

VADEMECUM VOOR DE JAARREKENING 2021

Vademecum voor de jaarrekening 2021

Erik DE LEMBRE
Marleen MANNEKENS
Yves VERDINGH

 INTERSENTIA

Antwerpen – Gent – Cambridge

Vademecum voor de jaarrekening 2021
Erik De Lembre, Marleen Mannekens en Yves Verdingh

© 2021 Lefebvre Sarrut Belgium NV
Hoogstraat 139/6 – 1000 Brussel

ISBN 978-94-000-1287-5

D/2021/7849/9

NUR 786

Gedrukt in de Europese Unie

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

Lay-out: Crius Group, Hulshout

Omslagontwerp: Danny Juchtmans / www.dsigngraphics.be

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.

DE AUTEURS

Erik De Lembre

Emeritus Faculteit Economische Wetenschappen, UGent
Erebedrijfsrevisor en -revisor erkend NBB
Erevoorzitter EY België

Marleen Mannekens

Bedrijfsrevisor
Gecertificeerd accountant ITAA

Yves Verdingh

Head of Tax BNP Paribas Fortis

VOORWOORD

Het *Vademecum voor de Jaarrekening 2021* omvat alle tot 31 december 2020 in het *Belgisch Staatsblad* verschenen wetten en besluiten m.b.t. de boekhouding van de Vennootschappen en Verenigingen, voor zover van toepassing op vennootschappen.

Het *Vademecum* is gericht op het opstellen, het begeleiden bij het opstellen, het controleren en consulteren van de enkelvoudige jaarrekening van vennootschappen. Het bespreekt de boekhoudkundige verplichtingen die aan de basis liggen van de jaarrekening en een aantal belangrijke wettelijke en analytische aspecten van de diverse rubrieken.

Per rubriek van de jaarrekening volgens het volledige schema wordt vermeld:

- wat de inhoudelijke betekenis is;
- welke rekeningen worden gebruikt;
- welke wetteksten van toepassing zijn;
- welke waarderingsregels gelden;
- welke adviezen en normen van toepassing kunnen zijn;
- welke fiscale of vennootschapsrechtelijke opmerkingen aan de rubriek zijn verbonden;
- welke inhoudelijke analytische commentaren kunnen worden geformuleerd.

In een afzonderlijk fiscaal hoofdstuk wordt de aangifte vennootschapsbelasting besproken.

Uw *Vademecum voor de Jaarrekening* verenigt een erg uitgebreide materie op een leesbare en begrijpelijke wijze.

De meest recente beschikbare informatie wordt geactualiseerd opgenomen, zodat u op een handige wijze beschikt over een onmisbare partner van uw geheugen en een betrouwbare bron van informatie.

Philippe Saelens herwerkte tot editie 2018 Deel VII “Vennootschapsbelasting” en werd vanaf editie 2021 vervangen door Yves Verdingh.

De redactie
15 februari 2021

INHOUD

DEEL 1.

WETGEVING EN WAARDERINGSREGELS 1

1. **Wetgeving** 1

1.1. **Boekhouding** 1

1.1.1. **Boekhoudwetgeving: algemeen begrip onderneming** 1

1.1.2. **Boekhoudplichtige ondernemingen** 1

1.1.2.1. **Overzicht van de boekhoudplichtige ondernemingen** 1

1.1.2.2. **Groottecriteria die de vorm en inhoud van de te voeren boekhouding bepalen** 5

1.1.3. **Elektronische boekhouding (CBN 2010/14; 2010/20)** 8

1.1.4. **Adviezen met betrekking tot het systeem van dubbele boekhouding** 9

1.2. **Jaarrekening en verslagen behorend bij de jaarrekening zoals voorzien in het WVV** 19

1.2.1. **Jaarrekening en het begrip going concern** 20

1.2.1.1. **Going concern** 20

1.2.2. **Overzicht van de verslagen die uit de boekhoudkundige verwerking ter beschikking dienen te komen** 21

1.2.2.1. **Jaarrekening** 21

1.2.2.2. **Jaarverslag** 22

1.2.2.3. **Commissarisverslag** 23

1.2.2.4. **Verslag van betalingen aan overheden** 23

1.2.2.5. **Sociale balans** 23

1.3. **Publicatieverplichting** 24

1.3.1. **Geen verplichting** 24

1.3.2. **Wel verplichting tot publicatie** 24

1.3.3. **Wat betekent de openbaarmaking?** 25

1.3.3.1. **Juiste identificatie van de bestuurders en de commissaris** 25

1.3.3.2. **Taal** 26

1.3.3.3. **Tijdschema** 26

1.3.3.4. **Munt** 26

1.3.3.5. **Kosten** 26

1.3.3.6. **Vorm neerlegging** 27

1.3.3.7. **Controle NBB** 27

1.3.3.8. **Verbeterde neerlegging** 27

1.3.3.9. **Kosten en betaling** 28

2.	Waarderingsregels	29
2.1.	De waarde wordt uitgedrukt in de munteenheid euro (CBN-advies 117/1; 117/2; 117/3; 152/1 t.e.m. 5; 2009/10; 2010/4; 2011/12)	29
2.1.1.	Problematiek	29
2.1.2.	Basisprincipes voor de omzetting van vreemde valuta	30
2.1.3.	Verwerking van de deviezenverrichtingen	30
	2.1.3.1. Ontstaan van de verrichting	30
	2.1.3.2. Afwikkeling niet-monetaire posten	31
	2.1.3.3. Afwikkeling van de deviezenverrichting monetaire posten	31
	2.1.3.4. Inventarisverrichtingen monetaire posten	32
2.2.	Individuele waardering (CBN 126/1; 126/2; 126/3; 126/5 126/6; 126/8; 126/18; 157/2; 2011/14; 2012/8; 2012/9; 2013/7; 2015/9; 2019/15).	34
2.3.	Aanschaffingswaarde	34
2.3.1.	Aanschaffingsprijs	34
2.3.2.	Vervaardigingsprijs	35
2.3.3.	Inbrengwaarde	37
2.3.4.	Ruilwaarde	38
2.4.	Geherwaardeerde aanschaffingswaarde (cbn-advies 2011/14; 2016/23)	38
2.5.	Waardecorrecties	39
2.5.1.	Afschrijvingen en waardeverminderingen (CBN 107/7; 112/2; 112/5; 127/1; 2010/15)	39
2.5.2.	Voorzieningen voor risico's en kosten (CBN-advies 107/3; 107/3BIS; 107/7; 107/10; 2018/25)	42
2.6.	Waarderingsregels in het kader van fusies, splitsingen en inbrengen (CBN-advies 2009/6; 2009/7; 2009/8; 2009/11; 2009/15; 2009/16; 2011/10; 2011/11; 2012/11; 2016/7)	42
2.6.1.	Definities van fusies	42
2.6.2.	Definitie van splitsing en partiële splitsing	43
2.6.3.	Betekenis van een bedrijfsgeheel	44
2.7.	Volledigheid en getrouw beeld	51
2.8.	Milieu-aspecten	53

