomsten.	49
A.	Exploitatieverrichtingen	49
B.	Bijzondere gevallen.	49
1.	Disconto van langlopende vorderingen c.q. schulden.	49
a.	Toepassingsgebied.	49
b.	Discontotarief	50
c.	Bedrag.	50
2.	Subsidies (art. 362 WIB).	50
a.	Omschrijving.	50
b.	Taxatieregime van kapitaalsubsidies	51
c.	Voorbeeld	51
d.	Vrijstelling voor gewestelijke steunmaatregelen	52
3.	Abnormale of goedgunstige voordelen (art. 26 WIB).	52
a.	Algemene draagwijdte	52
b.	Aard van het voordeel.	53
c.	Ontsnappingsclausule (art. 26, lid 1 <i>in fine</i> WIB)	54
d.	Draagwijdte	55
e.	Voordelen aan niet-inwoners.	56
f.	De ‘arm’s length’-standaard.	57
g.	De fiscale behandeling van een abnormaal of goedgunstig voordeel	59
h.	Mogelijkheid tot een voorafgaand akkoord	59
C.	Meerwaarden.	60
1.	Taxatieregime.	60
a.	Algemeen	60
b.	Onaantastbaarheidsvoorwaarde (art. 190, lid 2 WIB)	60
2.	Verwezenlijkte meerwaarden	62
a.	Definitie	62
b.	Uitgestelde en gespreide belasting van verwezen- lijkte meerwaarden op immateriële en materiële vaste activa (art. 47 WIB).	62
c.	Overgangsregime m.b.t. vastrentende effecten.	69
3.	Vrijgestelde meerwaarden	69
a.	Niet-uitgedrukte, niet-verwezenlijkte meerwaarden	69
b.	Uitgedrukte, niet-verwezenlijkte meerwaarden.	70
c.	Het monetaire gedeelte van verwezenlijkte meer- waarden.	72
d.	Verwezenlijkte meerwaarden op aandelen en delen	73
e.	Meerwaarden die voortkomen van herstructurerin- gen of van de ruil van aandelen	76

f.	Meerwaarden naar aanleiding van de inbreng van één of meer takken van werkzaamheid of van de inbreng van een algemeenheid van goederen	78
g.	Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen	78
h.	Liquidatiereserve	78
i.	Andere vrijgestelde bestanddelen	80
D.	Verdoken reserves	80
1.	Begrip	80
2.	Tijdstip van belastbaarheid	81
3.	Activa verkregen ten bezwarende titel	82
4.	Activa verkregen om niet	83
a.	Eigenlijke verkrijging om niet	83
b.	Gedeeltelijke verkrijging om niet	84
5.	Verdoken reserves: voorbeelden	84
E.	Bijzondere fiscale gunstregimes	86
1.	Vrijgestelde investeringsreserve aan kmo-vennootschappen	86
a.	Toepassingsgebied	86
b.	Bedrag van de vrijstelling	87
c.	Beperking tot een aangroeisituatie	88
d.	Voorwaarden voor het behoud van de vrijstelling	88
e.	Weerslag op de zes bewerkingen	89
f.	Niet-naleving van de voorwaarden	89
2.	Vrijstelling voor ‘audiovisuele’ vennootschappen	90
3.	Forfaitaire winstbepaling in de zeescheepvaartsector	90
4.	Vrijstelling van de meerwaarden gerealiseerd op binnenschepen die bestemd zijn voor de commerciële vaart (art. 44ter WIB)	91
a.	Binnenschepen bestemd voor commerciële vaart	91
b.	Herbeleggingsverplichting	91
c.	Herbeleggingstermijn	91
d.	Onaantastbaarheidsvoorwaarde	92
e.	Formele verplichtingen	92
5.	Vrijgestelde gewestelijke steunmaatregelen	92
6.	Ondernemingen die vloeibare of gasachtige koolwaterstoffen ontginnen (art. 194 WIB)	92
7.	Technische voorzieningen van verzekeringsondernemingen (art. 194bis WIB)	92
VI.	Verworpen uitgaven (<i>cf. infra</i>)	92
VII.	Uitgekeerde dividenden (<i>cf. infra</i>)	92

Hoofdstuk 4.

