

## UW VENNOOTSCHAP EN DE FISCUS



UW VENNOOTSCHAP  
EN DE FISCUS

Tina TACK  
Pieter GILLEMONT  
Bart PEETERS  
Carl VAN BIERVLIET  
Filip VANDENBERGHE

Vijfde editie

Uw vennootschap en de fiscus. Vijfde editie  
Tina Tack, Pieter Gillemont, Bart Peeters, Carl Van Biervliet  
en Filip Vandenberghe

© 2017 Intersentia  
Antwerpen – Cambridge  
[www.intersentia.be](http://www.intersentia.be)

ISBN 978-94-000-0830-4  
D/2017/7849/100  
NUR 163 / 783

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.

# VOORWOORD

In het verleden was fiscale planning vooral een zaak van grote bedrijven, die een beroep konden doen op specialisten om te onderzoeken hoe zij de belastingdruk konden verlagen. Vandaag ervaren ook *kmo's de noodzaak om rekening te houden met de fiscaliteit* en de parafiscaliteit in hun bedrijfsvoering.

Nu de concurrentie alsmaar scherper wordt, kan een bedrijfsleider het zich niet langer veroorloven om beslissingen te nemen op het vlak van investeringen, financiering, tewerkstelling enz. zonder de fiscale gevolgen van zijn keuze voor ogen te houden. Zijn beleid zal efficiënter zijn als hij rekening kan houden met alle aspecten, onder meer ook met het fiscale aspect.

⚠ Recente fiscale wetgeving heeft – nog maar eens – duidelijk bewezen dat er heel snel gereageerd moet worden op nieuwe fiscale maatregelen en dat hiermee deskundig moet worden omgegaan bij het nemen van beleidsbeslissingen en de impact ervan op de onderneming, de bedrijfsleiders, de aandeelhouders enz. De auteurs hebben hiermee in deze *nieuwe versie* duidelijk rekening gehouden om de lezer van dit boek *de nodige adviezen* ter zake te geven.

⚠ ⚠ De vijfde editie van dit boek bevat eveneens een overzicht van de belangrijkste punten inzake de hervorming van de vennootschapsbelasting en andere belangrijke beslissingen uit het zomerakkoord 2017 gerelateerd aan topics uit dit boek.

De praktijk wijst uit dat veel bedrijfsleiders de fiscaliteit met een vrij grote gelatenheid ondergaan omdat zij niet voldoende vertrouwd zijn met de materie en de mogelijkheden. *In werkelijkheid is de fiscaliteit een instrument dat kan worden gehanteerd in het voordeel van het bedrijf.*

De vennootschapsstructuur staat centraal in dit instrumentarium. Deel I wil duidelijk maken dat er wel degelijk *keuzemogelijkheden* bestaan en dat zij allemaal verschillende fiscale gevolgen hebben. De diverse voorbeelden maken het mogelijk om de fiscale kostprijs of het belastingvoordeel te vergelijken. Het geheel werd gegroepeerd rond een aantal thema's die in elke vennootschap wel eens aan de orde komen: keuze van de vennootschapsvorm, *specifieke stimuli voor starters*, investeringen, kopen of leasen, onroerend goed, extralegale pensioenvorming, *fiscaalvriendelijke "bezoldigingen"* en/of winstuitkeringen, opvolging en overdracht van een bedrijf enz.

In deel II worden de basisregels van de vennootschapsbelasting uiteengezet. Voor wie niet vertrouwd is met fiscale wetgeving, is lectuur van deel II aan te raden; het laat u toe om deel I met inzicht en kennis van de gebruikelijke terminologie te benaderen.

Vanuit bedrijfs oogpunt volgen de auteurs nauwgezet de recente fiscale wetgeving op. Evaluatie, optimalisatie en informatieverbreiding naar de bedrijfswereld zijn hun belangrijkste opdrachten.

Hebt u opmerkingen, vragen of suggesties in verband met dit boek, dan kunt u steeds contact opnemen met de redactie per e-mail via [mail@intersentia.be](mailto:mail@intersentia.be).

Tina Tack  
Professor Fiscaal Recht  
KU Leuven (campus Brussel) – Fiscale Hogeschool  
15 augustus 2017<sup>1</sup>

---

1 Het boek werd geschreven in het licht van de wetgeving in de mate dat die bekend was vóór het ter perse gaan van dit boek (15 augustus 2017). Gezien de snelheid en de onduidelijkheid waarmee in dit land fiscale wetten worden gewijzigd, dient men rekening te houden met wijzigingen die nadien van toepassing kunnen zijn.

# INHOUD

<i>Voorwoord</i> .....	v
------------------------	---

## DEEL I.

### BELEIDSBESLISSINGEN EN FISCALITEIT IN DE KMO

#### Hoofdstuk I.

##### Keuze van de ondernemingsvorm: eenpersoonszaak of vennootschap

Filip VANDENBERGHE .....	3
1. Beschermen van het privépatrimonium tegen ondernemingsrisico's .....	3
1.1. De eenmanszaak .....	4
1.2. De vennootschap .....	4
2. Structureren van een samenwerking .....	5
3. Beschermen van de continuïteit van het bedrijf bij overlijden .....	5
4. Verschillend belastingregime .....	6
5. Nadelen verbonden aan de vennootschapsvorm .....	12

#### Hoofdstuk II.

##### Omvorming van een eenpersoonszaak in een vennootschap

Filip VANDENBERGHE .....	19
1. Verkoop van de onderneming .....	20
1.1. Fiscale gevolgen voor de eenpersoonszaak .....	20
1.2. Fiscale gevolgen voor de vennootschap .....	23
1.3. Btw .....	23
1.4. Registratierechten .....	24
2. Inbreng in de vennootschap .....	24
2.1. Belastingvrije inbreng .....	25
2.1.1. Fiscale gevolgen voor de eenpersoonszaak .....	25
2.1.2. Fiscale gevolgen voor de vennootschap .....	26
2.2. Belastbare inbreng .....	26
2.2.1. Fiscale gevolgen voor de eenpersoonszaak .....	26
2.2.2. Fiscale gevolgen voor de vennootschap .....	26
2.3. Btw .....	26
2.4. Registratierechten .....	27

3.	Cijfermatige vergelijking . . . . .	28
3.1.	Gegevens . . . . .	28
3.2.	Eerste veronderstelling: verkoop . . . . .	29
3.3.	Tweede veronderstelling: belastingvrije inbreng . . . . .	30
3.4.	Derde veronderstelling: belastbare inbreng . . . . .	31
3.5.	Samenvatting . . . . .	32
4.	Besluit . . . . .	32