DEEL 2.

RUBRIEKEN VAN HET ACTIEF	55
---	----

1. Oprichtingskosten	55
1.1. Omschrijving	55
1.2. Rekeningen	57
1.3. Wettteksten	57
1.4. Waardering	58

1.5.	Normen en adviezen	59
1.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	59
1.6.	Verbanden in de jaarrekening	59
1.7.	Opmerkingen	60
1.7.1.	Analytisch	60
1.7.2.	WVV	61
1.7.3.	Fiscaal	62
1.8.	Microschema en verkort schema	62
2.	Immateriële vaste activa	62
2.1.	Omschrijving	62
2.2.	Gebruikelijke rekeningen	64
2.3.	Wetteksten	64
2.4.	Waardering	65
2.5.	Normen en adviezen	67
2.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	67
2.6.	Verbanden in de jaarrekening	73
2.7.	Opmerkingen	75
2.7.1.	Analytisch	75
2.7.2.	Vennootschappenwet	75
2.7.3.	Fiscaal	76
2.8.	Microschema en verkort schema	77
3.	Materiële vaste activa	77
3.1.	Omschrijving	77
3.2.	Gebruikelijke rekeningen	79
3.3.	Wetteksten	79
3.4.	Waardering	81
3.5.	Normen en adviezen	83
3.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	83
3.6.	Verbanden in de jaarrekening	90
3.7.	Opmerkingen	93
3.7.1.	Analytisch	93
3.7.2.	Vennootschappenwet	93
3.7.3.	Fiscaal	94
3.8.	Microschema en verkort schema	94
4.	Financiële vaste activa	95
4.1.	Omschrijving	95
4.2.	Gebruikelijke rekeningen	97
4.3.	Wetteksten	97

4.4.	Normen en adviezen	102
4.4.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	102
4.5.	Verbanden in de jaarrekening	111
4.6.	Opmerkingen	114
4.6.1.	Analytisch	114
4.6.2.	Vennootschappenwet	114
4.6.3.	Fiscaal	114
4.7.	Microschema en verkort schema	114
5.	Vorderingen op meer dan één jaar	115
5.1.	Omschrijving	115
5.2.	Gebruikelijke rekeningen	115
5.3.	Wetteksten	115
5.4.	Waardering	116
5.5.	Normen en adviezen	117
5.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	117
5.6.	Verbanden in de jaarrekening	121
5.7.	Opmerkingen	122
5.7.1.	Analytisch	122
5.7.2.	Vennootschappenwet	122
5.7.3.	Fiscaal	122
5.8.	Microschema en verkort schema	122
6.	Voorraden en bestellingen in uitvoering	123
6.1.	Omschrijving	123
6.2.	Gebruikelijke rekeningen	124
6.3.	Wetteksten	124
6.4.	Waardering	127
6.4.1.	Algemeen uitgaande voorraden zijnde handelsgoederen en gereed product.	127
6.4.1.1.	Beginsel van de afzonderlijke waardering (CBN-advies 126/6)	128
6.4.1.2.	Inventarisopname en waardering	128
6.4.2.	Grond- en hulpstoffen	130
6.4.2.1.	Begrippen	130
6.4.2.2.	Aanschaffingswaarde	130
6.4.2.3.	Klein materieel	130
6.4.3.	Goederen in bewerking	130
6.4.3.1.	Begrip	131
6.4.3.2.	Ververvaardigingsprijs	131
6.4.4.	Gereed product	131

6.4.4.1.	Begrip	131
6.4.4.2.	Vervaardigingsprijs	131
6.4.4.3.	Standaardvervaardigingsprijs	133
6.4.4.4.	Voorzieningen voor risico's en kosten	133
6.4.4.5.	Composietproducten	133
6.4.4.6.	Afvalstoffen	133
6.4.5.	Handelsgoederen	134
6.4.5.1.	Begrip	134
6.4.5.2.	Aanschaffingswaarde	134
6.4.6.	Bestellingen in uitvoering	135
6.4.7.	Samenvatting in de toelichting	137
6.5.	Normen en adviezen	137
6.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	137
6.6.	Verbanden in de jaarrekening	142
6.7.	Opmerkingen	145
6.7.1.	Analytisch	145
6.7.2.	WVV	147
6.7.3.	Fiscaal	147
6.8.	Microschema en verkort schema	147
7.	Vorderingen op ten hoogste één jaar	147
7.1.	Omschrijving	147
7.2.	Gebruikelijke rekeningen	148
7.3.	Wetteksten	149
7.4.	Waardering	149
7.5.	Normen en adviezen	150
7.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	150
7.6.	Verbanden in de jaarrekening	154
7.7.	Opmerkingen	155
7.7.1.	Analytisch	155
7.7.2.	Vennootschappenwet	156
7.7.3.	Fiscaal	156
7.8.	Microschema en verkort schema	156
8.	Geldbeleggingen	156
8.1.	Omschrijving	156
8.2.	Gebruikelijke rekeningen	157
8.3.	Wetteksten	157
8.4.	Waardering	158
8.5.	Normen en adviezen	158
8.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	158

