

HANDBOEK VENNOOTSCHAPSBELASTING 2022-2023

Fiscale Handboeken

Handboek vennootschapsbelasting 2022-2023

Prof. dr. I. VAN DE WOESTEYNE

Volledig geactualiseerd tot 1 augustus 2022

 **INTERSENTIA**
Antwerpen – Gent – Cambridge

Handboek vennootschapsbelasting 2022-2023

I. Van De Woestyne

© 2022 Lefebvre Sarrut Belgium NV

Hoogstraat 139/6 – 1000 Brussel

ISBN 978-94-000-1443-5

D/2022/7849/121

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 Woestyne
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	6
(1) Omschrijving	6
(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	17
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	24
	a. Kleine vennootschappen	24
	(1) Criteria	24
	(2) Toepassing van de criteria	24
	(3) Individuele of geconsolideerde berekening	25
	b. Microvennootschappen	26
	(1) Criteria	26
	(2) Toepassing van de criteria	27
	c. Grote vennootschappen	28
F.	Aanslagjaar en belastbaar tijdperk	28
G.	Vaststellen van de belastbare grondslag	28
	1. Eerste bewerking: vaststellen van het fiscaal resultaat en het resterend resultaat	29
	a. Fiscaal resultaat	29
	b. Van fiscaal resultaat tot resterend resultaat	30
	2. Tweede bewerking: omdeling resterend resultaat volgens oorsprong	31
	3. Derde bewerking: aftrek van de bij verdrag vrijgestelde winsten en niet-belastbare bestanddelen	32
	4. Vierde bewerking: DBI-aftrek	33
	5. Vijfde en zesde bewerking: aftrek voor octrooi-inkomsten en aftrek voor innovatie-inkomsten	33
	6. Zevende bewerking: investeringsaftrek	34
	7. Achtste bewerking: aftrek van groepsbijdrage	34
	8. Negende bewerking: aftrekken van de tweede korf	35
	a. Aftrekken die behoren tot de tweede korf	35
	(1) Aftrek voor risicokapitaal	35
	(2) Overgedragen DBI-overschotten	36
	(3) Overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten	36
	(4) Overgedragen fiscale verliezen	36
	(5) Overgedragen aftrek voor risicokapitaal	37
	b. Gemeenschappelijke beperking van de tweede korf	37

Hoofdstuk 3.

	Eerste bewerking: vaststellen van het fiscaal resultaat en het resterend resultaat	39
A.	Belastbare winst	39
	1. Omschrijving	39
	2. Ogenblik van belastbaarheid	40
	a. Zekere en vaststaande schuldvordering	40
	b. Opschortende voorwaarde	41
	c. Ontbindende voorwaarde	42

d.	Voorschotten	42
e.	Overlopende rekeningen	42
f.	Disconto in vorderingen	43
	(1) Boekhoudkundig.....	43
	(2) Fiscaal	43
g.	Subsidies	44
	(1) Boekhoudkundig.....	44
	(2) Fiscaal	45
h.	Verkrijging van activa om niet	47
i.	Niet-gerealiseerde winsten	47
	(1) Abnormale of goedgeunstige voordelen	47
	(2) Overdracht van bestanddelen naar een buitenlandse inrichting	47
	(3) CFC-wetgeving	48
3.	Exploitatiewinst	48
a.	Algemeen	48
b.	Het loon van de ondernemer	48
c.	Voordelen van alle aard en compensatievergoedingen.....	49
d.	Inkomsten uit speculatie	50
e.	Terugbetaling van ontleende kapitalen	51
f.	Sommen gebruikt voor de uitbreiding van de onderneming of om de waarde van activa te verhogen	51
	(1) Boekhoudkundig.....	51
	(2) Fiscaal	52
g.	Reserves, voorzorgsfondsen of voorzieningen.....	52
	(1) Reserves.....	53
	(2) Voorziening	54
	(3) Waardeverminderingen op vorderingen	58
h.	Onroerende inkomsten	63
	(1) Algemeen	63
	(2) Vestigen van zakelijke rechten.....	64
i.	Roerende inkomsten.....	66
	(1) Opname in het fiscaal resultaat.....	66
	(2) Roerende voorheffing	68
	(3) Tijdstip van belastbaarheid in de vennootschapsbelasting....	72
	(4) Opname van niet-afrekbare belastingen als verworpen uitgave	74
j.	Subsidies	78
	(1) Economische expansiewetgeving en steun aan onder- zoek en ontwikkeling	78
	(2) Tewerkstellingspremies en beroepsoverstappremies.....	79
	(3) Steun aan de landbouw.....	79
k.	Fiscale begrippen 'kapitaal' en 'gestort kapitaal'	80