### Hoofdstuk III.

#### Maatregelen voor startende ondernemingen

Filip VANDENBERGHE . . . . .	35
------------------------------	----

1.	Tax shelter voor startende ondernemingen (aandelen) . . . . .	35
2.	Vrijstelling van de verplichting om bedrijfsvoorheffing door te storten . . . . .	47
3.	Crowdfunding (leningen) . . . . .	49
4.	Andere maatregelen . . . . .	53
4.1.	Horeca & flexi-jobs . . . . .	53
4.1.1.	Invoering van flexi-jobs in de horeca: bezoldigingen afkomstig uit flexi-jobs worden volledig vrijgesteld . . . . .	53
4.1.2.	De werknemer die reeds voltijds tewerkgesteld is in de horeca krijgt een verhoging van het aantal overuren. Deze worden opgetrokken van 180 naar 360 overuren zonder bijkomende fiscale of parafiscale lasten (m.a.w. bruto = netto) . . . . .	56
4.1.3.	Verdere verhoging goedkope overuren voor voltijdse werknemers (art. 154 <i>bis</i> WIB 1992) en dit voor de eerste 130 of 180 overuren . . . . .	57
4.1.4.	Tegen 33% belastbare bezoldigingen van gelegheidsmedewerkers in de horeca . . . . .	57
4.2.	Verhoging nominaal bedrag maaltijdcheques . . . . .	58
4.3.	Niet-recurrente resultaatsgebonden voordelen . . . . .	58
4.4.	Invoering van steunzones . . . . .	59
4.4.1.	Welke investeringen komen in aanmerking? . . . . .	63
4.4.2.	Welke bezoldigingen komen in aanmerking? . . . . .	65
4.4.3.	Kunnen ondernemingen die erkend zijn voor uitzendarbeid genieten van de steunmaatregel? . . . . .	65
4.4.4.	Wat moet er verstaan worden onder het begrip “aanvang van de investering”? . . . . .	66
4.4.5.	Hoeveel bedraagt de gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting? . . . . .	66
4.4.6.	Zijn er beperkingen? . . . . .	66



4.4.7.	Kan deze maatregel gecombineerd worden met andere vrijstellingsregelingen van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing? . . . . .	67
4.4.8.	Wanneer wordt deze vrijstellingsregeling definitief? . . . . .	67
4.4.9.	Hoe moet deze gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting worden verwerkt in de aangifte bedrijfsvoorheffing? . . . . .	68
4.4.10.	Hoe moet een eventuele terugname van de gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting worden verwerkt in de aangifte bedrijfsvoorheffing? . . . . .	69
4.5.	Optrekken van de werkbonus . . . . .	69
4.6.	Verlenging van de innovatiepremie . . . . .	70

## Hoofdstuk IV.

### Financiering met eigen of vreemde middelen

	Bart PEETERS . . . . .	73
1.	Inleiding . . . . .	73
2.	Financiering met eigen middelen – Fiscale behandeling van de kapitaalvergoeding of dividenden . . . . .	74
2.1.	Verlaagde roerende voorheffing: permanente maatregel (VVPR <i>bis</i> ) . . . . .	75
2.2.	Verlaagde roerende voorheffing: overgangsmaatregel inzake liquidatieboni . . . . .	78
2.3.	Nieuwe permanente maatregel: de liquidatiereserve (VVPR <i>ter</i> ?) . . . . .	80
3.	Financiering met vreemde middelen: fiscale gevolgen . . . . .	84
3.1.	Vereisten ten aanzien van de lening . . . . .	84
3.2.	Mate van aftrekbaarheid van de interesten . . . . .	85
3.2.1.	De overeenkomstig de marktrente geldende rentevoet. . . . .	85
3.2.2.	Interesten betaald aan buitenlandse schuldeisers gevestigd in een belastingparadijs . . . . .	86
3.2.3.	Interesten betaald aan verbonden vennootschappen . . . . .	87
3.2.4.	Interesten betaald aan aandeelhouders, sommige bedrijfsleiders, vereffenaars en personen met een gelijkaardige functie . . . . .	88

## Hoofdstuk V.

### Investerings

	Filip VANDENBERGHE . . . . .	91
1.	Inleiding . . . . .	91
2.	Afschrijvingen . . . . .	92

2.1.	Algemeen . . . . .	92
2.2.	Uitsluitingen . . . . .	93
2.3.	Basis waarop afgeschreven wordt . . . . .	94
2.4.	Begintijdstip . . . . .	100
2.5.	Percentages . . . . .	101
2.6.	Hoe kunt u afschrijven? . . . . .	102
2.6.1.	Lineair . . . . .	102
2.6.2.	Degressief . . . . .	102
2.7.	Beperking van de afschrijvingen . . . . .	105
2.8.	Afschrijvingsexcedent . . . . .	106
3.	Investeringsaftrek . . . . .	107
3.1.	Algemeen . . . . .	107
3.2.	Welke investeringen? . . . . .	108
3.3.	Uitgesloten investeringen . . . . .	108
3.4.	Soorten . . . . .	110
3.4.1.	Algemeen: verschil tussen eenmalige en gespreide investeringsaftrek . . . . .	110
3.4.2.	Eenmalige gewone investeringsaftrek . . . . .	110
3.4.3.	Verhoogde eenmalige investeringsaftrek . . . . .	112
3.4.4.	Vaste eenmalige investeringsaftrek . . . . .	114
3.4.5.	Gewone gespreide investeringsaftrek . . . . .	115
3.4.6.	Verhoogde gespreide investeringsaftrek . . . . .	115
3.4.7.	Verhoogde gespreide investeringsaftrek voor hoog- technologische producten (vanaf aj. 2017) . . . . .	115
3.4.8.	Belastingkrediet onderzoek en ontwikkeling . . . . .	116
3.5.	Percentages van de investeringsaftrek . . . . .	116
3.6.	Administratieve verplichtingen . . . . .	118
3.7.	Wat in geval van onvoldoende winst? . . . . .	118
3.8.	De investering wordt verkocht . . . . .	119
4.	Investeringsreserve . . . . .	119
5.	Btw op investeringen . . . . .	120

## Hoofdstuk VI.

### Leasen of kopen?

Bart PEETERS . . . . .	123
------------------------	-----

1.	Definitie van leasing . . . . .	123
2.	Fiscale behandeling van roerende leasing in de inkomstenbelastingen . . . . .	124
2.1.	Het contract voldoet aan de definitie van de boekhoudwetge- ving . . . . .	125
2.2.	Het contract beantwoordt niet aan de normen van de boek- houdwetgeving . . . . .	126
2.3.	Sale-and-leasebackverrichtingen . . . . .	126

3.	Behandeling van roerende leasing op btw-vlak . . . . .	127
4.	Fiscale behandeling van aankoop met financiering . . . . .	128
5.	Vergelijking tussen leasing en financiering . . . . .	128