Vaststelling van de nettowinst	93
I. Inleiding	93
II. Waardeverminderingen op handelsvorderingen	94
A. Situering	94
B. Voorwaarden van de vrijstelling	94
1. Afbakening	94
2. Voorwaarden m.b.t. de aard van de waarschijnlijke verliezen	95
3. Formele voorwaarden	96
C. Onvermogen of faillissement van de klant	97
1. Vorderingen op niet-handelaars	97
2. Failliet verklaarde ondernemingen	97
3. Bijzondere gevallen	98
a. Afstand onder voorbehoud van terugkeer naar betere toestand	98
b. Wet betreffende de continuïteit van de ondernemingen	99
4. Vorderingen op niet-failliete klanten	100
D. Bijzonderheden	100
1. Btw	100
2. Boekhoudkundige verwerking	101
a. Vorderingen waarvan de inning onzeker is	101
b. Vorderingen die definitief verloren zijn	101
III. Voorzieningen voor risico's en kosten	102
A. Principe	102
1. Boekhoudrecht	102
2. Fiscaal recht	102
B. Voorwaarden van vrijstelling	103
1. Voorwaarden m.b.t. de aard van de kosten en verliezen	103
a. Beroepskost of beroepsverlies	103
b. Scherpe omschrijving	103
c. Oorsprong	103
d. Bedrag	104
e. Illustraties	105
2. Formele voorwaarden	108
3. Voorbeeld	109
IV. Beroepskosten	109
A. Voorwaarden van aftrekbaarheid	109
1. De kost moet tijdens het belastbaar tijdperk zijn gedaan of gedragen	110

a.	Tijdstip van aftrekbaarheid	110
b.	Over te dragen kosten	111
c.	Toe te rekenen kosten	112
d.	Onderscheid tussen een kost en een investering	112
2.	De kost moet zijn gedaan of gedragen om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden	113
a.	Beroepsmatig karakter	113
b.	Binnen het maatschappelijk doel	113
c.	Opportunititeit	114
d.	Onredelijkheid	114
e.	Realiteit	115
3.	De echtheid en de omvang van de kost moeten worden bewezen	115
a.	Bewijsmiddelen	115
b.	Individueel akkoord	116
c.	Redelijk bedrag	117
B.	Kosten m.b.t. onroerende goederen	117
1.	Huur en huurlasten (art. 52, 1° WIB)	117
a.	Aftrek	117
b.	Doorwerking naar de personenbelasting	118
2.	Kosten van onderhoud, verwarming, verlichting e.d.m. ...	118
3.	Onroerende voorheffing	119
4.	Erfpacht- en opstalvergoedingen en gelijkaardige lasten ...	119
5.	Blote eigendom en vruchtgebruik	119
C.	Interesten van leningen	119
1.	Aftrekbare interesten (art. 52, 2° WIB)	119
2.	Beperking inzake de aftrekbaarheid van interesten (art. 55 WIB)	120
a.	Marktrente	120
b.	Bewijslast	120
c.	Volledige aftrek	121
3.	Herkwalificatie van interesten van rentegevende voorschotten tot dividenden	121
a.	Draagwijdte	121
b.	Begrip 'voorschotten'	121
c.	Grenzen	123
d.	Voorbeeld	124
4.	Interesten betaald aan buitenlandse personen	125
a.	Toepassing	125
b.	Bewijslast	126
5.	Interesten die een abnormaal en goedgegunstig voordeel zijn	127

6.	Niet-aftrekbare interesten	127
D.	Commissies, erelonen en vergoedingen aan niet-personeelsleden.....	127
1.	Beginsel.....	127
2.	Voorwaarden van aftrekbaarheid.....	128
a.	Toepassingsgebied.....	128
b.	Afwijkingen.....	128
c.	Gevolgen van het niet indienen van de fiches en opgaven.....	129
3.	Vergoedingen aan niet-inwoners	130
4.	Royalty's, commissies en andere vergoedingen betaald aan buitenlandse personen	131
5.	Toegelaten geheime commissielonen.....	131
E.	Bezoldigingen van het personeel	131
1.	Aftrekbare bezoldigingen.....	131
a.	Opsomming.....	131
b.	Kosten eigen aan de werkgever.....	132
c.	Voorziening voor vakantiegeld.....	133
2.	Sociale voordelen.....	133
a.	Omschrijving.....	133
b.	Aftrekbaarheid.....	133
3.	Verantwoording van de bezoldigingen	135
F.	Sociale lasten en werkgeversbijdragen voor aanvullende verzekering van werknemers	136
1.	Sociale lasten (art. 52, 3°, a WIB)	136
2.	Werkgeversbijdragen voor aanvullende verzekering tegen ouderdom, vroegtijdige dood en de aanvullende verzekeringen (art. 52, 3°, b)	136
a.	Algemeen	136
b.	Aftrekbaarheid van de werkgeversbijdragen voor extralegale pensioenen	138
c.	Begrenzing van de aftrek	139
d.	Voorschotten	146
e.	Voorbeelden.....	146
f.	Begrenzing van de aftrekbaarheid van sociale pensioenen en aanvullende verzekeringen	147
G.	Pensioenen aan personeelsleden	148
H.	Bezoldigingen en pensioenen aan bedrijfsleiders, bestuurders en werkende vennoten.....	148
1.	Het begrip bedrijfsleider.....	148
2.	Aftrekbaarheid van de bezoldigingen	149
a.	Beginsel.....	149

