

Inhoud

1	Karakteristieken van de vennootschapsbelasting	27
1.1	Wettelijk kader	27
1.2	Belang van het vennootschapsrecht (WVV)	27
1.3	Belang van het boekhoudrecht	30
1.4	Belang van de boekhouding en jaarrekening	31
1.4.1	De boekhouding en de jaarrekening als gegevensbron	31
1.4.2	Model van de jaarrekening	32
1.4.3	Bindende kracht van de jaarrekening en correcties	32
1.4.4	Bewijskrachtige boekhouding	32
1.5	Alle genoten inkomsten zijn beroepsinkomsten	34
1.6	Kapitaal van een vennootschap	35
1.6.1	Vennootschapsrechtelijk kapitaalconcept	35
1.6.2	Fiscaal kapitaalbegrip	36
1.6.3	Uitgiftepremies	37
1.6.4	Reserves in kapitaal	38
2	Grootte van de vennootschap	39
2.1	Fiscale voordelen voor kleine vennootschappen	39
2.2	Definitie van kleine vennootschap	40
2.2.1	Groottecriteria (art.1:24 § 1 WVV)	41
2.2.2	Consistentiebeginsel of vertragend effect (art. 1:24 § 2 WVV)	41
2.2.3	Startende vennootschappen (art. 1:24 § 3 WVV)	41
2.2.4	Boekjaar van meer of minder dan 12 maanden (art. 1:24 § 4 WVV)	42
2.2.5	Berekening aantal werknemers (art. 1:24 § 5 WVV)	43
2.2.6	Omzet: algemene regel (art. 1:24 § 5 WVV)	43
2.2.7	Omzet: afwijkende regeling (art. 1:24 § 5 WVV)	43
2.2.8	Omzet van een tijdens het boekjaar overgenomen vennootschap	45
2.2.9	Balanstotaal (art.1:24 § 5 WVV)	45
2.2.10	Beoordeling op geconsolideerde basis (art. 1:24 § 6 WVV)	45
2.2.11	Wat zijn verbonden ondernemingen?	47
2.2.12	Wijzigingen in de verbondenheid	56
2.2.13	Afwijking op geconsolideerde berekening (art. 1:24 § 7 WVV)	59
2.2.14	Fiscale doorwerking van art. 1:24 §§ 1-6 WVV	59
2.2.15	Uitgewerkt cijfervoorbeeld 1	59
2.2.16	Uitgewerkt cijfervoorbeeld 2	60
2.2.17	Overzicht CBN-adviezen en rulings mbt art. 1:24 WVV	60
2.3	Definitie van microvennootschap	61
2.3.1	Microcriteria (art. 1:25 §1 WVV)	61
2.3.2	Consistentiebeginsel of vertragend effect (art. 1:25 § 2 WVV)	61
2.3.3	Startende microvennootschap (art. 1:25 § 2 WVV)	62
2.3.4	Boekjaar met abnormale duurtijd (art. 1:25 § 2 WVV)	62
2.3.5	Berekening aantal werknemers (art. 1:25 § 2 WVV)	62
2.3.6	Omzet: principe en afwijkende regeling (art. 1:25 § 2 WVV)	62
2.3.7	Fiscale doorwerking van art. 1:25 § 2 WVV	62
2.3.8	Een consortiumvennootschap kan micro zijn	63
3	Wie is onderworpen aan de vennootschapsbelasting?	65
3.1	Toepassingsvoorwaarden	65
3.1.1	Rechtspersoonlijkheid	65
3.1.2	Fiscale woonplaats in België	67
3.1.3	Exploitatie van een onderneming of winstgevende verrichtingen	68
3.1.4	Boekhoudkundige verplichtingen voor buitenlandse vennootschappen	69
3.2	Uitgesloten rechtspersonen	69
3.2.1	Onvoorwaardelijk uitgesloten rechtspersonen	69
3.2.2	Bevoorrechte domeinen	70
3.2.3	Toegelaten verrichtingen	70
3.2.4	Toepassingsvoorbeelden	71

3.2.5	RPB of VenB: feitenkwestie	74
3.3	Schematisch denkschema	75
3.4	Overgang van RPB naar vennootschapsbelasting	75
3.4.1	Fiscale gevolgen van de overgang RPB → VENB	75
3.4.2	Wat als de VZW een aangifte RPB blijft indienen?	76
3.5	Overgang van vennootschapsbelasting naar RPB	77
3.6	Bijzondere entiteiten	77
3.6.1	De erkende landbouwonderneming (erkende LO)	77
3.6.2	De erkende coöperatieve vennootschap (erkende CV)	78
3.6.3	De erkende sociale onderneming (CV erkend als SO)	78
3.6.4	Het economisch samenwerkingsverband (ESV)	79
3.6.5	OFP's	79
4	De aangifteprocedure in de vennootschapsbelasting	80
4.1	Aanslagjaar en boekjaar	80
4.2	Begin en einde van de belastingplicht	80
4.3	De aangifteplicht	81
4.3.1	Aangifteformulier en verplichte bijlagen	81
4.3.2	Elektronische aangifte vennootschapsbelasting via biztax	82
4.3.3	Aangiftetermijn	82
4.3.4	Individueel uitstel van indiening	83
4.3.5	Geldigheid van de aangifte	83
4.3.6	Bewijskracht van de aangifte	83
4.3.7	Sancties i.v.m. de aangifte	83
4.3.8	Administratieve geldboeten	83
5	Vaststelling van de belastbare grondslag	85
5.1	Indeling van de winst volgens bestemming	85
5.1.1	Correcties op het niveau van de kosten en opbrengsten	85
5.1.2	Correcties op het niveau van de resultaatverwerking	85
5.2	Belastbare basis volgens 13 bewerkingen	86
5.3	Aftrekverbod op supplementen met belastingverhoging	89
5.3.1	Verhoging met akkoord zonder bericht van wijziging	89
5.3.2	Laattijdige aangifte en aftrekverbod op supplementen	90
5.3.3	Uitzondering voor eerste overtreding zonder 10% belastingverhoging	90
5.3.4	Uitzondering voor inkomstenverhogingen van minder dan 2.500,00 EUR	91
5.4	Overzichtschema ter bepaling van de belastbare basis	91
5.5	Forfaitaire minimumwinst	93
5.5.1	Bijzondere minima voor nijverheidsondernemingen	93
5.5.2	Bijzondere minima voor handelssector en de dienstverlenende sector	93
5.5.3	Vorige verliezen zijn aftrekbaar van de forfaitaire minimumwinst	94
6	Aftrekbare beroepskosten van vennootschappen	95
6.1	Voorwaarden voor aftrekbaarheid	95
6.1.1	Temporele voorwaarde	95
6.1.2	Intentionele voorwaarde	101
6.1.3	Realiteitsvoorwaarde	105
6.1.4	Gecontesteerde causaliteitsvoorwaarde	106
6.1.5	Bezoldigingstheorie bij vastgoed	106
6.1.6	Meerwaardetheorie bij vastgoed	112
6.1.7	Negatieve rechtspraak over vastgoed in vennootschappen	114
6.1.8	Positieve rechtspraak over vastgoed in vennootschappen	115
6.1.9	Boeking VAA op rekening courant bedrijfsleider	115
6.1.10	Verhuur van vastgoed voor privé gebruik	117
6.1.11	Onredelijke beroepskosten	119
6.1.12	Systematisch meer kosten dan inkomsten	119
6.1.13	Vertrouwensbeginsel bij beroepskosten	120
6.2	Overzicht van de voornaamste soorten beroepskosten	121
6.3	Huur en huurlasten	121