## Hoofdstuk VII.

### Onroerend goed

	Filip VANDENBERGHE . . . . .	131
1.	Aankoop van een onroerend goed . . . . .	132
1.1.	Fiscale gevolgen voor de koper-vennootschap . . . . .	132
1.1.1.	Afschrijvingen . . . . .	132
1.1.2.	Financieringskosten . . . . .	133
1.1.3.	Onderhouds- en herstellingskosten . . . . .	135
1.1.4.	Verbeteringswerken . . . . .	135
1.2.	Inkomstenbelastingen wat betreft de verkoper . . . . .	135
1.3.	Onroerende voorheffing . . . . .	136
1.4.	Btw . . . . .	136
1.5.	Registratierechten . . . . .	137
1.6.	Formaliteiten . . . . .	137
2.	Inbreng van een onroerend goed in de vennootschap . . . . .	138
2.1.	Btw . . . . .	138
2.2.	Registratierechten . . . . .	138
2.3.	Formaliteiten . . . . .	139
3.	Huur van onroerend goed . . . . .	140
3.1.	Fiscale gevolgen voor de vennootschap-huurder . . . . .	140
3.1.1.	Algemeen . . . . .	140
3.1.2.	Financieringskosten . . . . .	141
3.2.	Inkomstenbelastingen wat betreft de eigenaar-verhuurder . . . . .	141
3.3.	Onroerende voorheffing . . . . .	142
3.4.	Btw . . . . .	143
3.5.	Registratierechten . . . . .	143
4.	Recht van erfpacht . . . . .	143
4.1.	Fiscale gevolgen voor de vennootschap-erfpachter . . . . .	145
4.1.1.	Afschrijvingen . . . . .	145
4.1.2.	Financieringskosten . . . . .	148
4.1.3.	Onderhouds- en herstellingswerken . . . . .	148
4.1.4.	Verbouwingswerken of kosten voor de oprichting van gebouwen . . . . .	148
4.2.	Inkomstenbelastingen wat betreft de erfverpachter . . . . .	148
4.3.	Onroerende voorheffing . . . . .	149
4.4.	Btw . . . . .	149
4.5.	Registratie . . . . .	151
4.6.	Formaliteiten . . . . .	151

5.	Recht van opstal . . . . .	151
5.1.	Fiscale gevolgen voor de vennootschap-opstalner . . . . .	152
5.1.1.	Afschrijvingen . . . . .	152
5.1.2.	Financieringslast . . . . .	152
5.1.3.	Onderhouds- en herstellingswerken . . . . .	153
5.1.4.	Verbouwingen . . . . .	153
5.2.	Inkomstenbelastingen wat betreft de opstalgever. . . . .	153
5.2.1.	Het kadastraal inkomen van de grond is gevestigd op naam van de opstalgever, het kadastraal inkomen van het gebouw op naam van de opstalner (meest courante situatie). . . . .	153
5.2.2.	Het kadastraal inkomen van grond en gebouw werden beide op naam van de opstalner gevestigd . . .	154
5.3.	Fiscale gevolgen bij de beëindiging van het contract . . . . .	155
5.4.	Onroerende voorheffing . . . . .	156
5.5.	Btw . . . . .	156
5.6.	Registratierechten . . . . .	156
5.7.	Formaliteiten . . . . .	157
6.	Vruchtgebruik. . . . .	157
6.1.	Fiscale gevolgen voor de vennootschap-vruchtgebruiker . . . . .	159
6.1.1.	Afschrijvingen . . . . .	159
6.1.2.	Financieringskosten . . . . .	159
6.1.3.	Onderhouds- en herstellingskosten . . . . .	159
6.2.	Fiscale gevolgen voor de verkoper van het vruchtgebruik . . . . .	160
6.3.	Onroerende voorheffing . . . . .	160
6.4.	Btw . . . . .	160
6.5.	Registratierechten . . . . .	160
6.6.	Formaliteiten . . . . .	161
7.	Verkoop op lijfrente . . . . .	161
7.1.	Inkomstenbelastingen wat betreft de vennootschap-koper . . . . .	162
7.1.1.	Afschrijvingen . . . . .	162
7.1.2.	Financieringskosten . . . . .	163
7.1.3.	Onderhouds- en herstellingswerken . . . . .	163
7.1.4.	Bouw- of verbouwingswerken. . . . .	163
7.2.	Inkomstenbelastingen wat betreft de verkoper. . . . .	163
7.3.	Onroerende voorheffing . . . . .	164
7.4.	Btw . . . . .	164
7.5.	Registratierechten . . . . .	164
7.6.	Formaliteiten . . . . .	165
8.	Onroerende leasing . . . . .	165
8.1.	Inkomstenbelastingen wat betreft de vennootschap-leasingner . .	166
8.1.1.	Full pay out-leasingcontract of financiële leasing . . . . .	166
8.1.2.	Afschrijvingen . . . . .	167

8.1.3.	Financieringslasten.....	167
8.1.4.	Onderhouds- en herstellingswerken .....	167
8.1.5.	Vergoeding betaald bij het lichten van de optie.....	167
8.1.6.	Non full pay out-leasingcontract of operationele leasing.....	167
8.2.	Onroerende voorheffing .....	168
8.3.	Btw .....	168
8.4.	Registratierechten .....	169
9.	Kosteloze beschikking over onroerende goederen .....	169

## Hoofdstuk VIII.

### Vorraadwaardering en voorraadssystemen

	Tina TACK.....	171
1.	Geïndividualiseerde waarde .....	172
2.	FIFO-methode .....	172
3.	LIFO-methode .....	173
4.	Methode van de gewogen gemiddelde prijzen.....	173
5.	Vergelijking FIFO-LIFO .....	174

## Hoofdstuk IX.

### Bedrijfsliquiditeiten fiscaalvriendelijk beleggen

	Bart PEETERS .....	177
1.	Interesten of inkomsten uit niet-risicodragend kapitaal .....	177
1.1.	Roerende voorheffing .....	178
1.2.	Forfaitaire buitenlandse belasting.....	179
1.3.	Vennootschapsbelasting.....	181
2.	Dividenden of inkomsten uit risicodragend kapitaal.....	181
2.1.	Roerende voorheffing .....	182
2.2.	Forfaitaire buitenlandse belasting.....	183
2.3.	Vennootschapsbelasting.....	183
3.	Meerwaarden.....	184

## Hoofdstuk X.

### Hoe fiscaalvriendelijk mezelf “bezoldigen”?

	Carl VAN BIERVLIET .....	189
	Inleiding .....	189
1.	Een bezoldiging uit de vennootschap .....	191
1.1.	De meest gekende en miskende: de bezoldiging.....	191
1.2.	Wat is een bezoldiging?.....	191