	b.	Het attractiebeginsel.....	150
	c.	Sociale voordelen.....	150
	3.	Formele voorwaarden.....	151
	4.	Stortingen voor pensioenvorming.....	151
		a. Individuele pensioentoezegging.....	151
		b. Extralegale pensioenen.....	151
		c. Premies van bedrijfsleidersverzekeringen.....	153
		d. Bijdragen inzake inkomensvervangende toe- zeggingen, medische kosten en afhankelijkheid.....	154
	5.	Pensioenen.....	154
H.		Management fees betaald aan managementvennootschappen...	155
I.		Afschrijvingen.....	155
	1.	Definitie.....	155
	2.	Afschrijfbare bestanddelen.....	156
		a. Oprichtingskosten.....	156
		b. Immateriële vaste activa.....	156
		c. Materiële vaste activa.....	157
	3.	Afschrijfbare grondslag.....	157
		a. Aanschaffingswaarde.....	157
		b. Vervaardigingsprijs.....	164
		c. Inbrengwaarde.....	165
		d. Geherwaardeerde activa.....	165
	4.	Afschrijvingsritme.....	166
		a. Lineaire methode.....	166
		b. Degressieve methode.....	172
		c. Stelsel van de dubbele lineaire afschrijving.....	174
		d. Bijzondere gevallen.....	174
		e. Afschrijvingsmodaliteiten.....	177
		f. Afschrijvingsexcedenten.....	179
J.		Minderwaarden en waardeverminderingen.....	179
	1.	Minderwaarden.....	179
	2.	Waardeverminderingen.....	180
		a. Omschrijving.....	180
		b. Waardeverminderingen op gronden.....	180
		c. Waardeverminderingen op voorraden en goederen in bewerking.....	181
		d. Waardeverminderingen op bestellingen in uitvoe- ring.....	182
		e. Waardeverminderingen en minderwaarden op vorderingen.....	183
K.		Andere uitgaven en kosten.....	183
L.		Niet-bewezen kosten of uitgaven.....	184

M.	Verhoogde aftrek voor bepaalde kosten	184
1.	Kosten van gemeenschappelijk vervoer van personeels- leden	184
2.	Kosten van beveiliging	185
3.	Kosten m.b.t. fietsen	186
Hoofdstuk 5.		
	De niet-aftrekbare beroepskosten	187
I.	Niet-aftrekbare belastingen (art. 198, lid 1, 1°, 2° en 3° WIB) en gewestelijke belastingen, heffingen en retributies (art. 198, lid 1, 5° WIB)	187
A.	Principe	187
B.	Aftrekbare belastingen en voorheffingen	189
C.	Bijzondere gevallen	190
1.	Buitenlandse belastingen	190
2.	Aansluiting met de boekhouding – de belastingcyclus	190
a.	Terug te vorderen belastingen	190
b.	Betaalde of gedragen belastingen	190
c.	Voorziening voor belastingen	190
3.	Niet-geboekte verrekenbare bestanddelen	190
4.	Terugbetaling en regularisatie van vroeger betaalde of ten laste genomen belastingen	191
II.	Geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard (art. 53, 6° WIB)	192
A.	Fiscale sancties	192
1.	Beginsel	192
2.	Afwijkingen	192
B.	Andere sancties	193
C.	Schadevergoedingen	194
D.	Terugbetaling van boeten	194
III.	Niet-aftrekbare pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies	194
IV.	Beperkingen inzake de aftrekbaarheid van bepaalde beroepskos- ten	195
A.	Autokosten (art. 66 en 198 <i>bis</i> WIB)	195
1.	Bedoelde autovoertuigen	195
2.	Beoogde autokosten	196
a.	Brandstofkosten	196
b.	Andere autokosten	197
c.	Kosten die aan derden worden terugbetaald	198
d.	Bijzondere gevallen	200