6.3.1	Vooruitbetaalde huur.....	121
6.3.2	Betaalde huurwaarborg	121
6.3.3	Betaling van huur aan bedrijfsleiders	122
6.3.4	Toegekende voordelen bij afsluiting van een huurovereenkomst	122
6.4	Intresten	122
6.4.1	Maximaal de marktrente	122
6.4.2	Onbeperkt aftrekbare intresten.....	123
6.4.3	Intresten betaald aan buitenlanders in belastingparadijzen	123
6.4.4	Intresten betaald door ondergekapitaliseerde vennootschappen	124
6.4.5	EBITDA-intrestbeperking op het financieringskostensurplus	124
6.4.6	Intresten betaald aan bedrijfsleiders	124
6.4.7	In te houden roerende voorheffing	125
6.5	Bezoldigingen van werknemers.....	125
6.5.1	Formele verantwoordingsvoorwaarde	126
6.5.2	Voordelen toegekend door een buitenlandse verbonden vennootschap	126
6.5.3	Voorziening vakantiegeld aan personeel	126
6.5.4	Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing	127
6.6	Bezoldigingen van bedrijfsleiders	137
6.6.1	Aftrekbaarheid van de bezoldigingen	137
6.6.2	Formele verantwoordingsvoorwaarde	137
6.6.3	Huurherkwalificatie.....	137
6.6.4	Niet-ingehouden bedrijfsvoorheffing	138
6.7	Bestuurders- en managementfees betaald aan vennootschappen.....	139
6.8	Tantièmes	142
6.8.1	Niet enkel uit winst van het boekjaar	143
6.8.2	Tantièmes aan natuurlijke personen	143
6.8.3	Tantièmes aan bestuurdersvennootschappen	143
6.8.4	Let op met tantièmes aan een verlieslatende vennootschap.....	144
6.8.5	Tantièmes en verlaagd VenB-tarief.....	145
6.9	Voordelen van alle aard.....	145
6.9.1	Band met de beroepswerkzaamheid	145
6.9.2	Voordelen verstrekt aan naasten van de bedrijfsleider of de werknemer	146
6.9.3	Formele verantwoordingsvoorwaarde	147
6.9.4	Verstrekking van voordelen aan derden zonder beroepsrelatie	149
6.10	Kostenvergoedingen eigen aan de werkgever.....	149
6.10.1	Bewijslast	149
6.10.2	Vermelding van vergoedingen op fiscale fiches.....	149
6.10.3	Forfaitaire kostenvergoedingen.....	151
6.10.4	Verplaatsingskosten met auto, motorfiets of bromfiets	151
6.10.5	Vergoeding voor elektriciteit voor thuis opladen elektrische wagen	152
6.10.6	Vergoeding voor reiskosten met de fiets.....	154
6.10.7	Vergoeding voor reiskosten met het openbaar vervoer.....	154
6.10.8	Vergoeding voor binnenlandse dienstreizen	154
6.10.9	Vergoeding voor buitenlandse dienstreizen	157
6.10.10	Vergoedingen voor thuiswerk.....	163
6.10.11	Forfaitaire RSZ-vergoedingen.....	166
6.10.12	Akkoorden over kostenvergoedingen.....	166
6.10.13	Forfaitaire vergoedingen uit de rullingpraktijk	166
6.10.14	Rechtspraak over omvang van vaste kostenvergoedingen.....	168
6.10.15	Jaarlijkse bijdrage gereguleerd beroep	169
6.10.16	Kostenvergoedingen voor internationale autocarchauffeurs.....	169
6.10.17	Terugbetaling van restaurantkosten tijdens buitenlandse dienstreizen	169
6.10.18	Terbeschikkingstelling van mondmaskers en handgels (COVID-19)	170
6.10.19	Terbeschikkingstelling van COVID 19 tests	170
6.11	Loonbonussen voor werknemers	170
6.12	Huisbediende via de vennootschap.....	171
6.13	Werkgeversbijdragen voor aanvullende verzekeringen	172
6.13.1	Aanvullende verzekering ten voordele van de werknemers.....	172
6.13.2	Aanvullende verzekering ten voordele van de bedrijfsleiders.....	173
6.13.3	Premietaks van 4,4%.....	175

6.13.4	Wyninckbijdrage op hoge pensioenverzekeringspremies	175
6.14	Pensioenen toegekend aan gewezen personeelsleden	176
6.15	Commissielonen, makelaarslonen, erelonen en voordelen.....	176
6.15.1	Wanneer moet een fiche 281.50 worden opgesteld?.....	177
6.15.2	Wanneer moet géén fiche 281.50 worden opgesteld?.....	178
6.15.3	Buitenlandse genietters.....	179
6.15.4	Erelonen toegekend aan pools van ziekenhuisgeneesheren	179
6.15.5	Praktische richtlijnen voor de vermeldingen op de fiches	180
6.16	Auteursvergoedingen.....	181
6.17	Afschrijvingen.....	182
6.17.1	Afschrijfbaar activa.....	182
6.17.2	Afschrijfbaar basis	184
6.17.3	Afschrijven op betaalde voorschotten	185
6.17.4	Afschrijvingsmethoden.....	185
6.17.5	Afschrijvingstermijnen.....	189
6.17.6	Begin van de afschrijvingen.....	193
6.17.7	Eerste afschrijvingsbedrag	195
6.17.8	Boekjaar korter of langer dan 12 maanden	195
6.17.9	Bijkomende aankoopkosten.....	196
6.17.10	Einde van de afschrijvingen.....	196
6.17.11	Uitzonderlijke afschrijvingen.....	197
6.17.12	Afschrijvingsexcedenten	197
6.17.13	Afschrijvingstekorten	198
6.17.14	Terugneming van afschrijvingen	198
6.17.15	Afschrijvingen op de herwaarderingen van vaste activa.....	198
6.18	Laadstations elektrische personenwagens: hogere kostenaf trek.....	198
6.19	Waardeverminderingen	199
6.20	Vennootschapsbijdrage	199
6.20.1	Bedrag van de bijdrage.....	199
6.20.2	Pas opgerichte vennootschappen	199
6.20.3	Laattijdige betaling	200
6.20.4	Vrijstelling voor jonge vennootschappen (andere dan nv)	200
6.20.5	Vrijstelling voor niet-actieve vennootschap.....	200
6.20.6	Permanente vrijstelling	200
6.21	Uitgaven in het kader van een pc-bonus	201
6.22	Loggeld bij cyberaanval	201
6.23	Sponsoringsuitgaven.....	201
6.23.1	Aftrekbaarheid financiële sponsoring	202
6.23.2	Toegangsticketten in kader van sponsoring.....	202
6.24	Schenking van voedingsmiddelen voor liefdadigheidsinstellingen en niet-levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen	204
6.25	Coronapremie (consumptiecheques)	204
7	De belastbare reserves	205
7.1	Weergave van de belastbare reserves op de aangifte.....	205
7.1.1	Overzicht zichtbare reserves	206
7.1.2	Overzicht onzichtbare of verdoken reserves.....	206
7.1.3	Gestort kapitaal is géén belastbare reserve.....	207
7.2	Beweging van de belastbare reserves.....	207
7.3	Evolutie belastbare reserves na vrijgestelde partiële splitsing.....	208
7.4	Belastbare reserves in het kapitaal en belastbare uitgiftepremies	208
7.4.1	Kapitaalverhoging door incorporatie van belaste reserves.....	208
7.4.2	Belastbare reserves in kapitaal bij inbreng van aandelen	209
7.4.3	Verminderings van geïncorporeerde reserves zonder terugbetaling	211
7.5	Belastbaar gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarden.....	212
7.5.1	Boekhoudkundige bepalingen.....	213
7.5.2	Fiscaal regime.....	213
7.5.3	Jaarlijkse overboeking naar een beschikbare reserverekening.....	214
7.5.4	Inlijving in het kapitaal / inbreng buiten kapitaal.....	215

