

HANDBOEK VENNOOTSCHAPSBELASTING 2020-2021

Fiscale Handboeken

Handboek vennootschapsbelasting 2020-2021

Prof. dr. I. VAN DE WOESTEYNE

Volledig geactualiseerd tot 12 augustus 2020



INTERSENTIA

Antwerpen – Gent – Cambridge

Handboek vennootschapsbelasting 2020-2021

I. Van De Woesteyne

© 2020 Lefebvre Sarrut Belgium NV

Hoogstraat 139/6 – 1000 Brussel

ISBN 978-94-000-1164-9

D/2020/7849/141

NUR 826

Gedrukt in de Europese Unie

Verantwoordelijke uitgever: Paul-Etienne Pimont, Lefebvre Sarrut Belgium NV

Lay-out: Crius Group, Hulshout

Omslagontwerp: Stefaan Verboven | LetterLust

Alle rechten voorbehouden. Niets uit deze uitgave mag worden verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand, of openbaar gemaakt, in enige vorm of op enige wijze, hetzij elektronisch, mechanisch, door fotokopieën, opnamen of enige andere manier, zonder voorafgaande schriftelijke 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.

Dit boek is eveneens digitaal beschikbaar op www.jurisquare.be.

DE AUTEUR

Prof. dr. I. Van De Woesteyne
Hoofddocent Universiteit Gent

INHOUD

Hoofdstuk 1

Toepassingsgebied van de vennootschapsbelasting	1
A. Belastingplichtigen onderworpen aan de vennootschapsbelasting	1
1. Principiële regeling	1
a. Rechtspersoonlijkheid	2
(1) Toepassing van de vennootschapsbelasting	2
(2) Fiscale transparantie	3
(3) Vennootschap die deel uitmaakt van een groep van vennootschappen	5
b. In België gevestigd zijn	6
c. Onderneming exploiteren of zich bezighouden met verrich- tingen van winstgevende aard	7
(1) Omschrijving	7
(2) Uitgesloten rechtspersonen zonder winstoogmerk	8
2. Uitdrukkelijk aan de vennootschapsbelasting onderworpen	11
B. Uitgesloten van de vennootschapsbelasting	12
1. Publieke rechtspersonen	12
2. Bevoorrechte activiteiten	13

Hoofdstuk 2

Grondslag van de vennootschapsbelasting	15
A. Regels van de winst	15
B. Het winstbegrip	16
1. Nettoactiefbenadering	16
2. Dynamische benadering	16
C. Verhouding met het boekhoudrecht	18
D. Boekhoudverplichtingen van vennootschappen en verenigingen	20
1. Boekhoudplicht	20
2. Wijze waarop de boekhouding wordt gevoerd	20
a. Dubbele boekhouding	20
b. Vereenvoudigde boekhouding	21
(1) Vennootschappen	21
(2) Verenigingen zonder winstoogmerk	22
3. Schema van de jaarrekening	22
E. Kleine vennootschappen	23

1.	Vennootschapsbelasting	23
2.	Vennootschapsrecht	23
a.	Kleine vennootschappen	23
(1)	Criteria	23
(2)	Toepassing van de criteria	24
(3)	Individuele of geconsolideerde berekening	24
b.	Microvennootschappen	26
(1)	Criteria	26
(2)	Toepassing van de criteria	26
c.	Grote vennootschappen	27
F.	Aanslagjaar en belastbaar tijdperk	27
G.	Vaststellen van de belastbare grondslag	28
1.	Eerste bewerking: vaststellen van het fiscaal resultaat	29
2.	Tweede bewerking: omdeling resterend resultaat volgens oorsprong	30
3.	Derde bewerking: aftrek van de bij verdrag vrijgestelde winsten en niet-belastbare bestanddelen	31
4.	Vierde bewerking: DBI-aftrek en vrijgestelde roerende inkomsten	32
5.	Vijfde en zesde bewerking: aftrek voor octrooi-inkomsten en aftrek voor innovatie-inkomsten	33
6.	Zevende bewerking: investeringsaftrek	33
7.	Achtste bewerking: aftrek van groepsbijdrage	34
8.	Tweede korf	34
a.	Aftrekken die behoren tot de tweede korf	34
(1)	Aftrek voor risicokapitaal	34
(2)	Overgedragen DBI- en VRI-overschotten	35
(3)	Overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten	35
(4)	Overgedragen verliezen	35
(5)	Overgedragen aftrek voor risicokapitaal	35
b.	Gemeenschappelijke beperking van de tweede korf	36

Hoofdstuk 3

Eerste bewerking: vaststellen van het fiscaal resultaat

A.	Belastbare winst	37
1.	Omschrijving	37
2.	Ogenblik van belastbaarheid	38
a.	Zekere en vaststaande schuldvordering	38
b.	Opschortende voorwaarde	39
c.	Ontbindende voorwaarde	39
d.	Voorschotten	39
e.	Overlopende rekeningen	40
f.	Disconto in vorderingen	41
(1)	Boekhoudkundig	41