3.	Niet-beoogde kosten	200
a.	Wettelijke uitsluitingen	200
b.	Privégebruik.....	201
4.	Verworpen uitgave: autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	202
5.	Meer- en minderwaarden	203
6.	Voorbeeld	203
B.	Receptiekosten en kosten van onthaal (art. 53, 8° WIB)	204
1.	Beoogde kosten	204
2.	Niet-beoogde kosten	205
C.	Relatiegeschenken (art. 53, 8° WIB)	206
1.	Beoogde kosten	206
2.	Niet-beoogde reclamekosten.....	207
D.	Restaurantkosten (art. 53, 8°bis WIB).....	207
1.	Beoogde kosten	207
2.	Niet-beoogde kosten	208
a.	Wettelijke uitsluiting	208
b.	Administratieve richtlijnen.....	208
c.	Doorrekening van kosten.....	209
E.	Beroepskledij (art. 53, 7° WIB).....	210
V.	Overdreven interesten	211
1.	Interesten aan niet-financiële instellingen	211
2.	Interesten aan buitenlandse personen.....	211
VI.	Betalingen aan belastingparadijzen	212
VII.	Interesten betaald aan een ‘verdachte’ kredietverstrekker in geval van ‘onderkapitalisatie’.....	213
A.	Hoedanigheid van de kredietverstrekker	214
B.	Mate van niet-aftrekbaarheid.....	214
C.	Voorbeeld.....	216
VIII.	Abnormale of goedgeunstige voordelen	216
IX.	Commissielonen, makelaarslonen e.d.m. verstrekt in het kader van omkoping	217
X.	Sociale voordelen.....	217
A.	Beginsel	217
B.	Sociale voordelen die in het geheel niet aftrekbaar zijn	218
1.	Maaltijdcheques.....	219
a.	Sociaal voordeel.....	219
b.	Aftrek in hoofde van de vennootschap	219
2.	Maaltijdtickets.....	220
3.	Sport- en cultuurcheques.....	220
4.	Ecocheques.....	220

5.	De verzekeringen voor hospitalisatie, ernstige ziekten, afhankelijkheid en andere persoonsverzekeringen	220
C.	Sociale voordelen die volledig aftrekbaar zijn	221
D.	Sociale voordelen die gedeeltelijk aftrekbaar zijn	222
1.	Kosten met ‘sociaal oogmerk’	222
2.	Bedrijfsrestaurant	223
3.	Combinatie bedrijfsrestaurant en maaltijdcheques	223
4.	Middagmaal bestaande uit soep en boterhammen	224
XI.	Liberaliteiten	224
XII.	Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen	225
A.	Beginsel	225
B.	Uitzonderingen	226
1.	Verlies aan kapitaal	226
2.	Voorafgaande waardevermindering	227
3.	Aanzuivering van verliezen	228
C.	Financiële instrumenten	230
XIII.	Terugneming van vroegere vrijstellingen	230
XIV.	Werknemersparticipatie	230
A.	Situering	230
B.	Inkomstenbelastingen in hoofde van de vennootschap-werkgever	231
XV.	Vergoeding ontbrekende coupon	232
A.	Situering	232
B.	Niet aftrekbaar gedeelte van de vergoeding voor ontbrekende coupon (art. 198, lid 1, 13° WIB)	232
XVI.	Tax shelter voor erkende audiovisuele werken	232
XVII.	Andere verworpen uitgaven	233
A.	Algemene beschouwingen	233
B.	Kosten met betrekking tot de jacht, de visvangst, yachten, pleziervaartuigen en lusthuizen (art. 53, 9° WIB)	233
C.	Overdreven uitgaven (art. 53, 10° WIB)	234
D.	Kosten t.b.v. Voordelen van alle aard	234

Hoofdstuk 6.