1.2.1.	Een bezoldiging van een werknemer . . . . .	191
1.2.2.	Een bezoldiging van een bedrijfsleider . . . . .	192
1.3.	Bezoldiging in de praktijk . . . . .	193
1.3.1.	Hoeveel nettobezoldiging komt in handen van de bedrijfsleider? . . . . .	193
1.3.2.	En toch nog verplichte voorafbetalingen . . . . .	195
1.3.3.	Attractiebeginsel . . . . .	196
1.3.4.	Het kostenforfait . . . . .	196
1.3.5.	Belastingvrije sommen . . . . .	197
1.3.6.	Aftrekposten die alleen kunnen bij een beroeps- inkomen . . . . .	199
1.3.7.	Vrij aanvullend pensioen, groepsverzekering, gewaarborgd inkomen . . . . .	199
1.4.	Bezoldiging in de vennootschap . . . . .	200
1.4.1.	Bezoldiging is een aftrekbare kost . . . . .	200
1.4.2.	Belastbaarheid als geheime commissielonen . . . . .	201
1.4.3.	Verplichte inhouding bedrijfsvoorheffing . . . . .	202
1.4.4.	Verlaagd tarief in de vennootschap . . . . .	202
2.	Uitbetaling eigen kosten van de vennootschap . . . . .	204
2.1.	Inleiding . . . . .	204
2.2.	Eigen kosten van de werkgever . . . . .	204
2.2.1.	Per definitie geen mogelijkheid om iets “uit” de vennootschap te halen . . . . .	204
2.2.2.	Miskende eigen kosten van de werkgever . . . . .	204
2.2.3.	Spelbreker: de btw . . . . .	205
2.2.4.	Forfaitaire onkostenvergoedingen . . . . .	205
2.3.	Eigen kosten van de werkgever in de vennootschap . . . . .	206
2.3.1.	Kosten zijn kosten . . . . .	206
2.3.2.	Terugbetalingen verplaatsingen met eigen voertuig: een wiskundige beperking . . . . .	206
2.3.3.	Gevolgen van de uitkering van een vergoeding voor de vennootschap . . . . .	207
3.	Voordelen van alle aard . . . . .	207
3.1.	Inleiding . . . . .	207
3.2.	Voordeel van alle aard is een bezoldiging . . . . .	207
3.3.	Voordelen van alle aard en hun bruikbaarheid . . . . .	208
3.3.1.	Voordeel uit het persoonlijk gebruik van een voertuig . . . . .	208
3.3.2.	Kosteloze beschikking over onroerende goederen . . . . .	210
3.3.3.	Maaltijdcheques . . . . .	213
3.3.4.	Terbeschikkingstelling pc en internetaansluiting . . . . .	214
3.3.5.	Terbeschikkingstelling van een bedrijfsfiets . . . . .	214
3.4.	Gevolgen voor de bedrijfsleider . . . . .	215

3.5.	Vennootschap versus de voordelen van alle aard . . . . .	215
3.5.1.	Voordelen van alle aard m.b.t. terbeschikkingstelling personenwagens . . . . .	215
3.5.2.	Loonfiche . . . . .	219
3.5.3.	Gevolgen voor de vennootschap van voordelen van alle aard . . . . .	220
3.5.4.	De bijzondere aanslag geheime commissielonen. . . . .	226
4.	Gewoon opnemen van geld uit de vennootschap: de negatieve rekening-courant . . . . .	230
4.1.	Inleiding . . . . .	230
4.2.	Opname rekening-courant. . . . .	230
4.3.	Opname van geld . . . . .	230
4.3.1.	Ongeacht in welke vorm . . . . .	230
4.3.2.	Gevolgen voor de bedrijfsleider . . . . .	231
4.4.	Debetstand rekening-courant in de vennootschap . . . . .	234
4.4.1.	Financiële toestand van de onderneming . . . . .	234
4.4.2.	Invloed voor de vennootschap van de handelingen van de bedrijfsleider . . . . .	234
5.	De uitkering van een dividend. . . . .	235
5.1.	Inleiding . . . . .	235
5.2.	Wat is een dividend? . . . . .	235
5.2.1.	Volgens de fiscale wet . . . . .	235
5.2.2.	Geherkwalificeerde interest. . . . .	236
5.3.	Dividend: een eenvoudig en bruikbaar alternatief. . . . .	237
5.4.	Dividend in de vennootschap . . . . .	238
5.4.1.	Eigen vermogen van de vennootschap . . . . .	238
5.4.2.	Verplicht opstellen van een aangifte inzake de inhouding van roerende voorheffing . . . . .	238
5.4.3.	Kapitaalbreng vanaf 1 juli 2013 in een kmo is onderworpen aan een lagere roerende voorheffing . . . . .	239
5.4.4.	De liquidatiebonus . . . . .	241
5.4.5.	Fiscale gevolgen voor de vennootschap. . . . .	246
6.	Kapitaalvermindering . . . . .	249
6.1.	Onbekend en onbemand. . . . .	249
6.2.	Wettelijk minimumkapitaal. . . . .	250
6.3.	Kapitaalvermindering in de praktijk . . . . .	250
6.3.1.	Waarom overgaan tot een kapitaalvermindering?. . . . .	250
6.3.2.	Algemene vergadering neemt de beslissing . . . . .	250
6.3.3.	Bijzondere bescherming van schuldeisers niet uit het oog verliezen . . . . .	250
6.3.4.	Gevolgen voor de aandeelhouder . . . . .	250