	(2) Fiscaal	41
g.	Subsidies	41
	(1) Boekhoudkundig	41
	(2) Fiscaal	43
h.	Verkrijging van activa om niet	44
i.	Niet-gerealiseerde winsten	45
	(1) Abnormale of goedgunstige voordelen	45
	(2) Overdracht van bestanddelen naar een buitenlandse inrichting	45
	(3) CFC-wetgeving	46
3.	Exploitatiewinst	46
a.	Algemeen	46
b.	Het loon van de ondernemer	46
c.	Voordelen van alle aard en compensatievergoedingen	47
d.	Inkomsten uit speculatie	48
e.	Terugbetaling van ontleende kapitalen	48
f.	Sommen gebruikt voor de uitbreiding van de onderneming of om de waarde van activa te verhogen	49
	(1) Boekhoudkundig	49
	(2) Fiscaal	50
g.	Reserves, voorzorgsfondsen of voorzieningen	50
	(1) Reserves	51
	(2) Voorziening	52
	(3) Waardeverminderingen op vorderingen	56
h.	Onroerende inkomsten	61
	(1) Algemeen	61
	(2) Vestigen van zakelijke rechten	62
i.	Roerende inkomsten	64
	(1) Opname in het fiscaal resultaat	64
	(2) Roerende voorheffing	66
	(3) Tijdstip van belastbaarheid in de vennootschapsbelasting .	70
	(4) Opname van niet-afrekbare belastingen als verworpen uitgave	71
j.	Subsidies	75
	(1) Economische expansiewetgeving en steun aan onder- zoek en ontwikkeling	75
	(2) Tewerkstellingspremies en beroepsoverstappremies	76
	(3) Steun aan de landbouw	77
k.	Fiscale begrippen 'kapitaal' en 'gestort kapitaal'	77
	(1) Kapitaal	77
	(2) Gestort kapitaal	78
	(3) Inbreng van aandelen	80

4.	Waardevermeerderingen van bedrijfsactiva en waardeverminderingen van passiva	81
a.	Omschrijving.....	81
b.	Belastbare waardevermeerderingen van bedrijfsactiva	81
(1)	Verwezenlijkte of uitgedrukte meerwaarde	81
(2)	Land- en tuinbouwgronden.....	83
c.	Vrijgestelde waardevermeerderingen van bedrijfsactiva	84
(1)	Voorlopig vrijgestelde meerwaarden	84
(2)	Uitgestelde en gespreide taxatie	93
(3)	Definitief vrijgestelde meerwaarden.....	98
d.	Waardeverminderingen van passiva	104
(1)	Uitgedrukte niet-verwezenlijkte waardeverminderingen. .	104
(2)	Winst uit de homologatie van een reorganisatieplan en uit de vaststelling van een minnelijk akkoord	104
5.	Onderwaarderingen van activa en overwaarderingen van passiva. .	106
a.	Omschrijving.....	106
b.	Onderwaardering van activa.....	106
c.	Overwaardering van passiva.....	107
d.	Zuiver fiscale belastbare reserves	108
e.	Bijzondere aanslagtermijn van artikel 361 WIB	109
6.	Reconstitutiemeerwaarden.....	109
7.	Tax shelter	110
a.	De partijen	111
(1)	De investeerder	111
(2)	De productievennootschap	112
(3)	De tussenpersoon	113
b.	Voorlopige vrijstelling in hoofde van de investeerder.....	113
(1)	Bedrag van de vrijstelling.....	113
(2)	Voorwaarden	116
c.	Tax shelter-attest.....	117
(1)	Uitreiking.....	117
(2)	In aanmerking komend werk	118
(3)	Kwalificerende uitgaven	119
(4)	Berekening van de fiscale waarde.....	120
d.	Definitieve vrijstelling	123
8.	Investeringsreserve.....	124
a.	Kleine vennootschap	124
b.	Vrij te stellen bedrag.....	125
(1)	Aangroei van de belastbare reserves in het belastbaar tijdperk	125
(2)	Aangroei beperkt tot € 37.500	126
(3)	Aangroei van de belastbare reserves sinds laatste aangegane vrijgestelde investeringsreserve.....	126
(4)	50%.....	127