8.6.	Verbanden in de jaarrekening	161
8.7.	Opmerkingen	163
8.7.1.	Analytisch	163
8.7.3.	Fiscaal	164
8.8.	Microschema en verkort schema	164
9.	Liquide middelen	164
9.1.	Omschrijving	164
9.2.	Gebruikelijke rekeningen	164
9.3.	Wetteksten	165
9.4.	Waardering	165
9.5.	Normen en adviezen	166
9.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	166
9.6.	Verbanden in de jaarrekening	167
9.7.	Opmerkingen	168
9.7.1.	Analytisch	168
9.7.2.	Vennootschappenwet	168
9.7.3.	Fiscaal	168
9.8.	Microschema en verkort schema	169
10.	Overlopende rekeningen	169
10.1.	Omschrijving	169
10.2.	Gebruikelijke rekeningen	169
10.3.	Wetteksten	169
10.4.	Waardering	170
10.5.	Normen en adviezen	170
10.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	170
10.6.	Verbanden in de jaarrekening	171
10.7.	Opmerkingen	171
10.7.1.	Analytisch	171
10.7.2.	Vennootschappenwet	172
10.7.3.	Fiscaal	172
10.8.	Schema	172
DEEL 3.		
RUBRIEKEN VAN HET PASSIEF		173
1.	Inbreng	173
1.1.	Omschrijving	174
1.2.	Gebruikelijke rekeningen	174
1.3.	Wetteksten	175

1.4.	Waardering	176
1.5.	Normen en adviezen	176
1.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	176
1.6.	Verbanden in de jaarrekening	183
1.7.	Opmerkingen	184
1.7.1.	Analytisch	184
1.7.2.	Vennootschappenwet	185
1.7.3.	Fiscaal	188
1.8.	Microschema en verkort schema	188
2.	Uitgiftepremies en andere inbrengen buiten kapitaal	188
2.1.	Omschrijving	188
2.2.	Gebruikelijke rekeningen	189
2.3.	Wetteksten	189
2.4.	Waardering	189
2.5.	Normen en adviezen	190
2.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	190
2.6.	Verbanden in de jaarrekening	194
2.7.	Opmerkingen	194
2.7.1.	Commentaar	194
2.7.2.	Vennootschappenwet	195
2.7.3.	Fiscaal	196
2.8.	Microschema en verkort schema	196
3.	Herwaarderingsmeerwaarden	196
3.1.	Omschrijving	196
3.2.	Gebruikelijke rekeningen	197
3.3.	Wetteksten	197
3.4.	Waardering	198
3.5.	Normen en adviezen	198
3.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	198
3.6.	Verbanden in de jaarrekening	205
3.7.	Opmerkingen	207
3.7.1.	Commentaar	207
3.7.2.	Wetboek van Vennootschappen en verenigingen	208
3.7.3.	Fiscaal	208
3.8.	Microschema en verkort schema	208
4.	Reserves	208
4.1.	Omschrijving	208
4.2.	Gebruikelijke rekeningen	209

4.3.	Wetteksten	209
4.4.	Waardering	210
4.5.	Normen en adviezen	210
4.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	210
4.6.	Verbanden in de jaarrekening	214
4.7.	Opmerkingen	214
4.7.1.	Analytisch	214
4.7.2.	Vennootschappenwet.	215
4.7.3.	Fiscaal.	216
4.8.	Microschema en verkort schema	216
5.	Overgedragen winst/verlies.	216
5.1.	Omschrijving.	216
5.2.	Gebruikelijke rekeningen	216
5.3.	Wetteksten	216
5.4.	Waardering	217
5.5.	Normen en adviezen	217
5.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	217
5.6.	Verbanden in de jaarrekening	217
5.7.	Opmerkingen	218
5.7.1.	Analytisch	218
5.7.2.	Vennootschappenwet.	219
5.7.3.	Fiscaal.	219
5.8.	Microschema en verkort schema	219
6.	Kapitaalsubsidies.	220
6.1.	Omschrijving.	220
6.2.	Gebruikelijke rekeningen	220
6.3.	Wetteksten	220
6.4.	Waardering	221
6.5.	Normen en adviezen	221
6.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	221
6.6.	Verbanden in de jaarrekening	230
6.7.	Opmerkingen	230
6.7.1.	Commentaar	230
6.7.2.	Vennootschappenwet.	231
6.7.3.	Fiscaal.	231
6.8.	Microschema en verkort schema	231
7.	Voorschot aan de vennoten op de verdeling van het nettoactief	232
7.1.	Omschrijving.	232

7.2.	Gebruikelijke rekeningen	232
7.3.	Wetteksten	232
7.4.	Waardering	232
7.5.	Normen en adviezen	233
7.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	233
7.6.	Verbanden in de jaarrekening	233
7.7.	Opmerkingen	234
7.7.1.	Analytisch	234
7.7.2.	Vennootschappenwet.	234
7.7.3.	Fiscaal.	234
7.8.	Microschema en verkort schema	234
8.	Voorzieningen en uitgestelde belastingen	234
8.1.	Omschrijving.	234
8.2.	Gebruikelijke rekeningen	235
8.3.	Wetteksten	236
8.4.	Waardering	238
8.5.	Normen en adviezen	239
8.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	239
8.6.	Verbanden in de jaarrekening	251
8.7.	Opmerkingen	253
8.7.1.	Analytisch	253
8.7.2.	Vennootschappenwet.	253
8.7.3.	Fiscaal.	253
8.8.	Microschema en verkort schema	253
9.	Schulden op meer dan één jaar	254
9.1.	Omschrijving.	254
9.2.	Gebruikelijke rekeningen	255
9.3.	Wetteksten	255
9.4.	Waardering	257
9.5.	Normen en adviezen	258
9.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	258
9.6.	Verbanden in de jaarrekening	262
9.7.	Opmerkingen	263
9.7.1.	Analytisch	263
9.7.2.	Vennootschappenwet.	263
9.7.3.	Fiscaal.	263
9.8.	Microschema en verkort schema	264