6.4.	Kapitaalvermindering in de vennootschap . . . . .	251
6.4.1.	Kapitaal in de vennootschap . . . . .	251
6.4.2.	Samenstelling kapitaal goed onderzoeken . . . . .	251
6.4.3.	Regelmatische beslissing . . . . .	252
6.4.4.	Interesten betaald om in te schrijven op een kapitaal- verhoging... en erna . . . . .	252
6.4.5.	Gevolgen voor de vennootschap zelf . . . . .	252
7.	Een goed verkopen aan de vennootschap . . . . .	254
7.1.	Wat is nu precies een verkoop aan de vennootschap? . . . . .	254
7.1.1.	Verkoop . . . . .	254
7.1.2.	Quasi-inbreng . . . . .	254
7.2.	Verkoop in de praktijk vanuit het standpunt van de natuurlijke persoon . . . . .	254
7.2.1.	Verkoop van privé-eigendommen: niet belastbaar! . . . . .	254
7.2.2.	Belastbaar als divers inkomen? . . . . .	255
7.2.3.	Verkoop van onroerende goederen . . . . .	256
7.2.4.	Verkoop van roerende goederen . . . . .	256
7.2.5.	Verkoop van een goodwill . . . . .	256
7.2.6.	Andere gevolgen voor de bedrijfsleider . . . . .	256
7.3.	De vennootschap versus de verkoop door de bedrijfsleider . . . . .	257
8.	De aandelen van uw vennootschap verkopen . . . . .	257
8.1.	Inleiding . . . . .	257
8.2.	Overdracht van aandelen in de praktijk . . . . .	257
8.2.1.	Waarom overgaan tot de verkoop van de aandelen? . . . . .	257
8.2.2.	Verskil tussen een zaak verkopen en de aandelen van een vennootschap verkopen . . . . .	258
8.2.3.	Verkoop aan het buitenland kan belastbaar zijn in de personenbelasting . . . . .	258
8.2.4.	Verkoop aandelen belastbaar als speculatieve inkomsten of beroepsinkomsten . . . . .	258
8.2.5.	Het definitieve “advies” van de Rulingcommissie inzake interne meerwaarden – maart 2011 . . . . .	260
8.3.	De vennootschap en de overdracht van haar aandelen . . . . .	261
8.3.1.	Er wijzigt in beginsel heel weinig . . . . .	261
8.3.2.	Fiscale gevolgen voor de vennootschap . . . . .	261
9.	Verhuring van roerende goederen aan uw vennootschap . . . . .	263
9.1.	Verhuring van roerende goederen in de praktijk . . . . .	263
9.1.1.	Roerende verhuring fiscaal gunstig belast . . . . .	263
9.1.2.	In te houden roerende voorheffing . . . . .	263
9.1.3.	Btw-belastingplicht . . . . .	264
9.1.4.	Gevolgen voor de bedrijfsleider . . . . .	264



9.2.	Gevolgen voor de vennootschap . . . . .	266
9.2.1.	Aftrekbaar als kost . . . . .	266
9.2.2.	Andere gevolgen voor de vennootschap . . . . .	266
9.2.3.	Geen inhouding van roerende voorheffing. . . . .	266
10.	Inkoop van eigen aandelen . . . . .	267
10.1.	Inleiding . . . . .	267
10.2.	Inkoop van eigen aandelen. . . . .	267
10.2.1.	Omschrijving. . . . .	267
10.2.2.	Beperkingen. . . . .	267
10.3.	Inkoop van eigen aandelen in de praktijk . . . . .	268
10.4.	Inkoop van eigen aandelen in de vennootschap. . . . .	268
10.4.1.	Fiscaal principe inzake eigen aandelen. . . . .	268
10.4.2.	Tijdstip van belastbaarheid . . . . .	269
10.4.3.	Invloed van een verkrijging van aandelen op het kapitaal van de vennootschap. . . . .	269
10.4.4.	Gevolgen voor de vennootschap van de inkoop van eigen aandelen . . . . .	271
11.	Interesten krijgen uit uw vennootschap . . . . .	271
11.1.	Inleiding . . . . .	271
11.2.	Interesten. . . . .	271
11.2.1.	Wat zijn interesten precies? . . . . .	271
11.2.2.	Leningsovereenkomst: niet verplicht, wel handig. . . . .	272
11.2.3.	Hoe ontstaat de lening? . . . . .	272
11.3.	Interesten in de praktijk . . . . .	272
11.3.1.	Waarom interesten toekennen? . . . . .	272
11.3.2.	Gevolgen voor de bedrijfsleider . . . . .	273
11.4.	Interesten in de vennootschap . . . . .	273
11.4.1.	Rentegevend voorschot: herkwalificatie tot dividend. . . . .	273
11.4.2.	Interest wordt dividend . . . . .	274
11.4.3.	Fiscale gevolgen: aangifte in de roerende voorheffing/ meldingsplicht en bijzondere heffing . . . . .	276

## Hoofdstuk XI.

### Aanvullende pensioenvorming voor de bedrijfsleider

	Pieter GILLEMONT . . . . .	277
1.	Algemeen . . . . .	277
1.1.	Eerste, tweede en derde pensioenpijler. . . . .	277
1.2.	Verschillende types pensioenplannen . . . . .	278
2.	Fiscaliteit van opbouw in de tweede pijler . . . . .	280
2.1.	Directe versus latere belastingheffing. . . . .	280
2.2.	Parafiscale aspecten. . . . .	280
2.3.	Belastingvrijstelling in hoofde van de bedrijfsleider . . . . .	281

2.4.	Fiscale aftrek van de ondernemingsbijdragen . . . . .	282
2.5.	Belastingvermindering voor persoonlijke bijdragen . . . . .	286
2.6.	Ondernemingsbijdrage versus persoonlijke bijdrage . . . . .	287
2.7.	Overdracht van reserves . . . . .	287
3.	Fiscaliteit van de uitkeringen . . . . .	288
3.1.	Wanneer wordt het aanvullend pensioen uitbetaald? . . . . .	288
3.2.	RIZIV-inhouding en solidariteitsbijdrage . . . . .	289
3.3.	Progressieve en vlakke belastingtarieven . . . . .	290
3.4.	In welke omstandigheden worden kapitalen belast tegen een vlak tarief? . . . . .	291
3.4.1.	Collectieve pensioentoezegging en externe IPT . . . . .	291
3.4.2.	Interne IPT . . . . .	291
3.4.3.	VAPZ . . . . .	292
3.5.	Successierechten (erfbelasting) . . . . .	293
3.5.1.	Basisvoorbeeld . . . . .	293
3.5.2.	Voorbeeld met winstdeelname . . . . .	294
3.5.3.	Voorbeeld met winstdeelname en met successierechten op de helft van het kapitaal . . . . .	294
3.6.	Vastgoedfinanciering . . . . .	295

## Hoofdstuk XII.

### Holding

	Carl VAN BIERVLIET . . . . .	299
1.	Wat is een holding? . . . . .	299
2.	Mogelijke beweegredenen om een holdingvennootschap op te richten of aan te houden . . . . .	300
3.	Is de holding een btw-belastingplichtige? . . . . .	301
3.1.	Passieve holding geen en actieve holding wel btw-belastingplichtige . . . . .	301
3.2.	Tabelvormige vergelijking holding als btw-belastingplichtige . . . . .	301
3.3.	Is de holding die optreedt als bestuurder, zaakvoerder . . . een btw-belastingplichtige of niet? . . . . .	302
3.4.	De mogelijkheid tot oprichting van een btw-eenheid . . . . .	303
4.	De holding als kmo-vennootschap? . . . . .	305
5.	Komt een holding in aanmerking voor de tax shelter voor startende ondernemingen? . . . . .	306
6.	De uitkering van een dividend . . . . .	306
6.1.	Wat is een dividend? . . . . .	306
6.2.	Geherkwalificeerde interest . . . . .	306
6.3.	Soorten dividenden . . . . .	307
6.4.	VVPR <i>bis</i> -dividenden . . . . .	308
6.5.	Liquidatiereserve . . . . .	309