7.5.5	Verkoop van geherwaardeerde activa	217
7.6	Boekhoudkundige reserves	218
7.6.1	Wettelijke reserve.....	218
7.6.2	Onbeschikbare reserves.....	220
7.6.3	Beschikbare reserves	221
7.6.4	Overgedragen winst of verlies	222
7.6.5	Cijfervoorbeeld 1 op boekhoudkundige reserves	222
7.6.6	Cijfervoorbeeld 2 op boekhoudkundige reserves	223
7.6.7	Cijfervoorbeeld 3 op boekhoudkundige reserves	224
7.7	Liquidatiereserve	225
7.7.1	Ratio legis.....	225
7.7.2	Enkel voor kleine vennootschappen	225
7.7.3	Afzonderlijke aanslag van 10% vennootschapsbelasting.....	226
7.7.4	Enkel winst van het boekjaar zelf.....	226
7.7.5	Maximaal aan te leggen liquidatiereserve	226
7.7.6	Boeking van liquidatiereserve en de 10% heffing	226
7.7.7	Aard van de liquidatiereserve	227
7.7.8	Impact aanleg liquidatiereserve op aangifte vennootschapsbelasting.....	227
7.7.9	Voorbeeld 1: aanleg liquidatiereserve in een BV.....	228
7.7.10	Voorbeeld 2: aanleg liquidatiereserve (deels wettelijke reserves) in een NV (met overgedragen boekhoudkundig verlies)	232
7.7.11	Onaantastbaarheidsvoorwaarde	235
7.7.12	FIFO principe bij aantasting.....	235
7.7.13	Gunstige dividenduitkering.....	236
7.7.14	Uitkering liquidatiereserve n.a.v. de vereffening.....	236
7.7.15	Uitkering liquidatiereserve vóór de vereffening.....	238
7.7.16	Reële totale belastingdruk	244
7.7.17	Formaliteiten bij aanleg van de liquidatiereserve: 275A	245
7.7.18	Formaliteiten bij uitkering van de liquidatiereserve.....	245
7.7.19	Aanleg liquidatiereserve tijdens de vereffening	246
7.7.20	Verdeling liquidatiereserve bij belastingvrije splitsing	247
7.7.21	Wanneer is de liquidatiereserve niet interessant?	247
7.7.22	Asymmetrische toewijzing van liquidatiereserves.....	248
7.7.23	Ten onrechte aanlegde liquidatiereserve	252
7.7.24	Keuze voor liquidatiereserve of VVPRbis?	253
7.8	Bijzondere liquidatiereserve aanslagjaar 2013 en 2014.....	253
7.8.1	Beoogde winst uit aanslagjaar 2013 en aanslagjaar 2014	253
7.8.2	Tijdig neergelegde jaarrekening.....	254
7.8.3	Maximumbedrag van de bijzondere liquidatiereserve	254
7.8.4	Tijdige betaling van de 10% heffing	254
7.8.5	Formaliteiten: bijzondere aangifte 275 A Bijz.....	254
7.8.6	Kopie van 275 A Bijz bij aangifte vennootschapsbelasting	254
7.8.7	Vijfjarige wachttermijn.....	255
7.9	Bijzondere liquidatiereserve voor aj 2012 bij gebroken boekjaar	255
7.10	Belastbare voorzieningen	256
7.11	Andere in de balans vermelde reserves	256
7.12	Andere belastbare reserves.....	257
7.13	Onzichtbare reserves	257
7.13.1	Moment van belastbaarheid – art. 361 WIB 1992	258
7.13.2	Overdreven afschrijvingen	258
7.13.3	Rechtstreeks in kosten geboekte activa.....	262
7.13.4	Belastbare waardeverminderingen.....	264
7.13.5	Onderwaardering van de voorraad.....	264
7.13.6	Onderwaardering van vorderingen.....	265
7.13.7	Onderwaardering van de overlopende actiefrekeningen.....	266
7.13.8	Gratis verworven opstallen	267
7.13.9	Verwerving van aandelen beneden hun werkelijk waarde.....	268
7.13.10	Overwaarderingen van leveranciersschulden.....	269
7.13.11	Overdreven waarborg- of garantieverplichtingen	271
7.13.12	Andere overwaarderingen van passiva.....	271

7.13.13	Geen compensatie tussen overschatting passief en niet-afgeboekt actief.....	272
7.13.14	Meerwaarden bij een overdracht van activa aan een buitenlandse vaste inrichting	272
7.13.15	Vooruitbetaalde kosten.....	273
7.14	Verhogingen van de begintoestand van de belastbare reserves.....	274
7.14.1	Meerwaarden op aandelen (code 1051).....	275
7.14.2	Terugneming van vroeger belaste waardeverminderingen op aandelen	282
7.14.3	Definitieve vrijstelling tax shelter erkende audiovisuele werken (code 1053)	283
7.14.4	Definitieve vrijstelling tax shelter erkende podiumwerken (code 1059)	283
7.14.5	Definitieve vrijstelling tax shelter erkende videospellen (code 1066)	283
7.14.6	Vrijstelling gewestelijke premies en kapitaal- en intrestsubsidies (code 1054).....	284
7.14.7	Definitieve vrijstelling van opbrengst uit schuldkwijtschelding via WCO (code 1055)	288
7.14.8	Definitieve vrijstelling voor innovatie-inkomsten (code 1058)	288
7.14.9	Vrijstelling ten belope van het overgedragen, niet-afrekbaar financieringskostensurplus (code 1064).....	289
7.14.10	Vrijgestelde vergoeding verkregen in uitvoering van een groepsbijdrage-overeenkomst (code 1062)	289
7.14.11	Vrijgestelde vergoeding verkregen in uitvoering van een interestaftrek-overeenkomst (code 1063)	290
7.14.12	Verhoogde aftrek van de afschrijving voor laadstations voor elektrische personenwagens (code 1065)	290
7.14.13	Negatieve correctie in toepassing van het Diamantstelsel (code 1057)	293
7.14.14	Meerwaarden op personenwagens (code 1056)	294
7.14.15	Terugbetalingen en regulariseringen van niet-afrekbare belastingen (code 1056)	296
7.14.16	Kapitaalvermindering ter aanzuivering van boekhoudkundige verliezen (code 1056)	297
7.14.17	Belastingvrije inbreng van aandelen (code 1056)	299
7.14.18	Vrijgestelde Coronapremies van gewesten, gemeenschappen, provincies en gemeenten (code 1056)	300
7.14.19	Vrijgestelde steun van gewesten, gemeenschappen, provincies en gemeenten n.a.v. de energiecrisis (code 1056).....	301
7.14.20	Andere aanpassingen in meer begintoestand van de reserves (code 1056)	301
7.15	Verminderings van de begintoestand van de belastbare reserves	302
7.15.1	Groepsbijdrage	302
8	De vrijgestelde reserves	303
8.1	Overzicht	303
8.2	Waardeverminderingen op handelsvorderingen.....	304
8.2.1	Definitief verloren vorderingen.....	304
8.2.2	Waarschijnlijke verliezen op handelsvorderingen	305
8.3	Voorziening voor risico's en kosten	308
8.3.1	Fiscale vrijstellingsvoorwaarden	308
8.3.2	Boekhoudkundige en fiscale verwerking.....	311
8.3.3	Toepassingsgevallen.....	312
8.3.4	Belastbare terugname van voorzieningen tegen 33,99% / 29,58%	315
8.4	Uitgedrukte niet-verwezenlijkte meerwaarden.....	316
8.4.1	Fiscale vrijstellingsvoorwaarde: onaantastbaarheidsvoorwaarde	316
8.4.2	Drie uitzonderingen op de vrijstelling	317
8.4.3	Afschrijvingen op geherwaardeerde activa.....	317
8.4.4	Realisatie van geherwaardeerde activa	318
8.4.5	Uitgedrukte meerwaarden door wijziging van de muntpariteit	319
8.4.6	Verschil met niet-uitgedrukte niet-verwezenlijkte meerwaarden.....	320
8.5	Verwezenlijkte meerwaarden andere dan de gespreid te belasten	320
8.5.1	Definitie van verwezenlijkte meerwaarden	320
8.5.2	Fiscaal regime voor verwezenlijkte meerwaarde: overzicht.....	321
8.5.3	Monetair gedeelte van de verwezenlijkte meerwaarde	321
8.5.4	Meerwaarden op aandelen n.a.v. belastingvrije fusie, splitsing, omzetting.....	322
8.5.5	Meerwaarden op aandelen ingevolge een intra-Europese aandelenruil.....	323