(1) Kapitaal	80
(2) Gestort kapitaal	81
(3) Inbreng van aandelen	83
4. Waardevermeerderingen van bedrijfsactiva en waardeverminderingen van passiva	83
a. Omschrijving	83
b. Belastbare waardevermeerderingen van bedrijfsactiva	84
(1) Verwezenlijkte of uitgedrukte meerwaarde	84
(2) Land- en tuinbouwgronden	86
c. Vrijgestelde waardevermeerderingen van bedrijfsactiva	86
(1) Voorlopig vrijgestelde meerwaarden	87
(2) Uitgestelde en gespreide taxatie	96
(3) Definitief vrijgestelde meerwaarden	101
d. Waardeverminderingen van passiva	106
(1) Uitgedrukte niet-verwezenlijkte waardeverminderingen	106
(2) Winst uit de homologatie van een reorganisatieplan en uit de vaststelling van een minnelijk akkoord	107
5. Onderwaarderingen van activa en overwaarderingen van passiva	108
a. Omschrijving	108
b. Onderwaardering van activa	109
c. Overwaardering van passiva	110
d. Zuiver fiscale belastbare reserves	111
e. Bijzondere aanslagtermijn van artikel 361 WIB	111
6. Reconstitutiemeerwaarden	112
7. Tax shelter	112
a. De partijen	113
(1) De investeerder	113
(2) De productievenootschap	115
(3) De tussenpersoon	116
b. Voorlopige vrijstelling in hoofde van de investeerder	116
(1) Bedrag van de vrijstelling	116
(2) Voorwaarden	119
c. Tax shelter-attest	120
(1) Uitreiking	120
(2) In aanmerking komend werk	122
(3) Kwalificerende uitgaven	124
(4) Berekening van de fiscale waarde	125
d. Definitieve vrijstelling	127
8. Investeringsreserve	128
a. Kleine vennootschap	129
b. Vrij te stellen bedrag	129
c. Onaantastbaarheidsvoorwaarde	129

d.	Investeringsverplichting	129
e.	Opname in de winst	130
9.	Vrijstelling voor innovatie-inkomsten	130
a.	Innovatie-inkomsten	131
b.	Bedrag van de vrijstelling	131
c.	Voorlopige vrijstelling	131
d.	Definitieve vrijstelling	133
e.	Opname in de winst	134
10.	Wederopbouwreserve	134
a.	Aanleg	134
b.	Terugname van de vrijstelling	136
11.	Inschakelingsbedrijven	137
12.	Abnormale of goedgeunstige voordelen	138
a.	Situering	138
b.	Begrip ‘abnormale of goedgeunstige voordelen’	139
c.	In aanmerking komen voor het bepalen van de belastbare inkomsten van de verkrijger	140
d.	Artikel 26, tweede lid WIB	141
e.	Verhouding met artikel 49 WIB	142
f.	Toepassing van artikel 54 WIB	143
g.	Het <i>arm’s length</i> -principe	144
13.	Opname van groepsbijdrage als winst	146
a.	Toepassingsgebied	146
b.	Groepsbijdrageovereenkomst	147
c.	Bedrag van de groepsbijdrage	149
14.	CFC-wetgeving	150
15.	Door de vennootschap uitgekeerde dividenden	153
a.	Vennootschapsbelasting	153
b.	Roerende voorheffing	154
(1)	Belasting van de aandeelhouder	154
(2)	Tarieven van de roerende voorheffing	155
(3)	Vrijstellingen en verzakingen van roerende voorheffing	161
B.	Beroepskosten	164
1.	Aftrekbare beroepskosten	164
a.	Algemeen	164
b.	Voorwaarden van aftrekbaarheid	164
(1)	De kost moet zijn gedaan of gedragen om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden	165
(2)	De kost moet tijdens het belastbaar tijdperk zijn gedaan of gedragen	169
(3)	De echtheid en het bedrag van de kost moeten worden bewezen	172