6.6.	De bijzondere liquidatiereserve . . . . .	310
6.7.	Uitkering van de (bijzondere) liquidatiereserve – uiteindelijke heffing 27,27%, 24,55% of 13,64% . . . . .	311
7.	Fiscale mogelijkheden van de holding . . . . .	313
7.1.	DBI-aftrek . . . . .	313
7.2.	Meerwaarden op aandelen . . . . .	314
7.3.	Minderwaarden op aandelen . . . . .	314
7.4.	Notionele interestaftrek . . . . .	314
7.5.	Thin capitalisation . . . . .	314
7.6.	Fairness tax . . . . .	315
8.	Holding versus interne meerwaarden . . . . .	315
9.	Schenken van een holding . . . . .	317
10.	Aanvullende pensioenen in de holding . . . . .	319

### Hoofdstuk XIII.

#### Overname van een bedrijf

	Carl VAN BIERVLIET . . . . .	321
1.	Mogelijke scenario's en hun fiscale gevolgen . . . . .	321
1.1.	Overname in persoonlijke naam . . . . .	321
1.2.	Overname door de werkvennootschap . . . . .	322
1.3.	Overname via een holding . . . . .	323
2.	Financiering van overname . . . . .	323
2.1.	Onttrekken van liquiditeiten aan de overgenomen onderneming zelf . . . . .	324
2.2.	Extralegaal pensioenplan . . . . .	324
2.3.	Verkoop van de activa van de vennootschap . . . . .	325
3.	Aankoop van aandelen versus aankoop van activa . . . . .	325
3.1.	Algemeen . . . . .	326
3.2.	Inkomstenbelastingen . . . . .	329
3.2.1.	In het kader van de asset deal . . . . .	329
3.2.2.	In het kader van de share deal . . . . .	332
3.3.	Btw . . . . .	335
3.4.	Registratierechten . . . . .	335
3.5.	Conclusie . . . . .	336

### Hoofdstuk XIV.

#### Opvolging en voortbestaan van een bedrijf

	Carl VAN BIERVLIET . . . . .	337
1.	Inleiding . . . . .	337
2.	Versnippering van aandelen tegengaan . . . . .	338
2.1.	Oorzaken . . . . .	338
2.2.	Oplossingen . . . . .	338

2.3.	Commanditaire vennootschap op aandelen . . . . .	339
2.4.	Certificering van aandelen . . . . .	339
2.5.	Holdingsvennootschap . . . . .	341
2.6.	Splitsing exploitatievennootschap – patrimoniumvennootschap . . . . .	341
3.	Vermijden van belasting bij overdracht . . . . .	342
3.1.	Successierechten/erfbelasting . . . . .	342
3.2.	Schenkingsrechten/schenkbelasting . . . . .	345
3.3.	Zonder successierechten/erfbelasting of schenkingsrechten/ schenkbelasting . . . . .	346
3.3.1.	Overdracht van aandelen aan toonder . . . . .	346
3.3.2.	Overdracht van aandelen op naam . . . . .	347
3.4.	Andere aandachtspunten . . . . .	348
3.4.1.	Wettelijke reserve . . . . .	348
3.4.2.	Schenking van de blote eigendom . . . . .	348
4.	Besluit . . . . .	349

## Hoofdstuk XV.

### Overdracht van een bedrijf

	Carl VAN BIERVLIET . . . . .	351
1.	Inleiding . . . . .	351
2.	De onderneming is een eenpersoonszaak . . . . .	352
2.1.	Voortzettingstelsel . . . . .	352
2.1.1.	Inkomstenbelastingen . . . . .	352
2.1.2.	Btw . . . . .	353
2.1.3.	Registratierechten . . . . .	353
2.2.	Inbreng in de vennootschap . . . . .	353
2.3.	Verkoop aan derden . . . . .	354
3.	De onderneming heeft de vorm van een vennootschap . . . . .	354
3.1.	De eigenaar-verkoper van de aandelen is een particulier . . . . .	354
3.1.1.	Principieel niet belastbaar in inkomstenbelasting . . . . .	354
3.1.2.	Uitzonderingen . . . . .	354
3.1.3.	Belangrijke deelneming . . . . .	355
3.1.4.	Btw en registratie . . . . .	356
3.2.	De eigenaar-verkoper van de aandelen is een vennootschap . . . . .	356
3.3.	De aandelen worden verkocht aan of ingebracht in een buitenlandse holding of aan een persoon of vennootschap in een fiscaal paradijs . . . . .	357
4.	Besluit . . . . .	357

**Hoofdstuk XVI.****De vereffening van de vennootschap**

Filip VANDENBERGHE .....	359
--------------------------	-----

**DEEL II.****DE VENNOOTSCHAPSBELASTING**

Tina TACK .....	367
-----------------	-----

**Hoofdstuk I.****Het zomerakkoord 2017 doorgelicht**

Carl VAN BIERVLIET en Tina TACK .....	369
---------------------------------------	-----

1. Eerste fase: 2018 .....	370
1.1. Maatregelen .....	370
1.2. Compenserende maatregelen .....	372
2. Tweede fase: 2020 .....	374
2.1. Maatregelen .....	374
2.2. Wijzigingen in de spaar- en beleggingsfiscaliteit .....	376
2.3. Allerlei .....	377

**Hoofdstuk II.**

<b>Algemeen</b> .....	379
-----------------------	-----

1. Wie is belastbaar in de vennootschapsbelasting? .....	379
2. Welke inkomsten zijn belastbaar voor aanslagjaar 2017? .....	380
3. Tarief van de vennootschapsbelasting .....	380
3.1. Basistarief .....	380
3.2. Verminderd basistarief voor “kmo”-vennootschappen .....	381
3.3. Uitgesloten van het verminderd basistarief .....	381
3.4. Het begrip “kleine vennootschap” .....	382
3.4.1. De criteria van artikel 15 W.Venn. – definitie “kleine vennootschap” .....	382
3.4.2. Analyse van het nieuwe artikel 15 W.Venn. ....	386
3.5. Het begrip “microvennootschap” .....	391
3.5.1. De criteria van artikel 15/1 W.Venn. – definitie “microvennootschap” .....	391
3.5.2. De gunstmaatregelen voor kleine vennootschappen conform artikel 15 W.Venn. ....	392
3.5.3. Gunstmaatregelen voor startende ondernemingen .....	393
4. Wat is een bijzondere aanslag? .....	394
5. Welke inkomsten worden aan de vennootschapsbelasting onder- worpen? .....	395