c.	Onaantastbaarheidsvoorwaarde.....	127
d.	Investeringsverplichting	127
e.	Opname in de winst	128
9.	Vrijstelling voor innovatie-inkomsten	128
a.	Innovatie-inkomsten	129
b.	Bedrag van de vrijstelling	129
c.	Voorlopige vrijstelling	129
d.	Definitieve vrijstelling	130
e.	Opname in de winst	131
10.	COVID-19-reserve	131
a.	Tijdelijk vrijgestelde reserve voor verwachte verliezen.....	131
b.	Opname in de winst	133
11.	Inschakelingsbedrijven	134
12.	Abnormale of goedgunstige voordelen.....	135
a.	Situering.....	135
b.	Begrip ‘abnormale of goedgunstige voordelen’	137
c.	In aanmerking komen voor het bepalen van de belastbare inkomsten van de verkrijger	137
d.	Artikel 26, tweede lid WIB	138
e.	Verhouding met artikel 49 WIB.....	139
f.	Toepassing van artikel 54 WIB.....	140
g.	Het arm’s length-principe	141
13.	Opname van groepsbijdrage als winst	143
a.	Toepassingsgebied.....	143
b.	Groepsbijdrageovereenkomst	144
c.	Bedrag van de groepsbijdrage.....	146
14.	CFC-wetgeving.....	146
15.	Door de vennootschap uitgekeerde dividenden	149
a.	Vennootschapsbelasting	149
b.	Roerende voorheffing	150
(1)	Belasting van de aandeelhouder	150
(2)	Tarieven van de roerende voorheffing	151
(3)	Vrijstellingen en verzakingen van roerende voorheffing ..	156
B.	Beroepskosten.....	159
1.	Aftrekbare beroepskosten.....	159
a.	Algemeen	159
b.	Voorwaarden van aftrekbaarheid.....	160
(1)	De kost moet zijn gedaan of gedragen om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden.....	160
(2)	De kost moet tijdens het belastbaar tijdperk zijn gedaan of gedragen	164
(3)	De echtheid en het bedrag van de kost moeten worden bewezen.....	167

c.	Kosten uit waardering	169
(1)	Waardeverminderingen	169
(2)	Voorraadwijzigingen	173
(3)	Afschrijvingen	173
d.	Kosten met betrekking tot onroerende goederen	187
e.	Interesten van leningen	188
f.	Lasten, renten en soortgelijke uitkeringen betreffende de onderneming	189
(1)	Commissies, erelonen en vergoedingen aan niet-personeelsleden	190
(2)	Belastingen	192
(3)	Vennootschapsbijdrage	193
g.	Bezoldigingen van het personeel, met inbegrip van de ermee verband houdende kosten	194
(1)	Bezoldigingen van het personeel	194
(2)	Kosten die verband houden met de bezoldigingen	195
h.	Bezoldigingen van bedrijfsleiders	200
i.	Door de werkgever uitgekeerde pensioenen	201
j.	Creëren kinderopvang	203
k.	Giften in natura	204
l.	Consumptiecheques	204
2.	Beroepskosten aftrekbaar voor 120%	205
a.	Gemeenschappelijk vervoer van werknemers	205
b.	Kosten van beveiliging	206
c.	Kosten ter bevordering van het fietsgebruik	206
d.	Kosten m.b.t. een voertuig met een uitstoot van 0 g CO ₂	207
3.	Te verwerpen beroepskosten	207
a.	Belastingen	208
b.	Geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard	210
(1)	Tot en met aanslagjaar 2020	210
(2)	Vanaf aanslagjaar 2021	213
c.	Toeleggingen medische kosten, afhankelijkheid, ernstige aandoeningen en andere persoonsverzekeringen	213
d.	Autokosten	214
(1)	Niet-aftrekbare kosten	214
(2)	Gedeelte van het voordeel van alle aard	223
e.	Mobiliteitsvergoeding (wet 30 maart 2018)	230
(1)	Bedrag van de mobiliteitsvergoeding	230
(2)	Niet aftrekbare kosten	231
(3)	Gedeelte van het belastbaar voordeel van alle aard	232
f.	Restaurantkosten	232

(1) Principe.....	232
(2) Uitzonderingen	233
g. Receptiekosten.....	236
h. Relatiegeschenken.....	238
i. Kledijkosten.....	238
(1) Reglementair opgelegde werkkledij	239
(2) Andere bijzondere beroepskledij	239
j. Interesten van leningen	240
(1) Overdreven interesten	240
(2) Onderkapitalisatie	243
(3) Excessief financieringskostensurplus.....	251
k. Sociale voordelen	260
(1) Principe.....	260
(2) Kosten die niet in aanmerking komen als aftrekbare beroepskosten.....	262
(3) Kosten die in aanmerking komen als aftrekbare beroepskosten.....	264
l. Elektronische maaltijdcheques, sport- en cultuurcheques of ecocheques.....	265
m. Liberaliteiten	266
n. Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen	267
(1) Gehele verdeling	267
(2) Aandelen die behoren tot de handelsportefeuille.....	268
(3) Waardeverminderingen en minderwaarden op eigen aandelen	268
o. Disconto bij schulden.....	269
p. Werknemersparticipatie	269
q. Vergoeding voor ontbrekende coupon	270
r. Kosten tax shelter-attest.....	272
s. Gewestelijke subsidies	272
t. Inkomenscompensatievergoedingen.....	273
u. Niet-aftrekbare betalingen naar bepaalde Staten.....	273
v. Niet-verantwoorde kosten	275
w. Kosten m.b.t. jacht, visvangst, jachten en lusthuizen	275
x. Kosten die op onredelijke wijze de beroepsbehoeften over- treffen	276
y. Omkoping	276
z. Compenserende toeslag startersjobs	277
aa. Onterecht attest voor de belastingvermindering voor een rechtsbijstandverzekering	277
bb. Toepassing van artikel 54 WIB.....	277
cc. Restorno's in coöperatieve verbruiksverenigingen	278