c.	Kosten uit waardering	174
(1)	Waardeverminderingen	175
(2)	Voorraadwijzigingen	178
(3)	Afschrijvingen	178
d.	Kosten met betrekking tot onroerende goederen	193
e.	Interesten van leningen	194
f.	Lasten, renten en soortgelijke uitkeringen betreffende de onderneming	195
(1)	Commissies, erelonen en vergoedingen aan niet-personeelsleden	195
(2)	Belastingen	197
(3)	Vennootschapsbijdrage	198
g.	Bezoldigingen van het personeel, met inbegrip van de ermee verband houdende kosten	199
(1)	Bezoldigingen van het personeel	199
(2)	Kosten die verband houden met de bezoldigingen	201
h.	Bezoldigingen van bedrijfsleiders	205
i.	Door de werkgever uitgekeerde pensioenen	206
j.	Creëren kinderopvang	208
k.	Giften in natura	209
l.	Consumptiecheques	209
2.	Beroepskosten aftrekbaar voor meer dan 100%	210
3.	Te verwerpen beroepskosten	211
a.	Belastingen	212
b.	Geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard	214
c.	Toezeggingen medische kosten, afhankelijkheid, ernstige aandoeningen en andere persoonsverzekeringen	216
d.	Autokosten	216
(1)	Niet-aftrekbare kosten	216
(2)	Gedeelte van het voordeel van alle aard	225
f.	Restaurantkosten	232
(1)	Principe	232
(2)	Uitzonderingen	233
g.	Receptiekosten	236
(1)	Principe	236
(2)	Uitzonderingen	237
h.	Relatiegeschenken	238
i.	Kledijkosten	239
(1)	Principe	239
(2)	Uitzonderingen	239
j.	Interesten van leningen	241
(1)	Overdreven interesten	241

	(2) Onderkapitalisatie	243
	(3) Excessief financieringskostensurplus	252
k.	Sociale voordelen	261
	(1) Principe	261
	(2) Kosten die niet in aanmerking komen als aftrekbare beroepskosten	263
	(3) Kosten die in aanmerking komen als aftrekbare beroepskosten	265
l.	Elektronische maaltijdcheques, sport- en cultuurcheques of ecocheques	267
m.	Liberaliteiten	267
n.	Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen	268
	(1) Gehele verdeling	268
	(2) Aandelen die behoren tot de handelsportefeuille	269
	(3) Waardeverminderingen en minderwaarden op eigen aandelen	270
o.	Disconto bij schulden	270
p.	Werknemersparticipatie	271
q.	Vergoeding voor ontbrekende coupon	272
r.	Kosten tax shelter-attest	273
s.	Gewestelijke subsidies	273
t.	Terugbetaalde vrijgestelde vergoedingen	274
u.	Niet-aftrekbare betalingen naar bepaalde Staten	274
v.	Niet-verantwoorde kosten	277
w.	Kosten m.b.t. jacht, visvangst, jachten en lusthuizen	277
	(1) Principe	277
	(2) Uitzonderingen	277
x.	Kosten die op onredelijke wijze de beroepsbehoeften over- treffen	278
y.	Omkoping	279
z.	Compenserende toeslag startersjobs	279
aa.	Onterecht attest voor de belastingvermindering voor een rechtsbijstandverzekering	279
bb.	Sportmakelaarsvergoedingen	280
cc.	Toepassing van artikel 54 WIB	280
dd.	Restorno's in coöperatieve verbruiksverenigingen	281
C.	Van fiscaal resultaat tot resterend resultaat	281
	1. Vermindering met forfaitair te belasten resultaat volgens tonnage	281
	2. Vermindering met bestanddelen uitgesloten van aftrekken	281
	3. Verhoging met niet aftrekbare buitenlandse fiscale verliezen	285

Hoofdstuk 4.

Tweede bewerking: omdeling volgens oorsprong	287
A. Omdeling resterend resultaat.	287
1. Algemeen.	287
2. Aanrekening van verliezen.	288
a. Winst vrijgesteld bij verdrag.	289
(1) Verliezen geleden in belastbare tijdperken aangevangen vanaf 1 januari 2020.	289
(2) Verliezen geleden in belastbare tijdperken aangevangen vóór 1 januari 2020.	290
b. Winst niet vrijgesteld bij verdrag.	291
c. In België geleden verliezen.	293
B. Correcties.	293
1. Recapture.	293
(1) Verliezen geleden in belastbare tijdperken aangevangen vanaf 1 januari 2020.	293
(2) Verliezen geleden in belastbare tijdperken aangevangen vóór 1 januari 2020.	294
2. Hybride mismatches.	294
3. CFC-wetgeving.	295

Hoofdstuk 5.