	Bepaling van de belastbare grondslag	235
I.	Bepaling van de belastbare grondslag	235
II.	Eerste bewerking: bepaling van het fiscaal resultaat	235
A.	Belastbare gereserveerde winst	236
1.	Basisregels	236

a.	Bepaalde vermogensbestanddelen komen in de boekhouding voor doch worden niet onder de belastbare reserves opgenomen.	237
b.	Bepaalde vermogensbestanddelen komen in de boekhouding niet als reserves voor, maar worden fiscaal als belastbare reserves behandeld.	237
2.	Correcties aan de begintoestand van de reserves.	240
a.	Aanpassingen in méér van de begintoestand van de reserves	240
b.	Aanpassingen in min van de begintoestand van de reserves	244
3.	Globale aangroei der reserves	245
4.	Globaal voorbeeld	245
B.	Verworpen uitgaven	248
C.	Uitgekeerde dividenden.	249
1.	Algemeen	249
2.	Het belastbaar bedrag.	250
D.	Opgave van de aftrekbeperkingen	250
III.	Tweede bewerking: omdeling van de winst naar oorsprong	250
A.	Algemene regel	250
1.	Buitenlandse vaste inrichtingen	250
2.	Buitenlandse vennootschappen	252
B.	Vaststelling van het resultaat van elke inrichting	252
C.	Verliescompensatie.	254
1.	Huidige verliezen.	254
2.	Vorige verliezen	256
3.	Compensatie van verliezen geleden in een verdragsland met Belgische winsten	256
IV.	Derde bewerking: aftrek van vrijgestelde en niet-belastbare bestanddelen.	257
A.	Aftrek van bij verdrag vrijgestelde winst	257
B.	Aftrek van niet-belastbare bestanddelen	258
1.	Vrijgestelde giften	258
2.	Vrijstelling voor aanvullend personeel voor uitvoer en integrale kwaliteitszorg	259
a.	Principe.	259
b.	Doeleinden	259
c.	Aanvullend aantal personeelsleden	259
d.	Terugneming van de vrijstelling.	260
e.	Formaliteiten	260
3.	Vrijstelling van stagebonus	260

4.	Vrijstelling bijkomend personeel met laag loon in een KMO	261
a.	Toepassingsgebied.	261
b.	Berekening van de vrijstelling.	261
c.	Terugneming van de vrijstelling.	262
5.	Andere niet-belastbare bestanddelen.	263
a.	Meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen verwezenlijkt door vennootschappen van huisvestingskrediet.	263
b.	Meerwaarden op bepaalde effecten, andere dan aandelen of delen (art. 513 WIB)	263
6.	Aftrek van het totaalbedrag en aftrekbeperkingen	263
V.	Vierde bewerking: definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten	264
A.	<i>Ratio legis</i>	264
B.	Definitief belaste inkomsten.	265
1.	Omschrijving	265
2.	In aanmerking komende inkomsten	265
a.	Dividenden (art. 202, § 1, 1° WIB)	265
b.	Liquidatie- en verkrijgingsboni (art. 202, § 1, 2° WIB)	265
c.	Inkomsten van certificaten van beleggingsfondsen. ...	266
3.	De taxatievereiste	266
4.	De uitsluitingen	267
a.	Uitsluiting wegens aanzienlijk gunstiger fiscaal regime	267
b.	Uitsluiting van financierings-, thesaurie- of beleggingsvennootschappen	269
c.	Uitsluiting wegens 'offshore'- <i>activiteiten</i>	273
d.	Uitsluiting van 'offshore' <i>vaste inrichtingen</i>	274
e.	Uitsluiting van intermediaire vennootschappen	276
f.	Uitsluiting van vergoedingen van ontbrekende coupon.	279
g.	Uitsluiting van dividenden van intercommunales aan elektriciteitsproducenten	279
5.	De participatie- en permanentievereisten.	279
a.	Participatievoorwaarde	279
b.	Permanentievoorwaarde	280
6.	Bedrag van de vrijstelling en aftrekbeperking	281
a.	Dividenden.	281
b.	Liquidatie- en verkrijgingsboni.	281
c.	Aftrek tot beloop van 95%	282