8.6	Gespreid te belasten meerwaarden op MVA en IVA.....	325
8.6.1	Bezisttermijn van 5 jaar	325
8.6.2	Welke activa komen in aanmerking?	327
8.6.3	Bedrag van de vereiste wederbelegging	330
8.6.4	In welke activa wederbeleggen?	332
8.6.5	Binnen welke termijn wederbeleggen?	336
8.6.6	Onmiddellijke belastbaarheid bij niet-tijdige wederbelegging	341
8.6.7	Meerwaarde belastbaar tegen 33,99% / 29,58% (antimisbruikbepaling)	341
8.6.8	Nalatigheidsinteressen.....	342
8.6.9	Verjaring van de niet-aangegeven meerwaarde.....	343
8.6.10	Werking van het gespreid taxatiestelsel	343
8.6.11	Boekhoudkundige verwerking	345
8.6.12	Hoeveel uitgestelde belastingen?	345
8.6.13	Formulier 276K.....	346
8.6.14	Cijfervoorbeelden	346
8.6.15	Meerwaarde deels gespreid laten belasten.....	348
8.6.16	Vervreemding van een herbeleggingsactief.....	348
8.6.17	Verdeling bij fusie en splitsing	349
8.6.18	Verdeling van vermogensbestanddelen bij partiële splitsing	349
8.6.19	Toepassingen	351
8.6.20	Overzicht van het regime voor verwezenlijkte meerwaarden.....	351
8.7	Verwezenlijkte meerwaarden op bedrijfsvoertuigen	352
8.7.1	Beoogde bedrijfsvoertuigen.....	352
8.7.2	Beoogde meerwaarden.....	352
8.7.3	Onaantastbaarheidsvoorwaarde	353
8.7.4	Wederbeleggingsvoorwaarde	353
8.7.5	Wederbeleggingstermijn.....	353
8.7.6	Sanctie bij niet-naleven van de wederbeleggingsvoorwaarde	354
8.7.7	Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen belastbaar tegen 33,99% / 29,58%.....	355
8.7.8	Formaliteiten.....	356
8.8	Verwezenlijkte meerwaarden op binnenschepen	356
8.8.1	Toepassingsgebied	356
8.8.2	Beoogde meerwaarden.....	356
8.8.3	Herbelegging	356
8.8.4	Bewijsplicht	357
8.8.5	Herbeleggingstermijn.....	357
8.8.6	Onaantastbaarheidsvoorwaarde	357
8.8.7	Formaliteiten.....	358
8.8.8	Sancties bij niet-naleving wederbeleggingsvoorwaarde.....	358
8.8.9	Meerwaarden op binnenschepen belastbaar tegen 33,99% / 29,58%.....	358
8.9	Verwezenlijkte meerwaarden op zeeschepen.....	358
8.10	Investeringsreserve.....	359
8.10.1	Onaantastbaarheidsvoorwaarde	360
8.10.2	Investeringsverplichting en behoudingsverplichting	360
8.10.3	Formaliteiten.....	360
8.10.4	Latere belastbaarheid van de investeringsreserve	360
8.10.5	Investeringsreserve belastbaar tegen 33,99% of 29,58%.....	360
8.10.6	Nalatigheidsinteressen.....	361
8.11	Tax shelter erkende audiovisuele werken	361
8.11.1	Werking van het tax shelter systeem voor de investeerder	361
8.11.2	Werking van het tax shelter systeem voor de producent.....	362
8.11.3	Erkend audiovisueel werk	362
8.11.4	Raamovereenkomst	363
8.11.5	Voorlopige fiscale vrijstelling	363
8.11.6	Definitieve fiscale vrijstelling	366
8.11.7	Nalatigheidsinteressen.....	367
8.11.8	Interestvergoeding.....	367
8.11.9	Diverse corona versoepelingen.....	367
8.11.10	Voorbeeld.....	368
8.11.11	Evaluatie: is een tax shelter belegging interessant?	371
8.12	Tax shelter erkende podiumwerken.....	371

8.12.1	Productieproducent	372
8.12.2	Beoogde podiumproducties	372
8.12.3	Beoogde investeerders.....	373
8.12.4	Maximale fiscale vrijstelling	373
8.12.5	Optimaal investeringsbedrag per productie	373
8.12.6	Vier jaar (vijf jaar) overdraagbaar	373
8.12.7	Uitvoeringsmaatregelen.....	374
8.13	Tax shelter erkende videospellen	374
8.13.1	Productievennootschap	374
8.13.2	Beoogde videospellen	374
8.13.3	Beoogde uitgaven.....	375
8.13.4	Maximale fiscale vrijstelling	375
8.14	Reserve voor innovatie-inkomsten	376
8.15	Vrijgestelde winst die in het vermogen van een erkend inschakelingsbedrijf wordt gehouden	376
8.16	Voorlopige vrijstelling winst uit schuldkijschelding via WCO	378
8.17	Andere vrijgestelde bestanddelen	379
8.17.1	Kapitaalsubsidies	379
8.17.2	20% van kosten gemeenschappelijk woon-werkvervoer	382
8.17.3	20% extra aftrek voor kosten van beveiliging	382
8.17.4	20% extra aftrek voor kosten van bedrijfsfietsen en fietsenstallingen	382
8.17.5	20% extra aftrek voor kosten van elektrische wagens (nul-CO ₂)	383
8.17.6	Oude investeringsreserve (aanslagjaar 1982)	383
8.17.7	Vrijgestelde voorziening voor sociaal passief.....	383
8.17.8	Technische voorzieningen van verzekeringsondernemingen	384
8.17.9	Voorraadactualisering door erkende diamanthandelaars	384
8.18	In het kapitaal en de uitgiftepremies geïncorporeerd gedeelte van de vrijgestelde reserve	384
8.19	Vrijgestelde wederopbouwreserve.....	384
8.19.1	Ratio legis	384
8.19.2	In aanmerking komende vennootschappen.....	385
8.19.3	Uitgesloten vennootschappen	385
8.19.4	Maximumbedrag van de wederopbouwreserve	386
8.19.5	Onaantastbaarheidsvoorwaarde voor aanleg en behoud.....	388
8.19.6	Belastbaarheid van de wederopbouwreserve	389
8.19.7	Opnames niet in aftrekverbod	391
8.19.8	Interactie met andere fiscale maatregelen	392
8.19.9	Formaliteiten.....	392
8.19.10	Uitgewerkt voorbeeld	392
8.19.11	Beoordeling	393