10.	Schulden op ten hoogste één jaar	264
10.1.	Omschrijving	264
10.2.	Gebruikelijke rekeningen	265
10.3.	Wetteksten	267
10.4.	Normen en adviezen	267
	10.4.1. Commissie voor Boekhoudkundige Normen	267
10.5.	Verbanden in de jaarrekening	275
10.6.	Opmerkingen	276
	10.6.1. Analytisch	276
	10.6.2. Vennootschappenwet	277
	10.6.3. Fiscaal	277
10.7.	Microschema en verkort schema	277
11.	Overlopende rekeningen	277
11.1.	Omschrijving	277
11.2.	Gebruikelijke rekeningen	278
11.3.	Wetteksten	278
11.4.	Waardering	278
11.5.	Normen en adviezen	279
	11.5.1. Commissie voor Boekhoudkundige Normen	279
11.6.	Verbanden in de jaarrekening	279
11.7.	Opmerkingen	279
	11.7.1. Analytisch	279
	11.7.2. Vennootschappenwet	280
	11.7.3. Fiscaal	280
11.8.	Microschema en verkort schema	280
DEEL 4.		
RUBRIEKEN VAN DE RESULTATENREKENING		281
1.	Bedrijfsopbrengsten	281
1.1.	Omzet	282
	1.1.1. Omschrijving	282
	1.1.2. Verbanden in de jaarrekening	284
	1.1.3. Opmerkingen	285
	1.1.3.1. Analytisch	285
	1.1.3.2. Fiscaal	285
1.2.	Voorraadwijziging	285
	1.2.1. Omschrijving	285
	1.2.2. Gebruikelijke rekeningen	286
	1.2.3. Wetteksten	286

1.2.4.	Waardering	286
1.2.5.	Normen en adviezen	286
1.2.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	286
1.2.6.	Verbanden in de jaarrekening	287
1.2.7.	Opmerkingen	288
1.2.7.1.	Analytisch	288
1.2.7.2.	Fiscaal	288
1.3.	Geproduceerde vaste activa	289
1.3.1.	Omschrijving	289
1.3.2.	Gebruikelijke rekeningen	289
1.3.3.	Wetteksten	289
1.3.4.	Waardering	290
1.3.5.	Normen en adviezen	290
1.3.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	290
1.3.6.	Verbanden in de jaarrekening	291
1.3.7.	Opmerkingen	291
1.3.7.1.	Analytisch	291
1.3.8.	Microschema en verkort schema	292
1.4.	Andere bedrijfsopbrengsten	292
1.4.1.	Omschrijving	292
1.4.2.	Gebruikelijke rekeningen	293
1.4.3.	Wetteksten	293
1.4.4.	Waardering	293
1.4.5.	Normen en adviezen	293
1.4.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	293
1.4.6.	Verbanden in de jaarrekening	296
1.4.7.	Opmerkingen	297
1.4.7.1.	Analytisch	297
1.4.7.2.	Fiscaal	297
1.4.8.	Microschema en verkort schema	297
1.5.	Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	297
1.5.1.	Omschrijving	297
1.5.2.	Gebruikelijke rekeningen	298
1.5.3.	Wetteksten	298
1.5.4.	Waardering	299
1.5.5.	Normen en adviezen Commissie voor Boekhoudkundige Normen	300
1.5.6.	Verbanden in de jaarrekening	301
1.5.7.	Opmerkingen	301
1.5.8.	Microschema en verkort schema	302

2.	Bedrijfskosten	302
2.1.	Handelsgoederen, grond en hulpstoffen	302
2.1.1.	Omschrijving	302
2.1.2.	Gebruikelijke rekeningen	303
2.1.3.	Wetteksten	303
2.1.4.	Waardering	303
2.1.5.	Normen en adviezen	304
2.1.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	304
2.1.6.	Verbanden in de jaarrekening	305
2.1.7.	Opmerkingen	306
2.1.7.1.	Analytisch	306
2.1.7.2.	Fiscaal	306
2.1.8.	Microschema en verkort schema	306
2.2.	Diensten en diverse goederen	306
2.2.1.	Omschrijving	306
2.2.2.	Gebruikelijke rekeningen	307
2.2.3.	Wetteksten	307
2.2.4.	Waardering	307
2.2.5.	Normen en adviezen	308
2.2.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	308
2.2.6.	Verbanden in de jaarrekening	310
2.2.7.	Opmerkingen	310
2.2.7.1.	Analytisch	310
2.2.7.2.	Fiscaal	311
2.2.8.	Microschema en verkort schema	311
2.3.	Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	311
2.3.1.	Omschrijving	311
2.3.2.	Gebruikelijke rekeningen	311
2.3.3.	Wetteksten	312
2.3.4.	Waardering	312
2.3.5.	Normen en adviezen	312
2.3.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	312
2.3.6.	Verbanden in de jaarrekening	313
2.3.7.	Opmerkingen	314
2.3.7.1.	Analytisch	314
2.3.7.2.	Fiscaal	314
2.3.8.	Microschema en verkort schema	314
2.4.	Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële vaste activa en materiële vaste activa	315
2.4.1.	Omschrijving	315
2.4.2.	Gebruikelijke rekeningen	315