	d. Beperkingen van de aftrek	282
	7. Voorbeeld	287
	C. Vrijgestelde roerende inkomsten	288
	1. Omschrijving	288
	2. Limitatieve opsomming	288
	3. Bedrag van de vrijstelling	288
VI.	Vijfde bewerking: de aftrek voor octrooi-inkomsten	289
	A. Toepassing van de aftrek	289
	B. Octrooien	289
	C. Octrooi-inkomsten	290
	D. Basisbedrag van octrooi-inkomsten	291
	E. Vaststelling van de aftrek	291
	F. Formele voorwaarden	291
	G. Bijzondere beperkingen	291
VII.	Zesde bewerking: de aftrek voor risicokapitaal	292
	A. Toepassing van de aftrek	292
	B. Basisbedrag van het risicokapitaal	292
	C. Verminderingen van het basisbedrag	293
	1. Deelnemingen (art. 205ter, § 1 WIB)	293
	2. Vaste inrichtingen en onroerende goederen (art. 205ter, § 2 en § 3 WIB)	293
	3. Andere verminderingen (art. 205ter, § 4 WIB)	294
	D. Wijzigingen tijdens het belastbaar tijdperk	295
	E. Vaststelling van de aftrek	295
	F. Overdracht van de aftrek (art. 205quinquies WIB)	296
	1. Afschaffing van de overdracht van de aftrek	296
	2. Verrekening in de laatste bewerking (<i>cf. infra</i>)	296
	G. Optiestelsel voor KMO-vennootschappen	296
	1. Investeringsreserve gevolgd door aftrek risicokapitaal	296
	2. Aftrek risicokapitaal gevolgd door investeringsreserve	296
	H. Formele verplichtingen (art. 205septies WIB)	297
	I. Kunstmatige constructies tot misbruik	297
	J. Bijzondere beperkingen	297
VIII.	Zevende bewerking: aftrek van vorige verliezen	297
	A. Bedoelde verliezen	297
	B. Principes	297
	1. Volledige en onbeperkte recupereerbaarheid	297
	2. Principe van de identiteit	298
	3. Bewijs van de vorige verliezen	299
	4. Uitzonderingen	299
	a. Verliesrecuperatie in geval van controleverwerving of -wijziging	299

	b. Aftrekbeperking bij belastingvrije fusie en inbreng ...	300
	C. Aftrekverbod	300
	D. Toepassing van de aftrek	301
	E. Bewijs van vorige verliezen	301
IX.	Achtste bewerking: de investeringsaftrek	302
	A. Begrip	302
	B. In aanmerking komende investeringen	302
	1. Materiële en immateriële vaste activa	302
	2. Nieuwe vaste activa	303
	3. Afschrijfbaar activa	304
	4. Uitsluitend voor beroepsdoeleinden gebruikt	304
	5. Gebruik in België	305
	C. Berekening van de investeringsaftrek	305
	1. Grondslag	305
	a. Aanschaffingswaarde	305
	b. Bijkomende kosten	305
	2. Categorieën van investeringen	306
	3. De eenmalige investeringsaftrek	307
	a. Principe	307
	b. Onderscheid tussen KMO- en niet-KMO-vennoot- schappen	307
	c. Percentage van de investeringsaftrek	308
	d. Overzicht van de eenmalige investeringsaftrek	310
	4. De gespreide investeringsaftrek	311
	a. Toepassingsgebied	311
	b. Percentages van de gespreide investeringsaftrek	311
	D. Toepassing van de aftrek en beperkingen	312
	E. Formaliteiten	313
	F. Bijzondere aftrekbeperkingen	313
X.	Negende bewerking: de aftrek van overgedragen notionele interestaftrek	313

Hoofdstuk 7.

Berekening van de vennootschapsbelasting

I.	Basistarief	315
II.	Verlaagd basistarief	315
	A. Begrip	315
	B. Bedoelde ondernemingen	316
	1. Het belastbaar inkomen van de vennootschap mag niet meer bedragen dan 322 500 EUR (art. 215, lid 2 WIB)	316