9 Verworpen uitgaven394

9.1	Niet-aftrekbare belastingen.....	395
9.1.1	Ratio legis	395
9.1.2	Overzicht van de niet-aftrekbare belastingen.....	396
9.1.3	Ingehouden roerende voorheffing.....	397
9.1.4	Ten laste genomen roerende voorheffing	397
9.1.5	10% aanslag op liquidatiereserve.....	398
9.1.6	Niet-aftrekbare belastingen uit de boekhouding.....	398
9.1.7	Belastingen op het resultaat van het boekjaar	399
9.1.8	Belastingen op het resultaat van vorige boekjaren.....	400
9.1.9	Voorziening voor belastingen en de betwisting van een aanslag	402
9.1.10	Niet-aftrekbare belastingen buiten de boekhouding: FBB.....	403
9.1.11	Aftrekbare belastingen.....	403
9.2	Gewestelijke belastingen, heffingen en retributies	404
9.2.1	Geviseerde gewestbelastingen	404
9.2.2	Doorgerekende gewestbelastingen	405
9.2.3	Uitzondering: aftrekbare gewestbelastingen	406
9.3	Geldboeten	406
9.3.1	Principe.....	406
9.3.2	Overzicht van de niet-aftrekbare boeten.....	407
9.3.3	Uitzonderingen.....	408

9.3.4	Doorgerekende geldboeten	409
9.3.5	Terugbetaling van boeten	409
9.4	Jaarlijkse taksen op de kredietinstellingen, collectieve beleggingsinstellingen en verzekeringsondernemingen	409
9.5	Taks op de inscheping van een luchtvaartuig	410
9.6	Niet-aftrekbare pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies	411
9.6.1	Niet-aftrekbare pensioenbijdragen	411
9.6.2	Niet-aftrekbare pensioenen	429
9.6.3	Informatieverstrekking aan de pensioendatabank Sigedis	430
9.7	Niet-aftrekbare autokosten	430
9.7.1	Huidige aftrekbaarheidspercentages	430
9.7.2	Toekomstige aftrekbaarheidspercentage	432
9.7.3	Relevante CO ₂ -uitstoot	434
9.7.4	Bedoelde voertuigen	437
9.7.5	Niet geïsoleerde lichte vrachtwagens	437
9.7.6	Niet-geïsoleerde personenwagens	438
9.7.7	Beoogde autokosten	439
9.7.8	Volledig aftrekbare autokosten	439
9.7.9	Doorgerekende autokosten	441
9.7.10	Taxikosten	442
9.7.11	Kilometervergoedingen eigen aan de werkgever	442
9.7.12	Invloed van de btw-herzieningen op de verworpen uitgaven auto	443
9.7.13	Invloed van het VAA auto op de VU auto	443
9.7.14	Invloed van de eigen bijdrage op verworpen uitgaven auto	445
9.7.15	Kosten van verdelers van nieuwe wagens	446
9.7.16	Kosten van vervangwagens	446
9.7.17	Mobiliteitsvergoedingen in bouwsector	446
9.7.18	Ontvangen schadevergoedingen	447
9.7.19	Minderwaarden op personenwagens	447
9.7.20	Meerwaarden op personenwagens	448
9.7.21	Meerdere personenwagens voor dezelfde bedrijfsleider	449
9.7.22	Onredelijke autokosten	450
9.8	Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	454
9.8.1	Berekening van het voordeel van alle aard personenwagen	454
9.8.2	Kostenverwerping: 40% of 17% × VAA firmawagen	456
9.8.3	VAA in PB of boeken op debet R/C?	460
9.9	Niet-aftrekbare receptiekosten	461
9.9.1	Fiscale aftrekbaarheid	461
9.9.2	Wat zijn receptiekosten?	461
9.9.3	Receptiekosten geboekt als handelsgoederen	461
9.9.4	Doorgerekende receptiekosten	461
9.9.5	Administratieve toleranties	462
9.9.6	Cateringkosten gemaakt door productiehuis van televisieprogramma's	462
9.9.7	Personeelsrecepties	463
9.9.8	Receptiekosten bij publicitaire evenementen	464
9.10	Kosten van relatiegeschenken	464
9.10.1	Principe	464
9.10.2	Kosten van relatiegeschenken als handelsgoederen	465
9.10.3	Doorgerekende kosten van relatiegeschenken	465
9.10.4	Geschenken die postorderbedrijven aanbieden	465
9.10.5	Uitzonderingen	465
9.11	Niet-aftrekbare restaurantkosten	468
9.11.1	Principe	468
9.11.2	Restaurantkosten geboekt als handelsgoederen	468
9.11.3	Doorgerekende restaurantkosten	469
9.11.4	Uitzonderingen: volledig aftrekbare restaurantkosten	471
9.11.5	Personeelsrestaurant met bedrijfsruimte voor kaderleden/klanten	473
9.11.6	Restaurantkosten in business seats en loges	473
9.11.7	Bewijs	473
9.11.8	Eten in het weekend of op feestdagen?	474

9.11.9	Restaurantkosten in sterrenrestaurants	474
9.11.10	Restaurantbezoeken met louter privaat karakter	474
9.11.11	Restaurantkosten gemaakt door advocaten	474
9.12	Kosten van niet-specifieke beroepskleding	475
9.12.1	Soorten kledij	475
9.12.2	Specifieke beroepskledij.....	475
9.12.3	Niet-specifieke beroepskledij: VU of VAA?	476
9.12.4	Bestaansreden van code 1209 op de aangifte	477
9.12.5	Niet-specifieke kledijkosten als handelsgoederen	477
9.12.6	Doorrekening van niet-specifieke kledijkosten	478
9.13	Overdreven intresten.....	478
9.13.1	Beoordeling van de marktrente	478
9.13.2	Tijdstip van beoordeling.....	479
9.13.3	Bewijslast.....	479
9.13.4	Fictieve debetrente ≠ marktrente	479
9.13.5	Anti-misbruikbepaling	479
9.14	Intresten voor een gedeelte van bepaalde leningen (thin cap)	480
9.14.1	Principe.....	480
9.14.2	Geviseerde interestverkrijgers	480
9.14.3	De vijfgrens.....	481
9.14.4	Doorkijkregel	482
9.14.5	Uitzonderingen.....	482
9.14.6	Thesauriebeheer-netting.....	483
9.15	Niet-aftrekbaar financieringskostensurplus.....	484
9.15.1	Geviseerde netto interestkosten.....	485
9.15.2	Uitgesloten leningen (grandfathering).....	486
9.15.3	Hoogste van twee grensbedragen	488
9.15.4	Overdraagbaarheid van niet-aftrekbaar surplus	489
9.15.5	Uitgesloten vennootschappen	490
9.15.6	Groepsvennootschappen	490
9.15.7	Overdracht aftrekkapaciteit naar andere groepsleden tegen vergoeding	493
9.15.8	Beleggingsvennootschappen.....	495
9.16	Toegekende abnormale of goedgunstige voordelen	496
9.16.1	Principe.....	496
9.16.2	Bedoelde abnormale of goedgunstige voordelen	497
9.16.3	Welk bedrag?	497
9.16.4	Hoedanigheid van de verkrijger van het voordeel	499
9.16.5	Voorrang van art. 54 op art. 26 WIB	502
9.16.6	Voorrang van art. 49 op art. 26 WIB 1992	502
9.16.7	Groepsvriendelijke houding van de Rulingdienst.....	503
9.16.8	Relevante rechtspraak over abnormale of goedgunstige voordelen	503
9.17	Sociale voordelen.....	505
9.17.1	Principe.....	505
9.17.2	Niet-aftrekbare sociale voordelen.....	506
9.17.3	Aftrekbare sociale voordelen	511
9.18	Voordelen uit maaltijd-, sport-, cultuur- of ecocheques	514
9.18.1	Voordelen uit maaltijdcheques	515
9.18.2	Voordelen uit sport- en cultuurcheques	517
9.18.3	Voordelen uit ecocheques.....	517
9.19	Liberaliteiten	518
9.20	Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen	520
9.20.1	Principe.....	520
9.20.2	Ratio legis van art. 198, § 1, 7° WIB 1992.....	520
9.20.3	Geviseerde aandelen.....	521
9.20.4	Gemeenschappelijke beleggingsfondsen	521
9.20.5	Gerechvaardigde waardevermindering	521
9.20.6	Verkoopkosten bij minderwaarde op aandelen.....	522
9.20.7	Optiepremies komen niet in min van de minderwaarden op aandelen	522
9.20.8	Terugnages van vroegere waardeverminderingen	523
9.20.9	Waardeverminderingen op het vruchtgebruik op aandelen.....	523