2.4.3.	Wetteksten	316
2.4.4.	Waardering	316
2.4.5.	Normen en adviezen	317
	2.4.5.1. Commissie voor Boekhoudkundige Normen . . .	317
2.4.6.	Verbanden in de jaarrekening	320
2.4.7.	Opmerkingen	321
	2.4.7.1. Analytisch	321
	2.4.7.2. Fiscaal	321
2.4.8.	Kleine ondernemingen en micro-ondernemingen	321
2.5.	Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelseorderingen	322
2.5.1.	Omschrijving	322
2.5.2.	Gebruikelijke rekeningen	322
2.5.3.	Wetteksten	322
2.5.4.	Waardering	323
2.5.5.	Normen en adviezen	323
	2.5.5.1. Commissie voor Boekhoudkundige Normen . . .	323
2.5.6.	Verbanden in de jaarrekening	324
2.5.7.	Opmerkingen	325
	2.5.7.1. Analytisch	325
	2.5.7.2. Fiscaal	325
2.5.8.	Microschema en verkort schema	325
2.6.	Voorzieningen voor risico's en kosten (+/-)	326
2.6.1.	Omschrijving	326
2.6.2.	Gebruikelijke rekeningen	326
2.6.3.	Wetteksten	326
2.6.4.	Waardering	327
2.6.5.	Normen en adviezen	327
	2.6.5.1. Commissie voor Boekhoudkundige Normen . . .	327
2.6.6.	Verbanden in de jaarrekening	332
2.6.7.	Opmerkingen	332
	2.6.7.1. Analytisch	332
	2.6.7.2. Fiscaal	333
2.6.8.	Microschema en verkort schema	333
2.7.	Andere bedrijfskosten	333
2.7.1.	Omschrijving	333
2.7.2.	Gebruikelijke rekeningen	333
2.7.3.	Wetteksten	334
2.7.4.	Waardering	334
2.7.5.	Normen en adviezen	334
	2.7.5.1. Commissie voor Boekhoudkundige Normen . . .	334

2.7.6.	Verbanden in de jaarrekening	335
2.7.7.	Opmerkingen	336
2.7.7.1.	Analytisch	336
2.7.7.2.	Fiscaal	336
2.7.8.	Microschema en verkort schema	336
2.8.	Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten	336
2.8.1.	Omschrijving	336
2.8.2.	Gebruikelijke rekeningen	337
2.8.3.	Wetteksten	337
2.8.4.	Normen en adviezen	337
2.8.4.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	337
2.8.5.	Verbanden in de jaarrekening	337
2.8.6.	Opmerkingen	338
2.8.6.1.	Fiscaal	338
2.8.7.	Microschema en verkort schema	338
2.9.	Niet-recurrente bedrijfskosten	338
2.9.1.	Omschrijving	338
2.9.2.	Gebruikelijke rekeningen	338
2.9.3.	Wetteksten	339
2.9.4.	Waardering	340
2.9.5.	Normen en adviezen	340
2.9.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	340
2.9.6.	Verbanden in de jaarrekening	341
2.9.7.	Opmerkingen	341
2.9.7.1.	Analytisch	341
2.9.7.2.	Fiscaal	341
2.9.8.	Microschema en verkort schema	341
3.	Financiële opbrengsten	341
3.1.	Opbrengsten uit financiële vaste activa	342
3.1.1.	Omschrijving	342
3.1.2.	Gebruikelijke rekeningen	342
3.1.3.	Wetteksten	342
3.1.4.	Waardering	343
3.1.5.	Normen en adviezen	343
3.1.5.1.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	343
3.1.6.	Verbanden in de jaarrekening	345
3.1.7.	Opmerkingen	346
3.1.7.1.	Analytisch	346
3.1.7.2.	Fiscaal	346
3.1.8.	Microschema en verkort schema	346

3.2.	Opbrengsten uit vlottende activa	346
3.2.1.	Omschrijving	346
3.2.2.	Gebruikelijke rekeningen	347
3.2.3.	Wetteksten	347
3.2.4.	Waardering	347
3.2.5.	Normen en adviezen	347
	3.2.5.1. Commissie voor Boekhoudkundige Normen . . .	347
3.2.6.	Verbanden in de jaarrekening	348
3.2.7.	Opmerkingen	349
	3.2.7.1. Analytisch	349
	3.2.7.2. Fiscaal	349
3.3.	Andere financiële opbrengsten	349
3.3.1.	Omschrijving	349
3.3.2.	Gebruikelijke rekeningen	350
3.3.3.	Wetteksten	350
3.3.4.	Waardering	350
3.3.5.	Normen en adviezen	350
	3.3.5.1. Commissie voor Boekhoudkundige Normen . . .	350
3.3.6.	Verbanden in de jaarrekening	351
3.3.7.	Opmerkingen	351
	3.3.7.1. Analytisch	351
	3.3.7.2. Fiscaal	352
3.3.8.	Microschema en verkort schema	352
3.4.	Niet-recurrente financiële opbrengsten	352
3.4.1.	Omschrijving	352
3.4.2.	Gebruikelijke rekeningen	352
3.4.3.	Wetteksten	352
3.4.4.	Waardering	353
3.4.5.	Normen en adviezen	353
	3.4.5.1. Commissie voor Boekhoudkundige Normen . . .	353
3.4.6.	Verbanden in de jaarrekening	353
3.4.7.	Opmerkingen	353
	3.4.7.1. Analytisch	353
	3.4.7.2. Fiscaal	354
3.4.8.	Microschema en verkort schema	354
4.	Financiële kosten	354
4.1.	Kosten van schulden	354
4.1.1.	Omschrijving	354
4.1.2.	Gebruikelijke rekeningen	354
4.1.3.	Wetteksten	355

4.1.4.	Waardering	355
4.1.5.	Normen en adviezen	355
	4.1.5.1. Commissie voor Boekhoudkundige Normen	355
4.1.6.	Verbanden in de jaarrekening	356
4.1.7.	Opmerkingen	357
	4.1.7.1. Analytisch	357
	4.1.7.2. Fiscaal	357
4.1.8.	Microschema en verkort schema	357
4.2.	Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen (toevoegingen +, terugnemingen -)	357
4.2.1.	Omschrijving	357
4.2.2.	Gebruikelijke rekeningen	358
4.2.3.	Wetteksten	358
4.2.4.	Waardering	358
4.2.5.	Normen en adviezen	358
	4.2.5.1. Commissie voor Boekhoudkundige Normen	358
4.2.6.	Verbanden in de jaarrekening	359
4.2.7.	Opmerkingen	359
	4.2.7.1. Analytisch	359
	4.2.7.2. Fiscaal	359
4.2.8.	Microschema en verkort schema	359
4.3.	Andere financiële kosten	360
4.3.1.	Omschrijving	360
4.3.2.	Gebruikelijke rekeningen	360
4.3.3.	Wetteksten	360
4.3.4.	Waardering	361
4.3.5.	Normen en adviezen	361
	4.3.5.1. Commissie voor Boekhoudkundige Normen	361
4.3.6.	Verbanden in de jaarrekening	362
4.3.7.	Opmerkingen	363
	4.3.7.1. Analytisch	363
	4.3.7.2. Fiscaal	363
4.3.8.	Microschema en verkort schema	363
4.4.	Niet-recurrente financiële kosten	363
4.4.1.	Omschrijving	363
4.4.2.	Gebruikelijke rekeningen	364
4.4.3.	Wetteksten	364
4.4.4.	Waardering	364
4.4.5.	Normen en adviezen	364
	4.4.5.1. Commissie voor Boekhoudkundige Normen	364