2.	Ze mag geen financiële vennootschap zijn (art. 215, lid 3, 1° WIB)	316
	a. Definitie	316
	b. Beleggingswaarde	317
3.	De aandelen van de vennootschap mogen niet voor ten minste de helft in het bezit zijn van één of meer andere vennootschappen (art. 215, lid 3, 2° WIB)	318
	a. Bezitcriterium	318
	b. Bewijs	319
4.	De dividenden die de vennootschap uitkeert, mogen niet hoger zijn dan 13% van het gestorte kapitaal bij het begin van het belastbare tijdperk (art. 215, lid 3, 3° WIB)	320
5.	De vennootschap moet ten laste van het resultaat van het belastbaar tijdperk aan ten minste één van haar bedrijfsleiders een bezoldiging hebben toegekend die gelijk is aan of hoger is dan haar belastbare inkomen wanneer die bezoldiging minder bedraagt dan 24 500 EUR (art. 215, lid 3, 4° WIB)	321
6.	De vennootschap mag geen deel uitmaken van een groep waartoe een coördinatiecentrum behoort (art. 215, lid 3, 5° WIB)	322
7.	Geen vennootschap zijn met een fiscaal gunstregime.	322
8.	Geen beleggingsvennootschap of organisme voor de financiering van pensioenen zijn	323
III.	Bijzondere tarieven	323
	A. Bijzondere gevallen.	323
	B. Minimum belastbare grondslag	323
IV.	Verminderd tarief voor bepaalde inkomsten van buitenlandse oorsprong	324
V.	Afzonderlijke aanslag op niet-verantwoorde kosten	324
	A. Niet-bewezen kosten, voordelen van alle aard en verdoken meerwinsten	324
	1. Toepassing van de bijzondere aanvullende aanslag.	325
	2. Niet-toepassing van de afzonderlijke aanslag.	326
	B. Modaliteiten van de afzonderlijke aanslag.	327
VI.	‘Exit tax’ voor welbepaalde kredietinstellingen	328
VII.	‘Fairness tax’ bij dividenduitkering	328
VIII.	Afzonderlijke aanslag op de liquidatiereserve	329
IX.	Terugneming van vrijgestelde reserves	330
X.	Aanvullende crisisbijdrage	330
XI.	Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling	330
	A. Keuzestelsel	330

B.	Eenmalig belastingkrediet voor octrooien en onderzoek en ontwikkeling	331
C.	Gespreid belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling.	331
D.	Latere meer- en minderwaarden	332
E.	Formaliteiten	332
F.	Invloed op de berekeningsbasis voor de ‘aftrek voor risicokapitaal’	332
G.	Verhoogde vrijstelling van de doorstortingsplicht van de bedrijfsvoorheffing	333
XII.	De verrekening van de voorheffingen en het belastingkrediet.	333
A.	Onroerende voorheffing	333
B.	Het FBB	334
1.	Principe.	334
2.	Verrekenbaar bedrag.	334
3.	Beperkingen	334
C.	Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling	336
D.	Roerende voorheffing.	337
1.	Algemeen	337
2.	Beperkingen	337
a.	Beperkingen m.b.t. inkomsten van roerende goederen en kapitalen, andere dan dividenden	337
b.	Beperkingen m.b.t. dividenden.	338
E.	Fictieve roerende voorheffing	339
F.	De afzonderlijke belasting op de liquidatiereserve	339
G.	Enkele praktische modaliteiten van de verrekening.	340
1.	De niet-terugbetaalbare voorheffingen	340
2.	De terugbetaalbare voorheffingen	340
XIII.	Vermeerdering van de vennootschapsbelasting bij gebrek aan voldoende voorafbetalingen	340
A.	Principe	340
B.	Aantal, bedrag en vervaldata van de voorafbetalingen	341
C.	Vaststelling van de vermeerdering – principe	342
D.	Berekening van de vermeerdering	343
E.	Bijzondere gevallen.	344
1.	Algemeen	344
2.	Het boekjaar telt 12 maanden maar valt niet samen met het kalenderjaar (art. 66, § 2 KB WIB)	344
3.	Het boekjaar loopt over meer dan 12 maanden (art. 66, § 3 KB WIB).	344
4.	Het boekjaar bedraagt minder dan 12 maanden wegens de ontbinding of afsluiting van de vereffening (art. 66, § 4, lid 1 KB WIB)	344

5.	Het boekjaar bedraagt minder dan 12 maanden ingevolge een wijziging van de afsluitdatum van het boekjaar (art. 66, § 4, lid 2 KB WIB)	344
6.	Het boekjaar bedraagt minder dan 12 maanden wegens aanvang van de activiteit (art. 66, § 5 KB WIB)	344
F.	Praktische uitvoering (art. 67 e.v. KB WIB)	345
G.	Wijzigingen van de bestemming	345
1.	Rechtzetting van materiële vergissingen (art. 70, 1° KB WIB)	345
2.	Terugbetaling, overdracht naar het volgend belastbaar tijdperk of andere aanwending (art. 70, 2° KB WIB)	345
XIV.	Belastingverhoging	346
XV.	Berekening van de vennootschapsbelasting – schema	347
	<i>Oefeningenreeks</i>	349
	<i>Bijlagen</i>	361
	<i>Formulieren</i>	367
	<i>Trefwoordenregister</i>	451