C.	Fiscaal resultaat	278
1.	Artikel 207, zevende lid WIB	278
2.	Artikel 207, achtste lid WIB	281

Hoofdstuk 4

	Tweede bewerking: omdeling volgens oorsprong	283
--	-----------------------------------------------------------	------------

A.	Omdeling resterend resultaat	283
1.	Algemeen	283
2.	Hybride mismatches	283
3.	CFC-wetgeving	284
B.	Aanrekening van verliezen	285
1.	Winst vrijgesteld krachtens dubbelbelastingverdrag	286
a.	Verliezen geleden in belastbare tijdperken aangevangen vanaf 1 januari 2020	286
b.	Verliezen geleden in belastbare tijdperken aangevangen vóór 1 januari 2020	287
2.	Winst niet vrijgesteld krachtens een dubbelbelastingverdrag	288
3.	In België geleden verliezen	289

Hoofdstuk 5

	Derde bewerking: aftrek van de bij verdrag vrijgestelde winsten en niet- belastbare bestanddelen	291
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

A.	Aftrek van de bij verdrag vrijgestelde winsten	291
B.	Niet-belastbare bestanddelen	291
1.	Bijkomend personeel	292
a.	Artikel 67 WIB	292
b.	Artikel 67ter WIB	293
2.	Stagebonus	294
3.	Uitgaven voor giften	294
4.	Andere niet-belastbare bestanddelen	295
a.	Sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut	295
b.	Gewestelijke inkomenscompensatievergoedingen bij open- bare werken	297
c.	Vennootschappen voor huisvesting	297
d.	Meerwaarden op overheidseffecten ten laatste uitgegeven op 31 december 1989	297
e.	Terugbetaling van niet-aftrekbare boeten	298

Hoofdstuk 6

Vierde bewerking: DBI-aftrek en vrijgestelde roerende inkomsten 299

A.	DBI-aftrek	299
1.	Situering.	299
2.	Percentage van de DBI-aftrek.	300
a.	Tot en met aanslagjaar 2018	300
b.	Vanaf aanslagjaar 2019.	300
3.	Toepassingsgebied	301
a.	Dividenden.	301
b.	Andere winstuitkeringen.	302
c.	Uitgesloten inkomsten	303
(1)	Zakelijke-zekerheidsovereenkomst of lening	303
(2)	Aandelen belegd in een vaste inrichting	304
(3)	Eigen aandelen	304
4.	Voorwaarden voor DBI-aftrek	304
a.	Participatievoorwaarde	304
(1)	Algemene regel.	304
(2)	Uitzondering	306
b.	Permanentievoorwaarde	307
(1)	Algemene regel.	307
(2)	Uitzondering	307
c.	Taxatievoorwaarde	307
(1)	Eerste uitsluiting	308
(2)	Tweede uitsluiting	310
(3)	Derde uitsluiting	314
(4)	Vierde uitsluiting.	315
(5)	Vijfde uitsluiting	315
(6)	Zesde uitsluiting	316
(7)	Zevende uitsluiting	317
(8)	Achtste uitsluiting	317
5.	Uitoefening van de DBI-aftrek.	319
a.	Aftrek ten belope van het positieve resultaat	319
b.	Overdracht van DBI-overschotten.	319
(1)	Gevallen waarin DBI-overschotten worden overgedragen.	319
(2)	Aftrek van overgedragen DBI-overschotten	320
c.	Elementen uitgesloten van de DBI-aftrek	320
(1)	Algemene aftrekbeperking.	320
(2)	Bedrag afgetrokken als derde bewerking.	321
(3)	Geen aftrek op bepaalde verworpen uitgaven.	321
B.	Vrijgestelde roerende inkomsten.	323
C.	Aanvullende DBI-aftrek	324