Derde bewerking: aftrek van de bij verdrag vrijgestelde winsten en niet-belastbare bestanddelen	297
A. Aftrek van de bij verdrag vrijgestelde winsten.	297
B. Niet-belastbare bestanddelen.	298
1. Uitgaven voor giften.	298
2. Andere niet-belastbare bestanddelen.	299
a. Sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut.	300
b. Gewestelijke inkomenscompensatievergoedingen bij openbare werken.	301
c. Terugbetaling van niet-aftrekbare boeten.	301

Hoofdstuk 6.

Vierde bewerking: DBI-aftrek	303
A. DBI-aftrek.	303
1. Situering.	303
2. Percentage van de DBI-aftrek.	304
3. Toepassingsgebied.	304
a. Dividenden.	304
b. Andere winstuitkeringen.	305

c.	Uitgesloten inkomsten	307
(1)	Zakelijke-zekerheidsovereenkomst of lening	307
(2)	Aandelen belegd in een vaste inrichting	307
(3)	Eigen aandelen	307
4.	Voorwaarden voor DBI-aftrek	308
a.	Participatievoorwaarde	308
(1)	Algemene regel	308
(2)	Uitzondering	310
b.	Permanentievoorwaarde	310
(1)	Algemene regel	310
(2)	Uitzondering	311
c.	Taxatievoorwaarde	311
(1)	Eerste uitsluiting	311
(2)	Tweede uitsluiting	314
(3)	Derde uitsluiting	318
(4)	Vierde uitsluiting	319
(5)	Vijfde uitsluiting	320
(6)	Zesde uitsluiting	321
(7)	Zevende uitsluiting	322
(8)	Achtste uitsluiting	322
5.	Uitoefening van de DBI-aftrek	324
a.	Aftrek ten belope van het positieve resultaat	324
b.	Overdracht van DBI-overschotten	324
(1)	Gevallen waarin DBI-overschotten worden overgedragen	324
(2)	Aftrek van overgedragen DBI-overschotten	325
c.	Elementen uitgesloten van de DBI-aftrek	325
(1)	Algemene aftrekbeperking	325
(2)	Bedrag afgetrokken als derde bewerking	326
(3)	Geen aftrek op bepaalde verworpen uitgaven	326
B.	Bijzondere DBI-aftrek	329

Hoofdstuk 7.

Vijfde en zesde bewerking: aftrek voor octrooi-inkomsten en aftrek

	voor innovatie-inkomsten	331
A.	Situering	331
B.	Aftrek voor innovatie-inkomsten (zesde bewerking)	332
1.	Intellectuele eigendomsrechten	332
2.	Innovatie-inkomsten	334
3.	Berekening van de aftrek voor innovatie-inkomsten	336
a.	Netto-innovatie-inkomsten	336
(1)	Brutobedrag van de innovatie-inkomsten	336
(2)	Nettobedrag van de innovatie-inkomsten	337

(3) Combinatie aftrek voor octrooi-inkomsten en aftrek voor innovatie-inkomsten	342
b. Nexusbreuk	343
(1) Algemene regeling.....	343
(2) Overgangsregeling.....	344
(3) Breuk op basis van toegevoegde waarde	345
4. Uitoefening van de aftrek voor innovatie-inkomsten	346
C. Aftrek voor octrooi-inkomsten (vijfde bewerking)	346
1. Octrooien.....	346
2. Octrooi-inkomsten.....	347
3. Berekening van de aftrek voor octrooi-inkomsten	348
4. Uitoefening van de aftrek voor octrooi-inkomsten	349

Hoofdstuk 8.

Zevende bewerking: investeringsaftrek	351
A. Situering	351
B. In aanmerking komende investeringen	351
1. Materiële en immateriële vaste activa	351
2. Nieuwe vaste activa	354
3. Afschrijfbaar activa	354
4. Uitsluitend voor beroepdoeleinden gebruikt	355
C. Categorieën van investeringen.....	355
D. Berekening van de investeringsaftrek.....	357
1. Overige vaste activa	357
2. Octrooien, O&O, energiebesparende investeringen, rookafzuig- of verluchtingssystemen, koolstofemissievrije vrachtwagens en digitale vaste activa	358
a. Eenmalige investeringsaftrek	358
b. Gespreide investeringsaftrek.....	359
c. Belastingkrediet	360
3. Beveiliging.....	360
4. Recyclage van verpakkingen	361
E. Zeescheepvaart.....	361
F. Overdracht of buitengebruikstelling	361
1. Aanvullende investeringsaftrek	361
2. Terugname van de investeringsaftrek.....	362
3. Fiscale meer- of minderwaarde	363
G. Uitoefening van de investeringsaftrek	363
1. Algemeen.....	363
2. Overgedragen investeringsaftrek.....	364
a. Beperking van de overgedragen investeringsaftrek	364
b. Verlies van de overgedragen investeringsaftrek.....	364

Hoofdstuk 9.