4.4.6.	Verbanden in de jaarrekening	365
4.4.7.	Opmerkingen	365
	4.4.7.1. Analytisch	365
	4.4.7.2. Fiscaal	365
4.4.8.	Microschema en verkort schema	365
5.	Onttrekking aan en overboeking naar de uitgestelde belastingen en naar belastingvrije reserves	365
5.1.	Omschrijving	365
5.2.	Gebruikelijke rekeningen	366
5.3.	Wetteksten	366
5.4.	Waardering	367
5.5.	Normen en adviezen	367
	5.5.1. Commissie voor Boekhoudkundige Normen	367
5.6.	Verbanden in de jaarrekening	369
5.7.	Opmerkingen	369
5.8.	Microschema en verkort schema	369
6.	Belastingen en regularisering van belastingen	370
6.1.	Omschrijving	370
6.2.	Gebruikelijke rekeningen	370
6.3.	Wetteksten	371
6.4.	Waardering	371
	6.4.1. Belasting op de winst van het boekjaar	371
	6.4.2. Belasting op de winst van voorgaande boekjaren	372
	6.4.3. Terugname van fiscale voorzieningen en aanzuiveringen ..	372
6.5.	Normen en adviezen	372
	6.5.1. Commissie voor Boekhoudkundige Normen	372
6.6.	Verbanden in de jaarrekening	375
6.7.	Opmerkingen	375
6.8.	Microschema en verkort schema	376
7.	Resultatenverwerking	376
7.1.	Omschrijving	376
7.2.	Gebruikelijke rekeningen	376
7.3.	Wetteksten	377
7.4.	Verbanden in de jaarrekening	379
7.5.	Te bestemmen resultaat	379
7.6.	Ontrekkingen aan het eigen vermogen	380
	7.6.1. Normen en adviezen van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen	380

7.7.	Toevoeging aan het eigen vermogen	381
7.7.1.	Normen en adviezen van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen	381
7.8.	Over te dragen winst (verlies) resultaat.	382
7.8.1.	Normen en adviezen van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen	382
7.9.	Tussenkomst van de vennoten in het verlies	382
7.9.1.	Normen en adviezen van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen	383
7.10.	Uit te keren winst	383
7.10.1.	Normen en adviezen van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen	383
7.11.	Toelichtingen bij de resultatenrekening	384

DEEL 5.

RUBRIEKEN VAN DE TOELICHTING 385

1.	Staat van oprichtingskosten, kapitaalverhogingen of verhoging van de inbreng, kosten van uitgifte van leningen en herstructureringskosten	386
1.1.	Omschrijving	386
1.2.	Verbanden in de jaarrekening	386
1.3.	Wetteksten	387
1.4.	Adviezen CBN	387
1.5.	Opmerkingen	387
1.6.	Microschema en verkort schema	388
2.	Staat van de immateriële vaste activa	388
2.1.	Omschrijving	388
2.2.	Verbanden in de jaarrekening	391
2.3.	Wetteksten	391
2.4.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	392
2.5.	Opmerkingen	392
2.6.	Microschema en verkort schema	393
3.	Staat van de materiële vaste activa	393
3.1.	Omschrijving	393
3.2.	Verbanden in jaarrekening	399
3.3.	Wetteksten	400
3.4.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	401
3.5.	Opmerkingen	401
3.6.	Microschema en verkort schema	402

4.	Staat van de financiële vaste activa.	403
4.1.	Omschrijving.	403
4.1.1.	Boekhoudkundige gegevens.	403
4.1.2.	Overige gegevens.	407
4.2.	Verbanden in jaarrekening.	410
4.3.	Wetteksten.	411
4.3.1.	Boekhoudkundige gegevens.	411
4.3.2.	Overige gegevens.	411
4.4.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen.	412
4.5.	Opmerkingen.	413
4.6.	Microschema en verkort schema.	415
4.6.1.	Verplichtingen vanuit het boekhoudrecht.	415
5.	Geldbeleggingen en overlopende rekeningen (activa)	416
5.1.	Omschrijving.	416
5.2.	Verbanden in jaarrekening.	417
5.3.	Wetteksten.	418
5.4.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen.	418
5.5.	Opmerkingen.	418
5.6.	Microschema en verkort schema.	419
6.	Staat van het kapitaal	419
6.1.	Omschrijving.	419
6.2.	Verbanden in de jaarrekening.	421
6.3.	Wetteksten.	421
6.4.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen.	422
6.5.	Opmerkingen.	422
6.6.	Microschema en verkort schema.	423
7.	Voorzieningen voor overige risico's en kosten.	425
7.1.	Omschrijving.	425
7.2.	Verbanden in de jaarrekening.	425
7.3.	Wetteksten.	425
7.4.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen.	425
7.5.	Opmerkingen.	426
7.6.	Microschema en verkort schema.	426
8.	Staat van de schulden en overlopende rekeningen (passiva).	426
8.1.	Omschrijving.	426
8.2.	Verbanden in de jaarrekening.	428
8.3.	Wetteksten.	429