Hoofdstuk 7

Vijfde en zesde bewerking: aftrek voor octrooi-inkomsten en aftrek voor innovatie-inkomsten	327
A. Situering	327
B. Aftrek voor innovatie-inkomsten (zesde bewerking)	328
1. Intellectuele eigendomsrechten	328
2. Innovatie-inkomsten	330
3. Berekening van de aftrek voor innovatie-inkomsten	332
a. Netto-innovatie-inkomsten	332
(1) Bruto bedrag van de innovatie-inkomsten	332
(2) Nettobedrag van de innovatie-inkomsten	333
(3) Combinatie aftrek voor octrooi-inkomsten en aftrek voor innovatie-inkomsten	338
b. Nexusbreuk	339
(1) Algemene regeling	339
(2) Overgangsregeling	340
(3) Breuk op basis van toegevoegde waarde	341
4. Uitoefening van de aftrek voor innovatie-inkomsten	342
C. Aftrek voor octrooi-inkomsten (vijfde bewerking)	342
1. Octrooien	342
2. Octrooi-inkomsten	343
3. Berekening van de aftrek voor octrooi-inkomsten	344
4. Uitoefening van de aftrek voor octrooi-inkomsten	344

Hoofdstuk 8

Zevende bewerking: investeringsaftrek	347
A. Situering	347
B. In aanmerking komende investeringen	347
1. Materiële en immateriële vaste activa	347
2. Nieuwe vaste activa	350
3. Afschrijfbaar activa	350
4. Uitsluitend voor beroepsdoeleinden gebruikt	351
C. Categorieën van investeringen	351
D. Berekening van de investeringsaftrek	353
1. Overige vaste activa	353
2. Octrooien, O&O, energiebesparende investeringen, rookafzuig- of verluchtingssystemen, digitale vaste activa	354
a. Eenmalige investeringsaftrek	354
b. Gespreide investeringsaftrek	354
c. Belastingkrediet	355
3. Beveiliging	355
4. Recyclage van verpakkingen	356

E.	Zeescheepvaart.....	356
F.	Overdracht of buitengebruikstelling	356
	1. Aanvullende investeringsaftrek	356
	2. Terugname van de investeringsaftrek.....	357
	3. Fiscale meer- of minderwaarde	358
G.	Uitoefening van de investeringsaftrek	358
	1. Algemeen.....	358
	2. Overgedragen investeringsaftrek.....	359
	a. Beperking van de overgedragen investeringsaftrek.....	359
	b. Verlies van de overgedragen investeringsaftrek.....	359

Hoofdstuk 9

Achtste bewerking: aftrek van de groepsbijdrage.....	361
------------------------------------------------------	-----

A.	Fiscale neutraliteit	361
B.	Toepassingsgebied	361
C.	Groepsbijdrageovereenkomst	363
	1. Groepsbijdrageovereenkomst bedoeld in artikel 205/5, § 3 WIB...	363
	2. Groepsbijdrageovereenkomst bedoeld in artikel 205/5, § 4 WIB...	364
D.	Heropstart van buitenlandse vennootschap	366

Hoofdstuk 10

Aftrekken van de tweede korf.....	367
-----------------------------------	-----

A.	Volgorde van aftrekken binnen de tweede korf	367
B.	Beperking van de tweede korf.....	367
C.	Aftrek voor risicokapitaal.....	368
	1. Doelstelling	368
	2. Berekening van de aftrek voor risicokapitaal.....	368
	a. Uitgangspunt	368
	(1) Tot en met aanslagjaar 2018.....	368
	(2) Vanaf aanslagjaar 2019	369
	b. Correcties op het boekhoudkundig eigen vermogen	370
	(1) Aandelen.....	370
	(2) Materiële vaste activa waarvan de kosten op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen	371
	(3) Beleggingen niet bestemd om een belastbaar periodiek inkomen voort te brengen	371
	(4) Onroerende goederen gebruikt door bedrijfsleiders als bedoeld in artikel 32, eerste lid, 1° WIB	373
	(5) Uitgedrukte niet-verwezenlijkte meerwaarden	373
	(6) Kapitaalsubsidies.....	374
	(7) Belastingkredieten voor onderzoek en ontwikkeling	375
	(8) Land zonder uitwisseling van inlichtingen m.b.t. belastingaangelegenheden	376

(9) Kapitaal dat zijn oorsprong vindt in een lening	376
c. Percentage	376
d. Buitenlandse inrichtingen	377
e. Vennootschappen uitgesloten van de aftrek voor risicokapitaal	379
(1) Aanleg van een vrijgestelde investeringsreserve	379
(2) Investeringsaftrek voor overige vaste activa	379
(3) Vennootschappen met bijzonder belastingregime	380
f. Uitoefening van de aftrek voor risicokapitaal	380
D. Aftrek van DBI- en VRI-overschotten	381
1. Overdracht van DBI- of VRI-overschot	381
2. Belastingneutrale fusie, (partiële) splitsing en inbreng	381
a. Binnenlandse verrichting	381
b. Inbound verrichting	382
c. Samenloop met overgedragen verliezen	383
3. Uitoefening van de aftrek van DBI-overschotten	383
E. Aftrek van overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten	383
1. Overdracht van aftrek voor innovatie-inkomsten	384
2. Uitoefening van de overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten	384
F. Aftrek van overgedragen verliezen	384
1. Richting van de overdracht	384
2. Overgedragen verliezen van een buitenlandse inrichting	385
3. Niet gecontroleerde verliezen	386
4. Verlies of beperking van de fiscale verliezen	386
a. Wijziging of verwerving van controle	386
b. Belastingneutrale fusie, (partiële) splitsing en inbreng	388
(1) Binnenlandse verrichting	388
(2) Inbound verrichting	392
(3) Samenloop met DBI- en VRI-overschotten	393
5. Identiteitsvereiste	393
a. Principe	393
b. Uitzonderingen	393
(1) Belastingneutrale fusie en (partiële) splitsing	393
(2) Filialisering van een Belgische inrichting	397
6. Uitoefening van de aftrek van overgedragen verliezen	398
G. Aftrek van de overgedragen aftrek voor risicokapitaal	398
1. Overdracht van de aftrek voor risicokapitaal	398
a. Overdracht gedurende zeven jaar	398
b. Onbeperkte overdracht	399
2. Beperking van de aftrek op basis van artikel 536, tweede lid WIB	400
a. Tot en met aanslagjaar 2018	400
b. Vanaf aanslagjaar 2019	400
3. Uitoefening van de overgedragen aftrek voor risicokapitaal	400