Achtste bewerking: aftrek van de groepsbijdrage	365
A. Fiscale neutraliteit	365
B. Toepassingsgebied	365
C. Groepsbijdrageovereenkomst	367
1. Groepsbijdrageovereenkomst bedoeld in artikel 205/5, § 3 WIB	367
2. Groepsbijdrageovereenkomst bedoeld in artikel 205/5, § 4 WIB	368
D. Heropstart van buitenlandse vennootschap	370

Hoofdstuk 10.

Negende bewerking: aftrekken van de tweede korf	371
A. Volgorde van aftrekken binnen de tweede korf	371
B. Beperving van de tweede korf	371
C. Aftrek voor risicokapitaal	372
1. Doelstelling	372
2. Berekening van de aftrek voor risicokapitaal	372
a. Uitgangspunt	372
(1) Tot en met aanslagjaar 2018	372
(2) Vanaf aanslagjaar 2019	373
b. Correcties op het boekhoudkundig eigen vermogen	374
(1) Aandelen	374
(2) Materiële vaste activa waarvan de kosten op onredelijke wijze de beroepsbehoefte overtreffen	375
(3) Beleggingen niet bestemd om een belastbaar periodiek inkomen voort te brengen	375
(4) Onroerende goederen gebruikt door bedrijfsleiders als bedoeld in artikel 32, eerste lid, 1 ^o WIB	377
(5) Uitgedrukte niet-verwezenlijkte meerwaarden	378
(6) Kapitaalsubsidies	378
(7) Belastingkredieten voor onderzoek en ontwikkeling	379
(8) Land zonder uitwisseling van inlichtingen m.b.t. belastingaangelegenheden	380
(9) Kapitaal dat zijn oorsprong vindt in een lening	380
c. Percentage	381
d. Buitenlandse inrichtingen	381
e. Vennootschappen uitgesloten van de aftrek voor risicokapitaal ..	383
(1) Aanleg van een vrijgestelde investeringsreserve	383
(2) Investeringsaftrek voor overige vaste activa	383
(3) Vennootschappen met bijzonder belastingregime	384
f. Uitoefening van de aftrek voor risicokapitaal	385
D. Aftrek van DBI-overschotten	385

1.	Overdracht van DBI-overschotten	385
2.	Belastingneutrale fusie, (partiële) splitsing en inbreng	385
a.	Binnenlandse verrichting	385
b.	Inbound verrichting	386
c.	Samenloop met overgedragen verliezen	387
3.	Uitoefening van de aftrek van DBI-overschotten	387
E.	Aftrek van overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten	388
1.	Overdracht van aftrek voor innovatie-inkomsten	388
2.	Uitoefening van de overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten	388
F.	Aftrek van overgedragen verliezen	388
1.	Richting van de overdracht	389
2.	Overgedragen verliezen van een buitenlandse inrichting	389
3.	Niet gecontroleerde verliezen	390
4.	Verlies of beperking van de fiscale verliezen	391
a.	Wijziging of verwerving van controle	391
b.	Belastingneutrale fusie, (partiële) splitsing en inbreng	392
(1)	Binnenlandse verrichting	392
(2)	Inbound verrichting	396
(3)	Samenloop met DBI-overschotten	397
5.	Identiteitsvereiste	398
a.	Principe	398
b.	Uitzonderingen	398
(1)	Belastingneutrale fusie en (partiële) splitsing	398
(2)	Filialisering van een Belgische inrichting	402
6.	Uitoefening van de aftrek van overgedragen verliezen	403
G.	Aftrek van de overgedragen aftrek voor risicokapitaal	403
1.	Overdracht van de aftrek voor risicokapitaal	403
a.	Overdracht gedurende zeven jaar	403
b.	Onbeperkte overdracht	404
2.	Beperking van de aftrek op basis van artikel 536, tweede lid WIB	404
a.	Tot en met aanslagjaar 2018	404
b.	Vanaf aanslagjaar 2019	405
3.	Uitoefening van de overgedragen aftrek voor risicokapitaal	405
Hoofdstuk 11.		
Gewoon stelsel van aanslag		
407		
A.	Uitsplitsing van de belastbare grondslag	407
B.	Gewoon tarief	408
1.	Basis- of standaardtarief	408
2.	Verlaagd tarief	408
a.	Percentages	408
b.	Uitsluitingen	408