8.4.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	430
8.5.	Opmerkingen	431
8.6.	Microschema en verkort schema	431
8.6.1.	Omschrijving	431
9.	Bedrijfsresultaten	433
9.1.	Omschrijving	433
9.2.	Verbanden in de jaarrekening	434
9.3.	Wetteksten	437
9.4.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	439
9.5.	Opmerkingen	439
9.6.	Microschema en verkort schema	440
10.	Financiële resultaten	441
10.1.	Omschrijving	441
10.2.	Verbanden in de jaarrekening	442
10.3.	Wetteksten	443
10.4.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	444
10.5.	Opmerkingen	444
10.6.	Microschema en verkort schema	444
11.	Niet-recurrente resultaten	444
11.1.	Omschrijving	444
11.2.	Verbanden in de jaarrekening	445
11.3.	Wetteksten	447
11.4.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	447
11.5.	Opmerkingen	447
11.6.	Microschema en verkort schema	448
12.	Belastingen op het resultaat	448
12.1.	Omschrijving	448
12.2.	Verbanden in de jaarrekening	450
12.3.	Wetteksten	450
12.4.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	451
12.5.	Opmerkingen	451
12.6.	Microschema en verkort schema	452
13.	Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	452
13.1.	Omschrijving	452
13.2.	Verbanden in de jaarrekening	453
13.3.	Rekeningen in het rekeningstelsel	453

13.4.	Wetteksten	457
13.5.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	458
13.6.	Microschema en verkort schema	459
14.	Betrekkingen met verbonden ondernemingen, geassocieerde ondernemingen en ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat	460
14.1.	Omschrijving	460
14.2.	Verbanden in de jaarrekening	462
14.3.	Wetteksten	463
14.4.	Normen en adviezen Commissie voor Boekhoudkundige Normen . . .	464
14.5.	Opmerkingen	465
14.6.	Microschema en verkort schema	465
15.	Financiële betrekkingen met bestuurders, zaakvoerders en commissarissen	466
15.1.	Omschrijving	466
15.2.	Verbanden in de jaarrekening	468
15.3.	Wetteksten	468
15.4.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	469
15.5.	Microschema en verkort schema	469
16.	Afgeleide financiële instrumenten die niet gewaardeerd zijn op basis van de reële waarde	471
16.1.	Omschrijving	471
16.2.	Verbanden in de jaarrekening	472
16.3.	Wetteksten	472
16.4.	Commissie voor Boekhoudkundige Normen	473
16.5.	Microschema en verkort schema	473
17.	Verklaring betreffende de geconsolideerde jaarrekening	473
17.1.	Omschrijving	473
17.3.	Microschema en verkort schema	475
18.	Waarderingsregels	475
18.1.	Omschrijving	475
18.2.	Samenvatting in de jaarrekening	476
18.2.1.	Wetteksten	476
18.2.2.	Adviezen Commissie voor Boekhoudkundige Normen	476
18.3.	Microschema en verkort schema	479

19.	Bijkomende inlichtingen	479
19.1.	Wetteksten KB WVV	480
19.2.	Micro- en verkort schema	481

DEEL 6.

ANDERE DOCUMENTEN DIE SAMEN MET DE JAARREKENING DIENEN TE WORDEN NEERGELEGD

1.	Sociale balans	484
1.1.	Schema's en codes	485
1.1.1.	Staat van tewerkgestelde personen	485
1.1.2.	Tabel van het personeelsverloop	487
1.1.3.	Inlichtingen over de opleidingen	487
1.2.	Algemene methodologie	488
1.2.1.	Werknemers, ingeschreven in het algemeen personeels- register	488
1.2.2.	Onderscheid voltijds – deeltijds	490
1.2.3.	Gemiddeld aantal werknemers	490
1.2.4.	Gepresteerde uren	491
1.2.5.	Personeelskosten	491
1.2.6.	Voordelen bovenop het loon	491
1.2.7.	Beroepscategorieën	492
1.2.8.	Uitzendkrachten en ter beschikking gestelde personen	492
1.2.9.	Personeelsmutaties	493
1.2.10.	Inlichtingen over de opleidingen	493
1.2.10.1.	Voortgezette en initiële beroepsopleiding	493
1.2.10.2.	Minder formele of informele opleidingsinitia- tieven	494
1.2.10.3.	Initiële beroepsopleidingsinitiatieven	494
1.2.11.	Opmerkingen	495
1.3.	CBN-adviezen	496
1.4.	Microschema en verkort schema	497
1.5.	Wettelijke bepalingen	497
2.	Verslag van betalingen aan overheden	499
2.1.	Omschrijving	499
2.2.	Wettelijke bepalingen	499
3.	Jaarverslag	501
3.1.	Omschrijving	501
3.2.	Wettelijke bepalingen	502

4.	Het commissarisverslag	507
4.1.	Omschrijving	507
4.2.	Wettelijke bepalingen	509
DEEL 7.		
VENNOOTSCHAPSBELASTING		
		513
1.	Personeel en materieel toepassingsgebied	513
1.1	Personeel toepassingsgebied	513
1.1.1.	Onderworpen personen	513
1.1.2.	Uitgesloten personen	513
1.1.3.	Kleine vennootschappen	514
1.1.4.	Fiscale consolidatie	514
1.2.	Materieel toepassingsgebied	515
1.2.1.	Intrinsieke benadering van het winstbegrip	515
1.2.2.	Technische benadering van het winstbegrip	516
2.	Aangifte vennootschapsbelasting	516
2.1.	Reserves	518
2.1.1.	Belastbare gereserveerde winst	518
2.1.1.1.	Belastbare reserves in het kapitaal en belastbare uitgiftepremies (code 1001PN)	518
2.1.1.2.	Belastbaar gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarde (code 1004)	519
2.1.1.3.	De zichtbare reserves	520
2.1.1.4.	Andere belaste reserve (+)/(-) (code 1011PN)	522
2.1.1.5.	Onzichtbare reserves	522
2.1.1.6.	Aanpassing in meer van de begintoestand	531
2.1.2.	Vrijgestelde gereserveerde winst	536
2.1.2.1.	Waardevermindering voor handelsvorderingen (code 1101)	537
2.1.2.2.	Voorzieningen voor risico's en kosten (code 1102)	539
2.1.2.3.	Uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden (code 1103)	541
2.1.2.4.	Verwezenlijkte meerwaarden	541
2.1.2.5.	Investeringsreserve (code 1121)	546
2.1.2.6.	Tax shelter erkende audiovisuele werken (code 1122)	548
2.1.2.7.	Tax shelter erkende podiumwerken (code 1125) ...	548
2.1.2.8.	Reserve voor innovatie-inkomsten (code 1126)	548