9.20.10	Uitzondering 1: minderwaarde geleden bij gehele verdeling van vermogen	524
9.20.11	Uitzondering 2: waardevermindering en minderwaarde op eigen aandelen	528
9.20.12	Verlies uit wisselkoersverschillen op aandelen	528
9.20.13	Doorgerekende minderwaarden op aandelen in kader van internationaal aandelenoptieplan	529
9.21	Niet-aftekbare in kosten geboekte disconto's op niet-afschrijfbaar vaste activa	529
9.22	Terugnemingen van vroegere vrijstellingen	531
9.23	Werknemersparticipaties en winstpremies	533
9.23.1	Winstpremies	533
9.23.2	Werknemersparticipaties	537
9.23.3	Overzicht van de toepasselijke inhoudingen	538
9.24	Vergoeding ontbrekende coupon	539
9.25	Kosten tax shelter erkende audiovisuele werken	540
9.26	Gewestelijke premies en kapitaal- en intrestsubsidies	540
9.27	Vergoedingen betaald in uitvoering van een interestaftrek-overeenkomst	541
9.28	Vergoedingen betaald in uitvoering van een groepsbijdrage-overeenkomst	541
9.29	Niet-aftekbare commissies en andere vergoedingen aan sportmakelaars	541
9.30	Niet-aftekbare betalingen aan belastingparadijzen	542
9.30.1	Zwarte OESO-landenlijst	543
9.30.2	Zwarte Belgische landenlijst	543
9.30.3	Zwarte Europese lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden	544
9.30.4	Bijzondere regeling op vlak van aftrekbaarheid kosten	545
9.31	Niet-verantwoorde kosten	546
9.31.1	Niet verantwoorde kosten en voordelen vastgesteld bij controle	546
9.31.2	Verdoken meerwinsten vastgesteld na controle van de vennootschap	546
9.32	Terugneming van aftrek voor innovatie-inkomsten ingeval van spreiding van de historische kosten	547
9.33	Terugneming van aftrek voor innovatie-inkomsten ingeval van niet-herbelegging in kwalificerende uitgaven	547
9.34	Niet-aftekbare betalingen gedaan in het kader van bepaalde hybridemismatches	547
9.34.1	Zes soorten van hybride mismatches	548
9.34.2	Geïmporteerde hybride mismatches	549
9.34.3	Mismatch op het vlak van inwonerschap	549
9.35	Inkomsten die verwezenlijkt werden in het kader van een hybridemismatch en niet opgenomen zijn in de winst	549
9.35.1	Eerste categorie: in het kader van een financieel instrument	550
9.35.2	Tweede categorie: inkomen betaald door een buitenlandse hybride entiteit	551
9.36	Niet-uitgekeerde winst van een gecontroleerde buitenlandse vennootschap (CFC)	551
9.36.1	Aanleiding	551
9.36.2	Toepassingsvoorwaarden CFC	551
9.36.3	Belastbare CFC winst	553
9.36.4	Voorbeeld	554
9.36.5	Vermijding van dubbele belasting via bijzondere DBI-aftrek	554
9.36.6	Aangifteplicht	555
9.36.7	Aftoetsing	555
9.36.8	Internationale dubbele belasting	555
9.37	Positieve correcties in toepassing van het Diamantstelsel	555
9.38	Uitgaven m.b.t. de verhoging van de forfaitaire kilometervergoeding voor dienstverplaatsingen waarvoor een belastingkrediet wordt verleend	556
9.39	Andere verworpen uitgaven	556
9.39.1	Kosten voor jacht, visvangst, yachten of andere pleziervaartuigen en lusthuizen	556
9.39.2	Kosten die op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen	560
9.39.3	Intresten, royalties en prestatievergoedingen betaald aan belastingplichtigen in een belastingparadijs	562
9.39.4	Steekpenningen	564
9.39.5	Compenserende toeslag bij startbaanovereenkomst	564
9.39.6	Effectentaks	564

10	Uitgekeerde dividenden	566
10.1	Gewone dividenden (code 1301): overzicht	567
10.2	Alle voordelen toegekend aan aandelen en winstbewijzen	568
10.3	Belastbaar dividendbedrag in de vennootschapsbelasting	569
10.3.1	Uitzondering voor dividenden van erkende CV's	570
10.4	Vrijstelling van personenbelasting voor dividenden.....	571
10.5	Dividend toegekend in natura	571
10.6	Interimdividenden en tussentijdse dividenden	574
10.6.1	Interimdividend	574
10.6.2	Tussentijds dividend.....	575
10.7	Dividenden voor VVPR <i>bis</i> -aandelen.....	576
10.7.1	Overzicht van de voorwaarden	576
10.7.2	Vanaf wanneer geldt de verlaagde roerende voorheffing?	577
10.7.3	VVPRbis bij interim- of tussentijdse dividenden	578
10.7.4	Kleine vennootschappen	579
10.7.5	Nieuwe aandelen op naam	579
10.7.6	Inbreng in geld.....	580
10.7.7	Volstorting van de aandelen	581
10.7.8	Afschaffing van minimumkapitaalvereiste van € 18 550.....	582
10.7.9	Géén preferente aandelen	584
10.7.10	Ononderbroken behoud van de aandelen	585
10.7.11	Prioritaire aanrekening bij latere kapitaalvermindering	587
10.7.12	Inbrengen die géén recht geven op VVPR-bis	587
10.8	Terugbetalingen van kapitaal.....	589
10.8.1	Welk kapitaalsbestanddeel ?.....	589
10.8.2	Boekhoudkundige verwerking van kapitaalvermindering.....	590
10.8.3	Kapitaalstabel 328 D.....	590
10.8.4	Fiscale pro rata bij terugbetaling van inbreng/kapitaal	592
10.8.5	Terugbetalingen van vastklikkapitaal art. 537 WIB 1992	602
10.8.6	Vroegtijdige terugbetaling kapitaal binnen 2 maanden (nv).....	604
10.8.7	Gevolgen van terugbetaling kapitaal bij de vennootschap-aandeelhouder	605
10.8.8	Terugbetaling kapitaal in natura	605
10.8.9	Fiscaal misbruik bij kapitaalverminderingen	606
10.9	Intresten van rentegevende voorschotten	608
10.9.1	Principe.....	608
10.9.2	Begrip rentegevend voorschot.....	608
10.9.3	Geviseerde kredietverstrekkers	608
10.9.4	Niet-geviseerde kredietverstrekkers	610
10.9.5	Niet-geviseerde voorschotten.....	610
10.9.6	1 ^{ste} herkwalificatiegrens: intrestpercentage marktrente	610
10.9.7	2de herkwalificatiegrens: omvang van de rentegevende voorschotten	611
10.9.8	Cumulatieve toepassing van beide grenzen.....	612
10.9.9	Dag per dag beoordeling	612
10.9.10	Tijdstip van herkwalificatie in dividend	612
10.9.11	Opsplitsing van voorschotten.....	613
10.9.12	Fiscale gevolgen van de herkwalificatie	614
10.9.13	Hoe herkwalificatie vermijden?	614
10.9.14	Cijfervoorbeelden.....	614
10.10	Uitgekeerde dividenden bij de verkrijging van eigen aandelen (code 1302).....	616
10.10.1	Tijdstip van het uitgekeerd dividend.....	616
10.10.2	Roerende voorheffing op inkoopbonus	617
10.11	Uitgekeerde dividenden bij de gedeeltelijke verdeling van het vermogen (code 1303)	618
10.12	Uitgekeerde dividenden bij de gehele verdeling van het vermogen (code 1305 en code 1306)	619
10.13	Verplichting tot indiening van aangifte in de roerende voorheffing	620
10.14	Tarief van de roerende voorheffing voor toegekende dividenden.....	621
10.14.1	Overzichtstabel van RV-tarieven op dividenden	621
10.14.2	Verlaagd RV-tarief bij vroegtijdige terugbetaling van vastklikkapitaal	622
10.14.3	Verlaagd RV-tarief voor 'VVPRbis'-dividenden.....	623
10.14.4	Geen RV op uitkering van liquidatiereserves n.a.v. de vereffening	623