(1) Financiële vennootschappen	408
(2) Dochtervennootschappen	409
(3) Toegekende bedrijfsleidersbezoldiging te laag	410
(4) Vennootschappen als bedoeld in artikel 185 <i>bis</i> , § 1 WIB	410
3. Tarief van 5%	411
C. Bijzondere tarieven	411
1. Exittarief van 15%	411
a. Erkenning door FSMA of inschrijving als gespecialiseerd vastgoedbeleggingsfonds	411
b. Participatie aan fusie of (partiële) splitsing	412
c. Inbreng	413
2. Landbouwsubsidies	414
3. Tarief van 33,99% of 29,58%	414
4. Mobiliseren van vrijgestelde reserves	416

Hoofdstuk 12.

Afzonderlijke aanslagen	419
A. Aanslag geheime commissielonen (art. 219 WIB)	419
1. Niet voldaan aan de ficheverplichting	420
a. Kosten bedoeld in artikel 57, eerste lid WIB en voordelen van alle aard.	420
b. Administratieve uitzonderingen op de ficheverplichting	422
c. Uitzonderingen op de aanslag geheime commissielonen.	422
(1) Wettelijke uitzonderingen	422
(2) Memorie van toelichting	426
d. Percentage van de aanslag geheime commissielonen	426
e. Aftrek als beroepskost	426
(1) Aanslag geheime commissielonen werd toegepast.	426
(2) Geen aanslag geheime commissielonen omwille van tijdige aangifte door de verkrijger of tijdige identificatie van de verkrijger	427
2. Verdoken meerwinsten	428
a. Toepassingsgebied.	428
b. Percentage van de aanslag geheime commissielonen	430
c. Aftrek als beroepskost	430
3. Omkoping	430
a. Toepassingsgebied.	430
b. Percentage van de aanslag geheime commissielonen	431
c. Aftrek als beroepskost	431
B. Net beroepskrediet en erkende kredietkassen en vennootschappen voor huisvesting.	431
1. Net beroepskrediet en erkende kredietkassen.	431

2.	Erkende vennootschappen voor huisvestingskrediet	431
C.	Afzonderlijke aanslag bij aanleg van een liquidatiereserve.	432
1.	Interne vereffening	432
a.	Situering	432
b.	Latere kapitaalvermindering.	433
c.	Latere vereffening	434
2.	Liquidatiereserve	435
a.	Vanaf aanslagjaar 2015.	435
b.	Aanleg van de liquidatiereserve	435
c.	Uitkering van de liquidatiereserve.	436
3.	Bijzondere liquidatiereserve	437
a.	Aanslagjaren 2013 en 2014.	437
b.	Aanslagjaar 2012	438
c.	Aanleg van een bijzondere liquidatiereserve	438
d.	Betaling bijzondere aanslag en bijzondere aangifte.	439
e.	Uitkering van de bijzondere liquidatiereserve	440

Hoofdstuk 13.

	Voorafbetalingen	441
A.	Toepassingsgebied	441
B.	Berekening van de belastingvermeerdering	442
1.	Grondslag.	442
2.	Principiële of globale belastingvermeerdering	442
3.	Voorafbetalingen	443
a.	De vennootschap voert een boekhouding per kalenderjaar	443
b.	De vennootschap heeft een gebroken boekjaar	444
c.	Het boekjaar is langer dan twaalf maanden.	445
d.	Het boekjaar is korter dan twaalf maanden.	445
(1)	Aanvang van de activiteit.	445
(2)	Stopzetting van de activiteit of wijziging van afsluit- datum van het boekjaar	446

Hoofdstuk 14.

	Verrekeningen	449
A.	Algemeen.	449
1.	Soorten verrekenbare voorheffingen en bestanddelen	449
2.	Opname of niet in de belastbare grondslag	450
3.	Terugbetaalbaar of niet-terugbetaalbaar	450
4.	Belasting waarop verrekening plaatsvindt	451
B.	FBB.	452