Hoofdstuk 11

Gewoon stelsel van aanslag	403
A. Uitsplitsing van de belastbare grondslag	403
B. Gewoon tarief	404
1. Basis- of standaardtarief	404
2. Verlaagd tarief	404
a. Percentages	404
b. Uitsluitingen	405
(1) Financiële vennootschappen	405
(2) Dochtervennootschappen	405
(3) Toegekende bedrijfsleidersbezoldiging te laag	406
(4) Vennootschappen als bedoeld in artikel 185 <i>bis</i> , § 1 WIB ..	407
3. Tarief van 21,5%	407
4. Tarief van 5%	407
C. Bijzondere tarieven	407
1. Meerwaarden op aandelen	407
2. Exittarief van 12,5% of 15%	408
a. Erkenning door FSMA of inschrijving als gespecialiseerd vastgoedbeleggingsfonds	408
b. Participatie aan fusie of (partiële) splitsing	409
c. Inbreng	410
3. Landbouwsubsidies	411
4. Tarief van 33,99% of 29,58%	412
5. Mobiliseren van vrijgestelde reserves	413

Hoofdstuk 12

Afzonderlijke aanslagen	415
A. Aanslag geheime commissielonen (art. 219 WIB)	415
1. Niet voldaan aan de ficheverplichting	416
a. Kosten bedoeld in artikel 57 WIB en voordelen van alle aard .	416
b. Administratieve uitzonderingen op de ficheverplichting	417
c. Uitzonderingen op de aanslag geheime commissielonen	418
(1) Wettelijke uitzonderingen	418
(2) Memorie van toelichting	421
d. Percentage van de aanslag geheime commissielonen	421
e. Aftek als beroepskost	422
(1) Aanslag geheime commissielonen werd toegepast	422
(2) Geen aanslag geheime commissielonen omwille van tijdige aangifte door de verkrijger of tijdige identificatie van de verkrijger	422
2. Verdoken meerwinsten	423

a.	Toepassingsgebied.	423
b.	Percentage van de aanslag geheime commissielonen	425
c.	Aftrek als beroepskost	425
3.	Omkoping	426
a.	Toepassingsgebied.	426
b.	Percentage van de aanslag geheime commissielonen	426
c.	Aftrek als beroepskost	426
B.	Net beroepskrediet en erkende kredietkassen en vennootschappen voor huisvesting.	427
1.	Net beroepskrediet en erkende kredietkassen.	427
2.	Erkende vennootschappen voor huisvesting	427
C.	Afzonderlijke aanslag bij terugname van de COVID-19-reserve.	428
D.	Afzonderlijke aanslag bij aanleg van een liquidatiereserve.	429
1.	Interne vereffening.	429
a.	Situering.	429
b.	Latere kapitaalvermindering.	430
c.	Latere vereffening	431
2.	Liquidatiereserve	432
a.	Vanaf aanslagjaar 2015.	432
b.	Aanleg van de liquidatiereserve	432
c.	Uitkering van de liquidatiereserve.	433
3.	Bijzondere liquidatiereserve	434
a.	Aanslagjaren 2013 en 2014.	434
b.	Aanslagjaar 2012.	435
c.	Aanleg van een bijzondere liquidatiereserve	435
d.	Betaling bijzondere aanslag en bijzondere aangifte.	436
e.	Uitkering van de bijzondere liquidatiereserve	436

Hoofdstuk 13

Voorafbetalingen 439

A.	Toepassingsgebied	439
B.	Berekening van de belastingvermeerdering	440
1.	Grondslag.	440
2.	Principiële of globale belastingvermeerdering	440
3.	Voorafbetalingen	441
a.	De vennootschap voert een boekhouding per kalenderjaar ...	441
b.	De vennootschap heeft een gebroken boekjaar	443
c.	Het boekjaar is langer dan twaalf maanden.	444
d.	Het boekjaar is korter dan twaalf maanden	444
(1)	Aanvang van de activiteit.	444
(2)	Stopzetting van de activiteit of wijziging van afsluitdatum van het boekjaar	445