10.14.5	Verlaagd RV-tarief voor uitgekeerde liquidatiereserves.....	623
10.14.6	RV = 15% op dividenden van vastgoedbevaks en gereguleerde vastgoedvennootschappen.....	624
10.14.7	Vrijstelling van RV via Moeder-dochterrichtlijn.....	624
10.14.8	Vrijstelling RV voor aandelen van buitenlandse vennootschappen met participatie < 10% maar met AW ≥ 2 500 000,00 EUR.....	625
10.14.9	Vrijstelling RV voor aandelen in natura ingevolge een spin off.....	625
11	Eerste bewerking: fiscale winst of fiscaal verlies	627
11.1	Negatief fiscaal resultaat.....	627
11.2	Positief fiscaal resultaat.....	628
12	Afzondering zeescheepvaartwinst	630
12.1	Werkelijk resultaat uit de zeescheepvaart waarvoor de winst wordt vastgesteld op basis van de tonnage.....	630
12.1.1	Winst uit zeescheepvaart.....	631
12.1.2	Indirecte inkomsten inbegrepen in forfaitair belastbare winst.....	631
12.1.3	Geen aftrek van verliezen van andere divisies.....	631
12.1.4	Winst forfaitair belast aan de hand van tonnage.....	631
12.1.5	Beheer van zeeschepen voor rekening van derden.....	632
12.2	Werkelijk resultaat uit activiteiten waarvoor de winst niet wordt vastgesteld op basis van de tonnage.....	632
12.3	Meerwaarden op zeeschepen bij toetreding tot het forfaitaire tonnagesetel.....	632
13	Bestanddelen van het resultaat waarop het aftrekverbod van toepassing is	634
13.1	Geviseerde bestanddelen.....	634
13.1.1	Verkregen abnormale of goedgeunstige voordelen.....	635
13.1.2	Verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard.....	640
13.1.3	Belastbaar geworden investeringsreserve.....	640
13.1.4	Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel alle aard firmawagen.....	640
13.1.5	Werknemersparticipaties en winstpremies.....	641
13.1.6	Afzonderlijk belastbare landbouwsteun.....	641
13.1.7	Groepsbijdrage bij de verlieslatende vennootschap.....	641
13.1.8	Niet-aftrekbare sportmakelaarsvergoedingen.....	642
13.1.9	Verhogingen van de belastbare basis met belastingverhoging.....	642
13.2	Resterend resultaat (code 1430).....	643
13.3	Cijfervoorbeeld 1.....	643
13.4	Cijfervoorbeeld 2.....	645
13.5	Overdracht van overdraagbare aftrekken.....	650
13.6	Minimale belastbare basis ingevolge fiscale korf.....	650
14	Verdeling volgens oorsprong (2^{de} bewerking).....	652
14.1	Rol van dubbelbelastingverdragen.....	652
14.2	Bepaling van belastbaar resultaat van iedere vaste inrichting.....	654
14.3	Uitsplitsing resultaat in drie categorieën.....	656
14.4	Niet-aftrekbaarheid van buitenlandse verliezen.....	656
14.5	Aanrekeningsvolgorde van (buitenlandse) verliezen.....	659
14.6	Buitenlandse winst die geniet van een verminderde belasting.....	664
14.7	Correcties op resterend resultaat volgens oorsprong.....	664
14.7.1	Correctie voor bepaalde beroepsverliezen geleden binnen buitenlandse inrichtingen (code 1485).....	665
14.7.2	Correctie van bepaalde hybride mismatches (code 1486).....	666
14.7.3	Correctie voor gecontroleerde buitenlandse ondernemingen (code 1487).....	666
15	Aftrek van buitenlandse winsten en niet-belastbare bestanddelen (3^{de} bewerking).....	667
15.1	Aftrek van de bij verdrag vrijgestelde winst.....	667
15.2	Aftrek van vrijgestelde giften.....	667
15.2.1	Vrijstellingsvoorwaarden.....	668

15.2.2	Erkende instellingen	668
15.2.3	Giften via online betaalplatformen	669
15.2.4	Maximaal vrijstelbaar bedrag	669
15.3	Vrijstelling sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut	669
15.3.1	In aanmerking te nemen werknemers	670
15.3.2	Bedrag van de fiscale vrijstelling	672
15.3.3	Voorbeelden	675
15.3.4	Boekhoudkundige gevolgen	676
15.3.5	Aanrekening van de vrijstelling	676
15.3.6	Terugname van de vrijstelling	676
15.3.7	Bijzondere gevallen	677
15.3.8	Formaliteiten	677
15.3.9	Beoordeling	678
15.4	Vrijstelling gewestelijke inkomenscompensatievergoedingen bij openbare werken	679
15.4.1	Hinderpremie van het Vlaams Gewest	679
15.4.2	Hinderpremie in Brusselse Gewest	680
15.4.3	Hinderpremie in Waalse Gewest	680
15.4.4	Latere terugname van de vrijstelling	680
15.5	Aftrek van andere niet-belastbare bestanddelen	681
15.6	Volgorde van aanrekening	681
15.7	Globale toepassing op de derde bewerking	682
16	Aftrek van DBI (4^{de} bewerking)	684
16.1	Ratio legis DBI-af trek	685
16.2	Voor DBI-af trek beoogde inkomsten	685
16.2.1	Gewone dividenden	685
16.2.2	Ontvangen liquidatieboni	686
16.2.3	Ontvangen inkoopboni	686
16.2.4	Meerwaarde op onderlinge deelneming bij moeder-dochterfusie	687
16.2.5	Dividenden of meerwaarden afkomstig van belaste CFC-winsten	687
16.3	Hoofdvoorwaarden voor de DBI-af trek	688
16.4	Deelnemingsvoorwaarde voor DBI-af trek	688
16.4.1	Minimumparticipatie	688
16.4.2	Minimumbezitsduur van één jaar	689
16.4.3	Wettelijke uitzondering	689
16.5	Taxatievoorwaarde voor DBI-af trek	689
16.6	Uitsluitingen uit de DBI-af trek	690
16.6.1	Uitsluiting 1: dividenden van laag belaste vennootschappen en van niet-belaste vennootschappen	690
16.6.2	Uitsluiting 2: dividenden van een financierings-, thesaurie- of beleggingsvennootschap	693
16.6.3	Uitsluiting 3: dividenden van vastgoedbeleggingsvennootschappen	696
16.6.4	Uitsluiting 4: dividenden van een vennootschap in territoriale belastingparadijzen	697
16.6.5	Uitsluiting 5: dividenden van een vennootschap die winst realiseert via laag belaste buitenlandse inrichtingen	698
16.6.6	Uitsluiting 6: dividenden van een tussenvennootschap	698
16.6.7	Uitsluiting 7: dividenden uit hybride financieringen	700
16.6.8	Uitsluiting 8: dividenden uit kunstmatige handelingen met DBI-af trek als hoofddoel	701
16.7	Aftrekbaar bedrag	702
16.7.1	Aftrekpercentage = 100%	702
16.7.2	Basisbedrag	702
16.8	Beperking van DBI-af trek in functie van verworpen uitgaven	703
16.8.1	Principe van de beperking	703
16.8.2	Uitzondering: géén beperking voor 'gewone' E.E.R.-dividenden	704
16.9	Schematische werkwijze	704
16.10	Overdraagbaarheid van DBI-overschotten	704
16.10.1	DBI-overdracht voor dividenden uit E.E.R.-landen	705