C.	Belastingkrediet voor kwijtschelding van huur	453
1.	Toepassingsgebied	453
2.	Voorwaarden	454
3.	Berekening van het belastingkrediet	456
D.	Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling	456
1.	Optie	456
2.	Berekening	457
a.	Eenmalig belastingkrediet	458
(1)	Investeringsaftrek	458
(2)	Belastingkrediet	458
b.	Gespreid belastingkrediet	458
(1)	Investeringsaftrek	458
(2)	Belastingkrediet	459
3.	Overdracht of buitengebruikstelling	459
a.	Aanvullend belastingkrediet	459
b.	Terugname van het belastingkrediet	460
c.	Fiscale meer- of minderwaarde	460
4.	Verrekening, overdracht en terugbetaling	461
a.	Verrekening	461
b.	Overdracht	461
c.	Terugbetaling	462
5.	Verlies van overdracht	462
E.	Belastingkrediet voor niet-recupereerbare uitgaven	462
F.	Roerende voorheffing	464
1.	Principe	464
2.	Beperkingen	464
a.	Roerende inkomsten andere dan dividenden en royalty's	464
(1)	Coupon stripping	465
(2)	Bond splitting	465
(3)	Vastgoedcertificaten	465
b.	Dividenden	466
(1)	Coupon stripping	466
(2)	Bond splitting	467
(3)	Pensioenfondsen	468
c.	Zakelijke-zekerheidsovereenkomsten of leningen m.b.t. financiële instrumenten	468
(1)	Interesten	468
(2)	Dividenden	469
G.	Voorafbetalingen	470

Hoofdstuk 15.

Kapitaalvermindering	471
A. Principes	471
1. Fiscale begrippen ‘kapitaal’ en ‘gestort kapitaal’	471
a. Kapitaal	471
b. Gestort kapitaal	472
2. Regelmatige beslissing tot kapitaalvermindering	473
B. Kapitaalvermindering tot en met 31 december 2017	473
C. Kapitaalvermindering vanaf 1 januari 2018	474
1. Proportionele aanrekening	474
2. Reserves die leiden tot een proportionele aanrekening	474
3. Berekening van de proportionele aanrekening	476
4. Voorbeeld	477
5. Beperking van de kapitaalvermindering	482
D. Terugbetaling van uitgiftepremies	483

Hoofdstuk 16.

Vereffening en fiscale gelijkstellingen	485
A. Artikelen 208 en 209 WIB	485
B. Vereffening	485
1. In hoofde van de vennootschap in vereffening	485
a. Principes	485
(1) Belastbare grondslag	485
(2) Tarief	490
b. Verdeling van het vermogen	490
(1) Uitkering van een fiscaal dividend	490
(2) Latente meerwaarden	491
(3) Vrijgestelde reserves	492
c. Aftrekken van de eerste en tweede korf	494
d. Aangifte in de vennootschapsbelasting	495
(1) Ontbinding	495
(2) Sluiting van de vereffening	495
e. Voorbeelden	496
2. In hoofde van de aandeelhouders	504
a. Natuurlijke persoon	504
(1) Privévermogen	504
(2) Beroepsvermogen	505
b. Vennootschap	505
(1) Fiscaal resultaat	505
(2) Meerwaarde	505
(3) Minderwaarde	506
(4) Roerende voorheffing	507

C.	Fiscale gelijkstellingen met vereffening	507
1.	Herstructureringen	508
2.	Ontbinding zonder gehele verdeling	509
3.	Omzetting van vennootschappen	509
4.	Emigratie	509
5.	Erkenning door FSMA of inschrijving als gespecialiseerd vastgoedbeleggingsfonds	510
6.	Erkende landbouwonderneming	510
7.	Overgang naar de rechtspersonenbelasting	511

Hoofdstuk 17.

	Gedeeltelijke verdeling en verkrijging van eigen aandelen	513
A.	Gedeeltelijke verdeling	513
1.	Juridisch	513
2.	Fiscaal	514
B.	Verkrijging van eigen aandelen	515
1.	Uitkering van fiscaal gestort kapitaal en reserves	515
2.	Ogenblik waarop de fiscale uitkering plaatsvindt	516
a.	Verarming van de vennootschap	516
b.	Overschrijding van de 20%-grens	517
3.	Aanpassing van het fiscaal gestort kapitaal	518
a.	De vennootschap houdt maximum 20% eigen aandelen in portefeuille	518
(1)	Verkrijging van eigen aandelen	518
(2)	Vervreemding van eigen aandelen	518
(3)	Vernietiging van eigen aandelen	519
b.	De vennootschap houdt meer dan 20% eigen aandelen in portefeuille	519
(1)	Verkrijging van eigen aandelen	519
(2)	Vervreemding van eigen aandelen	520
4.	Vervreemding van aandelen die geacht zijn te zijn vernietigd	520
5.	Voorbeelden	520
a.	Eigen aandelen worden werkelijk vernietigd	520
b.	Eigen aandelen worden geacht te zijn vernietigd	522

Hoofdstuk 18.