2.1.2.9.	Vrijgestelde winst die in het vermogen van een erkend inschakelingsbedrijf wordt gehouden (code 1127)	548
2.1.2.10.	Winst voortvloeiend uit de homologatie van een reorganisatieplan en de vaststelling van een minnelijk akkoord (code 1123).	548
2.1.2.11.	Reserve ter versterking van de solvabiliteit en het eigen vermogen van de vennootschappen ten gevolge van de COVID-19-pandemie (code 1128)	549
2.1.2.12.	Andere vrijgestelde bestanddelen	551
2.2.	Verworpen uitgaven	553
2.2.1.	Niet-afrekbare belastingen (code 1201)	553
2.2.2.	Gewestelijke belastingen, heffingen en retributies (code 1202)	553
2.2.3.	Geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard (code 1203)	554
2.2.4.	Niet afrekbare pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies (code 1204)	555
2.2.5.	Niet afrekbare autokosten en minderwaarden op auto-voertuigen (code 1205)	558
2.2.6.	Niet-afrekbare mobiliteitsvergoedingen (code 1234)	562
2.2.7.	Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard (code 1206).	563
2.2.8.	Kosten van de mobiliteitsvergoeding ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard (code 1235)	563
2.2.9.	Niet afrekbare receptiekosten en kosten voor relatie-geschenken (code 1207).	563
2.2.10.	Niet afrekbare restaurantkosten (code 1208)	564
2.2.11.	Kosten voor niet-specifieke beroepskledij (code 1209)	565
2.2.12.	Overdreven interesten (code 1210)	565
2.2.13.	Interesten met betrekking tot een gedeelte van bepaalde leningen (code 1211).	566
2.2.14.	Niet-afreikbaar financieringskostensurplus	567
2.2.15.	Abnormale of goedgunstige voordelen (code 1212)	568
2.2.16.	Sociale voordelen (code 1214).	568
2.2.17.	Voordelen uit maaltijd-, sport-, cultuur- en ecocheques (code 1215).	570
2.2.18.	Liberaliteiten (code 1216)	570
2.2.19.	Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen (code 1217).	571

2.2.20.	Terugneming van vroegere vrijstellingen (code 1218)	572
2.2.21.	Werknemersparticipatie en winstpremies (code 1233)	573
2.2.22.	Vergoeding ontbrekende coupon (code 1220)	574
2.2.23.	Kosten tax shelter erkende werken (code 1232)	575
2.2.24.	Gewestelijke premies en kapitaal- en interestsubsidies (code 1222)	575
2.2.25.	Niet-afrekbare betalingen naar bepaalde Staten (code 1223)	575
2.2.26.	Niet-verantwoorde kosten (code 1225)	576
2.2.27.	Andere verworpen uitgaven (code 1239)	576
2.3.	Uitgekeerde dividenden	577
2.3.1.	Gewone dividenden (code 1301)	577
2.3.1.1.	Geherkwalificeerde interesten	577
2.3.1.2.	Terugbetaling van kapitaal (uitgiftepremie en winstbewijzen)	578
2.3.2.	Verkrijging van eigen aandelen (code 1302)	582
2.3.3.	Overlijden, uittreding of uitsluiting van een venoot (code 1303)	582
2.3.4.	Verdeling maatschappelijk vermogen (code 1304)	583
2.3.5.	Roerende voorheffing (code 1321)	583
2.3.5.1.	Verlaagde aanslagvoet	584
2.3.5.2.	Vrijstelling	585
2.4.	Uiteenzetting van de winst	586
2.4.1.	Bestanddelen van het resultaat waarop de aftrekbeper- king van toepassing is (code 1420)	586
2.4.2.	Verdeling naar oorsprong (Code 1431 PN)	588
2.4.3.	Controlewijziging	588
2.4.4.	Niet-belastbare bestanddelen (code 1432)	589
2.4.4.1.	Vrijgestelde giften (code 1601)	589
2.4.4.2.	Vrijstelling aanvullend personeel (code 1602)	589
2.4.4.3.	Vrijstelling bijkomend personeel KMO (code 1603)	590
2.4.4.4.	Vrijstelling stagebonus (code 1604)	591
2.4.4.5.	Vrijstelling sociaal passief ingevolge het een- heidsstatuut (code 1607)	591
2.4.4.6.	Vrijstelling van gewestelijke inkomenscom- pensatievergoedingen bij openbare werken (code 1606)	593
2.4.4.7.	Andere niet belastbare bestanddelen (code 1605)	593
2.4.5.	Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten (code 1433)	593

2.4.6.	Aftrek voor octrooi-inkomsten (code 1434)	594
2.4.7.	Aftrek voor innovatie-inkomsten (code 1439).	595
2.4.8.	Investeringsaftrek (Code 1437)	596
2.4.9.	Aftrek van de groepsbijdrage (code 1445)	599
2.4.10.	Korf van bepaalde aftrekken	602
2.4.11.	Aftrek voor risicokapitaal (code 1435)	602
2.4.12.	Overgedragen definitief belaste inkomsten (code 1441)	605
2.4.13.	Overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten (code 1442) ..	605
2.4.14.	Vorige verliezen (code 1436).	605
2.4.15.	Aftrek voor risicokapitaal dat werd overgedragen van de vorige belastbare tijdperken (code 1443 / 1444)	606
3.	Belastingberekening	607
3.1.	Gewoon stelsel van aanslag.	607
3.2.	Afzonderlijke aanslagen	613
3.2.1.	Geheime commissielonen.	613
3.2.2.	Liquidatiereserve	615
3.2.3.	Specifieke vennootschappen.	615