Hoofdstuk 14

Verrekeningen	447
A. Algemeen.	447
1. Soorten verrekenbare voorheffingen en bestanddelen	447
2. Opname of niet in de belastbare grondslag	447
3. Terugbetaalbaar of niet-terugbetaalbaar	448
4. Belasting waarop verrekening plaatsvindt	448
B. FBB.	449
C. Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling	451
1. Optie.	451
2. Berekening.	451
a. Eenmalig belastingkrediet.	452
(1) Investeringsaftrek	452
(2) Belastingkrediet.	452
b. Gespreid belastingkrediet	452
(1) Investeringsaftrek	452
(2) Belastingkrediet.	453
3. Overdracht of buitengebruikstelling.	453
a. Aanvullend belastingkrediet.	453
b. Terugname van het belastingkrediet.	453
c. Fiscale meer- of minderwaarde	454
4. Verrekening, overdracht en terugbetaling	455
a. Verrekening	455
b. Overdracht	455
c. Terugbetaling	456
5. Verlies van overdracht	456
D. Roerende voorheffing	456
1. Principe	456
2. Beperkingen	456
a. Roerende inkomsten andere dan dividenden en royalty's	456
(1) Coupon stripping	457
(2) Bond splitting.	457
(3) Vastgoedcertificaten	458
b. Dividenden.	458
(1) Coupon stripping	458
(2) Bond splitting.	460
(3) Pensioenfondsen	460
c. Zakelijke-zekerheidsovereenkomsten of leningen m.b.t. financiële instrumenten.	460
(1) Interesten	460
(2) Dividenden.	461
E. Voorafbetalingen	462

Hoofdstuk 15

Kapitaalvermindering 463

- A. Principes 463
 - 1. Fiscale begrippen ‘kapitaal’ en ‘gestort kapitaal’ 463
 - a. Kapitaal 463
 - b. Gestort kapitaal 464
 - 2. Regelmatige beslissing tot kapitaalvermindering 465
- B. Kapitaalvermindering tot en met 31 december 2017 465
- C. Kapitaalvermindering vanaf 1 januari 2018 466
 - 1. Proportionele aanrekening 466
 - 2. Reserves die leiden tot een proportionele aanrekening 466
 - 3. Berekening van de proportionele aanrekening 468
 - 4. Voorbeeld 469
 - 5. Beperking van de kapitaalvermindering 474
- D. Terugbetaling van uitgiftepremies 475

Hoofdstuk 16

Vereffening en fiscale gelijkstellingen 477

- A. Artikelen 208 en 209 WIB 477
- B. Vereffening 477
 - 1. In hoofde van de vennootschap in vereffening 477
 - a. Principes 477
 - (1) Belastbare grondslag 477
 - (2) Tarief 482
 - b. Verdeling van het vermogen 482
 - (1) Uitkering van een fiscaal dividend 482
 - (2) Latente meerwaarden 483
 - (3) Vrijgestelde reserves 484
 - c. Aftrekken van de eerste en tweede korf 486
 - d. Aangifte in de vennootschapsbelasting 487
 - (1) Ontbinding 487
 - (2) Sluiting van de vereffening 487
 - e. Voorbeelden 488
 - 2. In hoofde van de aandeelhouders 496
 - a. Natuurlijke persoon 496
 - (1) Privévermogen 496
 - (2) Beroepsvermogen 496
 - b. Vennootschap 497
 - (1) Fiscaal resultaat 497
 - (2) Meerwaarde 497
 - (3) Minderwaarde 498

(4) Roerende voorheffing	499
C. Fiscale gelijkstellingen met vereffening	499
1. Herstructurerings	500
2. Ontbinding zonder gehele verdeling	501
3. Omzetting van vennootschappen	501
4. Emigratie	501
5. Erkenning door FSMA of inschrijving als gespecialiseerd vast- goedbeleggingsfonds	502
6. Erkende landbouwonderneming	502
7. Overgang naar de rechtspersonenbelasting	503

Hoofdstuk 17

Gedeeltelijke verdeling en verkrijging van eigen aandelen	505
-----------------------------------------------------------------	-----