### Hoofdstuk III.

<b>De gereserveerde winst</b> .....	397
1. De belastbare gereserveerde winst .....	397
2. De vrijgestelde gereserveerde winst .....	411
2.1. Waardeverminderingen op handelsvorderingen .....	412
2.2. Voorzieningen voor risico's en kosten .....	413
2.3. Vrijgestelde meerwaarden .....	414
2.3.1. Uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden ....	415
2.3.2. Monetaire meerwaarden .....	416
2.3.3. Meerwaarden op aandelen .....	416
2.3.4. Inbrengmeerwaarden .....	418
2.3.5. Verwezenlijkte meerwaarden op immateriële en materiële vaste activa .....	418
2.3.6. Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen .....	422
2.3.7. Meerwaarden op binnenschepen .....	422
2.3.8. Meerwaarden op zeeschepen .....	422
2.3.9. Meerwaarden op personenwagens en wagens voor dubbel gebruik .....	422
2.4. De investeringsreserve .....	423
2.5. Tax shelter erkende audiovisuele werken .....	425
2.6. Tax shelter erkende podiumwerken .....	425
2.7. Reserve voor innovatie-inkomsten .....	426
2.8. Winst voortvloeiend uit de homologatie van een reorganisa- tieplan en uit de vaststelling van een minnelijk akkoord .....	426
2.9. Andere vrijgestelde bestanddelen .....	426
2.9.1. Ontvangen kapitaalsubsidies .....	426
2.9.2. Disconto op vorderingen .....	428
2.9.3. Kosten die fiscaal aftrekbaar zijn a rato van 120% .....	428

### Hoofdstuk IV.

<b>De verworpen uitgaven</b> .....	433
1. Niet-aftrekbare belastingen .....	434
1.1. Niet-aftrekbare belastingen (code 1201) .....	434
1.2. Gewestelijke belastingen, heffingen en retributies (code 1202) ...	435
2. Geldboeten en straffen (code 1203) .....	436
3. De niet-aftrekbare pensioenen en pensioenbijdragen (code 1204) .....	437
4. De niet-aftrekbare autokosten (code 1205) en autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard (code 1206) .....	440
4.1. Wetgeving <i>vóór</i> fiscale aftrekbeperking in functie van de CO <sub>2</sub> -uitstoot .....	440

4.2.	Fiscale aftrekbepanking in functie van de <i>CO<sub>2</sub>-uitstoot</i> . . . . .	442
4.2.1.	Regeling voor de periode 1 april 2007 t.e.m. 31 maart 2008 . . . . .	442
4.2.2.	Regeling vanaf 1 april 2008 t.e.m. 31 december 2009 . . . . .	443
4.2.3.	Regeling vanaf 1 januari 2010 . . . . .	443
4.2.4.	Regeling vanaf 1 januari 2012 tot 31 december 2016 . . . . .	445
4.2.5.	Regeling vanaf 1 januari 2017 tot ...? . . . . .	446
4.3.	Voorbeelden . . . . .	449
4.4.	Overzicht aftrekbepanking autokosten (Venn.B.) . . . . .	451
4.5.	Tabel aftrekbepanking autokosten in functie van de <i>CO<sub>2</sub>-uitstoot</i> . . . . .	452
4.6.	Voorbeeld . . . . .	453
5.	Niet-aftrekbare receptiekosten, kosten voor relatiegeschenken (code 1207) en restaurantkosten (code 1208) . . . . .	455
5.1.	Receptiekosten . . . . .	455
5.2.	Relatiegeschenken . . . . .	456
5.3.	Restaurantkosten . . . . .	456
6.	Kosten voor niet-specifieke beroepskledij (code 1209) . . . . .	456
7.	Overdreven interesten (code 1210) . . . . .	456
8.	Interesten met betrekking tot een gedeelte van bepaalde leningen (code 1211) . . . . .	457
9.	Abnormale of goedgunstige voordelen (code 1212) . . . . .	458
10.	Sociale voordelen (code 1214) en voordelen uit maaltijd-, sport-, cultuur- of ecocheques (code 1215) . . . . .	460
11.	Liberaliteiten (code 1216) . . . . .	464
12.	Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen (code 1217) . . . . .	465
13.	Terugnemingen van vroegere vrijstellingen (code 1218) . . . . .	466
14.	Werknemersparticipaties (code 1219) . . . . .	467
15.	Vergoeding ontbrekende coupon (code 1220) . . . . .	467
16.	Kosten tax shelter erkende werken (code 1232) . . . . .	467
17.	Gewestelijke premies en kapitaal- en interestsubsidies (code 1222) . . . . .	468
18.	Niet-aftrekbare betalingen naar bepaalde staten (code 1223) . . . . .	468
19.	Niet-verantwoorde kosten (code 1225) . . . . .	470
20.	Terugneming van aftrek voor innovatie-inkomsten in geval van spreiding van de historische kosten (code 1230) . . . . .	471
21.	Terugneming van aftrek voor innovatie-inkomsten ingevolge niet-herbelegging in kwalificerende uitgaven (code 1231) . . . . .	471
22.	Positieve correcties in toepassing van het DiamantStelsel (codes 1226 t.e.m. 1229) . . . . .	471
23.	Andere verworpen uitgaven (code 1239) . . . . .	472

## Hoofdstuk V.

<b>Uitgekeerde dividenden</b> .....	473
1. Gewone dividenden (code 1301) .....	474
2. Verkrijging van eigen aandelen .....	475
3. Overlijden, uittreding of uitsluiting van een vennoot .....	477
4. Verdeling van het maatschappelijk vermogen .....	477
5. Vrijgestelde dividenden .....	483
6. Vrijstelling roerende voorheffing .....	484
7. Lagere roerende voorheffing (VVPR <i>bis</i> ) op dividenden die uitge- keerd worden aan “nieuwe aandelen op naam” naar aanleiding van “nieuwe inbrengen in geld” .....	484
7.1. Doelstelling .....	484
7.2. (Verlaagd) tarief van de roerende voorheffing .....	485
7.3. Voorwaarden voor het verlaagd tarief van de RV .....	488
7.4. Vergelijking VVPR <i>bis</i> versus VVPR <i>ter</i> .....	491
7.5. Vergelijking wachttermijnen .....	492
8. Overzicht van de tarieven van de roerende voorheffing .....	494