	Fusie, splitsing en partiële splitsing	527
A.	Vennootschapsrechtelijk	527
1.	Fusies en splitsingen	527
a.	Interne fusies en splitsingen	527
b.	Grensoverschrijdende fusies en splitsingen	531

2.	Partiële splitsingen	533
B.	Boekhoudkundig	535
1.	Fusies en splitsingen	535
a.	Interne fusies en splitsingen	535
(1)	Fusies en splitsingen met vereffening	535
(2)	Fusies en splitsingen zonder vereffening	536
b.	Grensoverschrijdende fusies en splitsingen	539
2.	Partiële splitsingen	539
C.	Fiscale behandeling in hoofde van de overgenomen of (partieel) gesplitste vennootschap	540
1.	Mogelijke fiscale behandelingen	540
a.	Belaste fusie of (partiële) splitsing	540
b.	Fusie of (partiële) splitsing met belastingneutraliteit	542
2.	Fusie of (partiële) splitsing met belastingneutraliteit	543
a.	Voorwaarden	543
(1)	De overnemende of verkrijgende vennootschap moet een binnenlandse of intra-Europese vennootschap zijn ...	543
(2)	De verrichting moet beantwoorden aan het bepaalde in artikel 183 <i>bis</i> WIB	544
b.	Overgedragen vermogen volledig vergoed met nieuwe aandelen	546
c.	Geldopleg	547
d.	Overnemende of verkrijgende vennootschap bezit een participatie	548
(1)	Boekhoudkundige uitkering	548
(2)	Fiscale uitkering	549
(3)	Berekening van de fiscale uitkering	550
3.	Belaste fusie en (partiële) splitsing	554
D.	Fiscale behandeling in hoofde van de binnenlandse overnemende of verkrijgende vennootschappen	554
1.	Fusie of (partiële) splitsing met belastingneutraliteit	554
a.	Overdracht van fiscale kenmerken	554
(1)	Overdracht fiscale waarden en wedersamenstelling van het fiscaal eigen vermogen	555
(2)	Doorlopen van termijnen	558
(3)	Secundaire belastingkenmerken	559
b.	Verdeling bij splitsing	560
(1)	Fiscaal eigen vermogen	560
(2)	Secundaire belastingkenmerken	564
c.	Verdeling bij partiële splitsing	565
d.	Overnemende of verkrijgende vennootschap bezit een participatie	566

2.	Belaste fusie of (partiële) splitsing	566
a.	Onderschatting van activa.	567
b.	Negatieve belaste reserve in kapitaal	567
E.	Voorbeelden	569
1.	Fusie of (partiële) splitsing met belastingneutraliteit	569
a.	Fusie	569
	(1) Overnemende vennootschap bezit geen participatie.	569
	(2) Overnemende vennootschap bezit een participatie.	574
b.	Splitsing	589
c.	Partiële splitsing	595
2.	Belaste fusie.	599
a.	Gegevens.	599
b.	Aangifte van de overgenomen en de overnemende vennoot- schap	601
c.	Toepassing van het fiscale vereffeningsregime.	601
d.	Aanpassing van de balans van de overnemende vennootschap. . .	602
e.	Aangifte van de overnemende vennootschap.	603

Hoofdstuk 19.

	Inbreng van een bedrijfsafdeling of algemeenheid van goederen.	607
A.	Vrijgestelde inbreng.	607
1.	In hoofde van de vennootschap die de inbreng doet	607
a.	Vrijstelling van meerwaarden.	607
	(1) Voorwaarden	607
	(2) Begrip bedrijfsafdeling	608
	(3) Inbrengverkkrijgende vennootschap	609
	(4) Antirechtsmisbruikbepaling	609
	(5) Verplichte vrijstelling	610
	(6) Tijdelijke vrijstelling	610
b.	Vrijstelling van kapitaalsubsidies.	611
2.	In hoofde van de vennootschap die de inbreng verkrijgt.	612
a.	Boekhoudkundige verwerking	612
b.	Fiscale verwerking	612
3.	Voorbeelden	614
a.	Inbreng van een geherwaardeerd actief.	614
b.	Inbreng van een wederbeleggingsactief.	617
B.	Belaste inbreng	619
1.	Boekhoudkundige verwerking.	619
2.	Fiscale verwerking	620
3.	Voorbeeld.	620