A. Gedeeltelijke verdeling	505
1. Juridisch	505
2. Fiscaal	506
B. Verrijking van eigen aandelen	507
1. Uitkering van fiscaal gestort kapitaal en reserves	507
2. Ogenblik waarop de fiscale uitkering plaatsvindt	508
a. Verarming van de vennootschap	508
b. Overschrijding van de 20%-grens	509
3. Aanpassing van het fiscaal gestort kapitaal	510
a. De vennootschap houdt maximum 20% eigen aandelen in portefeuille	510
(1) Verrijking van eigen aandelen	510
(2) Vervreemding van eigen aandelen	510
(3) Vernietiging van eigen aandelen	511
b. De vennootschap houdt meer dan 20% eigen aandelen in portefeuille	511
(1) Verrijking van eigen aandelen	511
(2) Vervreemding van eigen aandelen	511
4. Vervreemding van aandelen die geacht zijn te zijn vernietigd	512
5. Voorbeelden	512
a. Eigen aandelen worden werkelijk vernietigd	512
b. Eigen aandelen worden geacht te zijn vernietigd	514

Hoofdstuk 18

Fusie, splitsing en partiële splitsing	519
----------------------------------------------	-----

A. Vennootschapsrechtelijk	519
1. Fusies en splitsingen	519
a. Interne fusies en splitsingen	519

b.	Grensoverschrijdende fusies en splitsingen	523
2.	Partiële splitsingen	525
B.	Boekhoudkundig	527
1.	Fusies en splitsingen	527
a.	Interne fusies en splitsingen	527
(1)	Fusies en splitsingen met vereffening	527
(2)	Fusies en splitsingen zonder vereffening	527
b.	Grensoverschrijdende fusies en splitsingen	531
2.	Partiële splitsingen	531
C.	Fiscale behandeling in hoofde van de overgenomen of (partieel) gesplitste vennootschap	532
1.	Mogelijke fiscale behandelingen	532
a.	Belaste fusie of (partiële) splitsing	532
b.	Fusie of (partiële) splitsing met belastingneutraliteit	533
2.	Fusie of (partiële) splitsing met belastingneutraliteit	534
a.	Voorwaarden	534
(1)	De overnemende of verkrijgende vennootschap moet een binnenlandse of intra-Europese vennootschap zijn ...	535
(2)	De verrichting moet beantwoorden aan het bepaalde in artikel 183 <i>bis</i> WIB.	535
b.	Overgedragen vermogen volledig vergoed met nieuwe aan- delen	538
c.	Geldopleg	539
d.	Overnemende of verkrijgende vennootschap bezit een par- ticipatie	540
(1)	Boekhoudkundige uitkering	540
(2)	Fiscale uitkering	540
(3)	Berekening van de fiscale uitkering	541
3.	Belaste fusie en (partiële) splitsing	545
D.	Fiscale behandeling in hoofde van de binnenlandse overnemende of verkrijgende vennootschappen	546
1.	Fusie of (partiële) splitsing met belastingneutraliteit	546
a.	Overdracht van fiscale kenmerken	546
(1)	Overdracht fiscale waarden en wedersamenstelling van het fiscaal eigen vermogen	547
(2)	Doorlopen van termijnen	549
(3)	Secundaire belastingkenmerken	550
b.	Verdeling bij splitsing	552
(1)	Fiscaal eigen vermogen	552
(2)	Secundaire belastingkenmerken	556
c.	Verdeling bij partiële splitsing	557

d.	Overnemende of verkrijgende vennootschap bezit een participatie	557
2.	Belaste fusie of (partiële) splitsing	558
a.	Onderschatting van activa.	558
b.	Negatieve belaste reserve in kapitaal	559
E.	Voorbeelden	561
1.	Fusie of (partiële) splitsing met belastingneutraliteit.	561
a.	Fusie	561
(1)	Overnemende vennootschap bezit geen participatie.	561
(2)	Overnemende vennootschap bezit een participatie.	566
b.	Splitsing	580
c.	Partiële splitsing	587
2.	Belaste fusie	591
a.	Gegevens.	591
b.	Aangifte van de overgenomen en de overnemende vennootschap	592
c.	Toepassing van het fiscale vereffeningsregime.	593
d.	Aanpassing van de balans van de overnemende vennootschap	594
e.	Aangifte van de overnemende vennootschap.	595

Hoofdstuk 19

Inbreng van een bedrijfsafdeling of algemeenheid van goederen

A.	Vrijgestelde inbreng.	597
1.	In hoofde van de vennootschap die de inbreng doet	597
a.	Vrijstelling van meerwaarden.	597
(1)	Voorwaarden	597
(2)	Begrip bedrijfsafdeling	598
(3)	Inbrengverkrijgende vennootschap	599
(4)	Antirechtsmisbruikbepaling	600
b.	Verplichte vrijstelling.	600
c.	Tijdelijke vrijstelling.	601
2.	In hoofde van de vennootschap die de inbreng verkrijgt.	601
a.	Boekhoudkundige verwerking	601
b.	Fiscale verwerking	602
3.	Voorbeelden	604
a.	Inbreng van een geherwaardeerd actief.	604
b.	Inbreng van een wederbeleggingsactief.	607
B.	Belaste inbreng.	609
1.	Boekhoudkundige verwerking.	609
2.	Fiscale verwerking	610
3.	Voorbeeld.	610