## Hoofdstuk VI.

<b>Fiscale aftrekken</b> .....	497
1. Derde bewerking: vrijgestelde winsten uit landen met verdrag en niet-belastbare bestanddelen .....	498
1.1. Buitenlandse winsten uit landen met verdrag .....	498
1.2. Niet-belastbare bestanddelen .....	499
1.2.1. Vrijgestelde giften .....	499
1.2.2. Vrijstelling voor aanvullend personeel .....	500
1.2.3. Vrijstelling bijkomend personeel kmo .....	501
1.2.4. 140% aftrek voor stagiairs .....	502
2. Vierde bewerking: definitief belaste inkomsten (DBI) en vrijgestelde roerende inkomsten (VRI) .....	503
2.1. Definitief belaste inkomsten .....	504
2.1.1. Welke inkomsten komen in aanmerking voor de DBI-aftrek? .....	504
2.1.2. Voorwaarden voor de aftrek .....	504
2.1.3. Berekeningsgrondslag DBI .....	506
2.1.4. Mate van aftrek van DBI en VRI .....	507
2.1.5. Overdraagbaarheid van de DBI-overschotten .....	509
2.1.6. Antimisbruikbepaling DBI vanaf 1 januari 2017 .....	510
2.2. Vrijgestelde roerende inkomsten .....	510
3. Vijfde bewerking: aftrek van octrooi-inkomsten (vanaf aj. 2008) .....	511
3.1. Aftrek voor octrooi-inkomsten (code 1434) .....	511



3.1.1.	Geviseerde rechten en inkomsten .....	511
3.1.2.	Berekening van de aftrek .....	514
3.2.	Nieuw stelsel van “vrijgestelde innovatie-inkomsten” (vanaf aanslagjaar 2016 voor boekjaren die ten vroegste op 1 juli 2016 afsluiten) of aftrek voor innovatie-inkomsten (code 1439) .....	515
3.2.1.	De krachtlijnen van de nieuwe aftrek: .....	515
3.2.2.	Inwerkingtreding: 1 juli 2016 .....	516
3.2.3.	Conclusie .....	516
3.3.	Loont R&D in België? .....	517
4.	Zesde bewerking: aftrek voor risicokapitaal (notionele interestaftrek) van het belastbaar tijdperk .....	517
4.1.	Inleiding .....	517
4.2.	Toepassingsgebied .....	518
4.3.	Berekeningsgrondslag .....	519
4.3.1.	Algemeen .....	519
4.3.2.	Analyse .....	519
4.4.	Correcties op het bedrag van het eigen vermogen .....	520
4.5.	Toepasselijke rentevoet .....	523
4.6.	Overdraagbaarheid .....	523
4.7.	Keuze: investeringsreserve versus notionele interestaftrek? .....	528
4.8.	Antimisbruikbepalingen .....	528
4.9.	Compenserende maatregelen .....	529
4.10.	Afschaffing inbrengrecht .....	530
4.11.	Inwerkingtreding .....	530
4.12.	Efficiënte toepassing .....	530
4.13.	Keuze door kleine vennootschappen: notionele interestaftrek, investeringsaftrek en investeringsreserve .....	531
4.14.	Voorbeelden .....	533
5.	Zevende bewerking: aftrek van de vorige fiscale verliezen .....	535
6.	Achtste bewerking: de investeringsaftrek .....	538
6.1.	Kwalificeerbare investeringen .....	538
6.2.	Uitgesloten activa .....	538
6.3.	Eenmalige investeringsaftrek (bepaald percentage op de aanschaffingswaarde) .....	539
6.3.1.	De gewone eenmalige investeringsaftrek .....	539
6.3.2.	De eenmalige investeringsaftrek voor herbruikbare verpakkingen .....	540
6.3.3.	De eenmalige verhoogde investeringsaftrek .....	541
6.4.	De gespreide investeringsaftrek (bepaald percentage op de afschrijvingen) .....	543
6.4.1.	De gewone gespreide investeringsaftrek .....	543
6.4.2.	Verhoogde gespreide investeringsaftrek .....	544

6.5.	Investeringsaftrek voor aj. 2018 . . . . .	544
6.6.	Overdracht van de vrijstelling . . . . .	546
6.7.	Verlies overdracht investeringsaftrek . . . . .	547
6.8.	Vervreemding van de activabestanddelen en de investerings- aftrek . . . . .	547
6.9.	Algemeen aftrekverbod . . . . .	548
7.	Negende bewerking: Aftrek voor risicokapitaal dat werd overgedra- gen van de vorige belastbare tijdperken . . . . .	548

## Hoofdstuk VII.

<b>Algemeen aftrekverbod . . . . .</b>	<b>549</b>
--	------------

1.	Bestanddelen van het fiscaal resultaat waarop er een aftrekverbod is . . .	549
2.	Verlies van fiscale aftrekken bij wijziging van de controle van een vennootschap . . . . .	550

## Hoofdstuk VIII.

<b>Berekening van de vennootschapsbelasting . . . . .</b>	<b>551</b>
---	------------

1.	Berekening van de belasting . . . . .	553
1.1.	Verschillende fasen van de berekening . . . . .	553
1.2.	Van de basisbelasting tot de effectief verschuldigde of terug- vorderbare belasting . . . . .	555
1.3.	Voorbeeld inzake belastingberekening . . . . .	556
1.4.	Een aantal opmerkingen bij de belastingberekening . . . . .	559
1.4.1.	De bijzondere aanslag geheime commissielonen . . . . .	559
1.4.2.	De “fairness tax” . . . . .	563
2.	Het belastingkrediet voor octrooien en R&D . . . . .	565
2.1.	Inleiding . . . . .	565
2.2.	Welke activa? . . . . .	566
2.3.	Eenmalig of gespreid belastingkrediet? . . . . .	566
2.4.	Overdraagbaar en terugbetaalbaar . . . . .	568
3.	Geen vermeerdering wegens ontoereikende voorafbetalingen voor kleine vennootschappen . . . . .	569

## Hoofdstuk IX.

<b>Overzicht kmo-voordelen . . . . .</b>	<b>571</b>
--	------------

1.	Kmo – Artikel 215, tweede en derde lid WIB 1992 . . . . .	571
2.	Kleine vennootschap – Artikel 15, §§ 1 tot 6 W.Venn. . . . .	571
3.	Kmo – Maximum 11 werknemers op 31 december 1997 of indien opgericht na 31 december 1997: referentietijdstip 31 december van het jaar van de oprichting . . . . .	572

<b>Hoofdstuk X.</b>	
<b>Overzicht van de investeringsverplichtingen in de vennootschapsbelasting</b> .....	573
<b>Hoofdstuk XI.</b>	
<b>Voorafgaande beslissingen in fiscale zaken</b> .....	577
1. Definitie .....	577
2. Hoe aanvragen? .....	577
3. Termijnen .....	578
4. Inwerkingtreding .....	578
5. Autonome Rulingdienst vanaf 1 januari 2005 .....	578
6. Contactpunt regularisaties .....	579
7. Bemiddeling: aanvraag kan worden ingediend .....	579
<b>Hoofdstuk XII.</b>	
<b>Fiscale eindejaarsplanning</b> .....	581
<b>Hoofdstuk XIII.</b>	
<b>De antirechtsmisbruikbepaling (federale tekst)</b> .....	583