16.10.2	DBI-overdracht voor dividenden uit derde landen	705
16.10.3	DBI-overdracht voor niet-aftrekbare deel ingevolge slechte VU	705
16.10.4	Géén DBI-overdracht voor ontvangen liquidatieboni & verkrijgingsboni	706
16.10.5	DBI-overdracht voor fusiemeerwaarden	706
16.10.6	Overzichtschema	706
16.10.7	Aanrekeningsvolgorde	706
16.10.8	Beperking DBI-overdracht bij belastingvrije reorganisaties	707
16.11	Beperking DBI-aftrek op verkregen abnormale of goedgeunstige voordelen	707
16.12	Volgorde van aftrek bij buitenlandse winsten	708
16.13	Uitgewerkt cijfervoorbeeld	708
17	Aftrek voor innovatie-inkomsten (5^{de} bewerking)	713
17.1	Kenmerken van de aftrek voor innovatie-inkomsten	713
17.2	Kwalificerende intellectuele eigendomsrechten	713
17.2.1	Octrooien en aanvullende beschermingscertificaten	714
17.2.2	Kwekersrechten	714
17.2.3	Weesgeneesmiddelen	714
17.2.4	Van overheidswege toegekende data- of marktexclusiviteit	715
17.2.5	Bepaalde auteursrechtelijk beschermde computerprogramma's	716
17.3	Beoogde vennootschappen – rechthouders	718
17.4	Kwalificerende innovatie inkomsten	718
17.4.1	Licentievergoedingen	719
17.4.2	Inbegrepen licentievergoedingen	719
17.4.3	Schadevergoedingen	719
17.4.4	Vergoedingen voor procesinnovatie	720
17.4.5	Vergoedingen bij de vervreemding van een intellectueel eigendomsrecht	720
17.4.6	Algemene voorwaarden voor de innovatie-inkomsten	721
17.5	Berekening van het nettobedrag aan innovatie-inkomsten	721
17.5.1	Vermindering met de globale O&O-uitgaven van het boekjaar	722
17.5.2	Vermindering met de historische O&O uitgaven	723
17.6	Nexus-breuk	724
17.6.1	Teller = kwalificerende uitgaven	725
17.6.2	Noemer = globale uitgaven	725
17.6.3	Verhoging teller met 30%	726
17.6.4	Voorbeeld	726
17.6.5	Geactiveerde uitgaven	726
17.6.6	Nexus breuk cumuleert	727
17.6.7	Per intellectueel eigendomsrecht afzonderlijk	727
17.6.8	Afwijking via een ruling	727
17.7	Overdraagbaarheid	727
17.8	Documentatieplicht per intellectueel eigendomsrecht	728
17.9	Voorwaardelijke vrijstelling voor lopende aanvragen	728
17.10	Behoud van innovatieaftrek bij reorganisaties	728
17.11	Documentatieverplichtingen	728
17.12	Formulier 275INNO	729
17.13	Voorbeeld	730
17.14	FBB op buitenlandse innovatie-inkomsten	732
18	Investeringsaftrek (6^{de} bewerking)	733
18.1	Basisvoorwaarden voor investeringsaftrek	733
18.2	Uitgesloten investeringen	736
18.3	Investeringsaftrek voor onderzoekskosten	742
18.4	Eenmalige investeringsaftrek	743
18.4.1	Toepasselijk tarief	743
18.4.2	Begunstigde vennootschappen	743
18.4.3	Gewone investeringen	744
18.4.4	Cumulatieverbod met de notionele intrestaftrek	745
18.4.5	Beperkte overdraagbaarheid van niet-verleende aftrek	745

18.5	Enmalige investeringsaftrek van 3% voor herbruikbare verpakkingen	745
18.6	Enmalige verhoogde investeringsaftrek van 13,5% voor energiebesparende investeringen.....	745
18.7	Enmalige verhoogde investeringsaftrek van 13,5% voor octrooien	746
18.8	Enmalige verhoogde investeringsaftrek van 13,5% voor milieuvriendelijke investeringen in O&O	747
18.9	Enmalige verhoogde investeringsaftrek van 13,5% voor digitale vaste activa	747
18.9.1	Aard van de investeringen.....	747
18.9.2	Formaliteiten.....	748
18.10	Enmalige verhoogde investeringsaftrek van 13,5% voor rookafzuiging- en verluchtingssystemen in horeca	749
18.11	Enmalige verhoogde investeringsaftrek van 20,5% voor beveiliging van beroepslokalen en bedrijfsvoertuigen.....	749
18.11.1	Beveiliging van beroepslokalen.....	749
18.11.2	Beveiliging van bedrijfsvoertuigen	750
18.12	Enmalige verhoogde investeringsaftrek voor emissievrije vrachtwagens en hun laadinfrastructuur	750
18.13	Enmalige investeringsaftrek van 30% voor zeescheepvaart	751
18.14	Gespreide investeringsaftrek van 20,5% voor milieuvriendelijke investeringen in O&O	751
18.15	Overzicht van de percentages.....	752
18.16	Overdracht of buitengebruikstelling van de actiefbestanddelen	753
18.16.1	Terugname eenmalige investeringsaftrek.....	753
18.16.2	Bijkomende gespreide investeringsaftrek.....	753
18.17	Overdraagbaarheid van de investeringsaftrek.....	754
18.18	Gebruik van de overgedragen investeringsaftrek.....	755
18.18.1	Beperking van het te benutten bedrag van de overgedragen aftrek.....	755
18.18.2	Verlies van overgedragen investeringsaftrek bij controlewijziging.....	755
18.19	Te vervullen formaliteiten.....	755
18.19.1	Algemeen	755
18.19.2	Specifieke formaliteiten voor de verhoogde aftrek	755
19	Aftrek groepsbijdrage (7de bewerking)	757
19.1	Doel van de wetgever	757
19.2	Fiscale impact van deze regeling.....	757
19.3	In aanmerking komende vennootschappen	758
19.4	Uitgesloten vennootschappen	760
19.5	De groepsbijdrage-overeenkomst	760
19.6	De vergoeding voor de aftrek van de groepsbijdrage.....	761
19.7	Bedrag van de groepsbijdrage	762
19.8	Boekhoudkundige verwerking	763
19.9	Bijlage 275 CTIG bij aangifte	764
19.10	Uitgewerkt cijfervoorbeeld	764
19.11	Buitenlandse definitieve verliezen.....	766
19.12	Specifieke bepalingen voor herstructurerings.....	767
20	Aftrek voor risicokapitaal (8^{ste} bewerking).....	769
20.1	Beoogde vennootschappen	769
20.2	Cumulatieverbod met eenmalige investeringsaftrek	769
20.3	Cumulatieverbod met vrijgestelde investeringsreserve	770
20.4	Berekeningswijze	770
20.4.1	1/5 van aangroei aangepast eigen vermogen	770
20.4.2	Neerwaartse correctiebestanddelen.....	771
20.4.3	Voorstellingswijze.....	771
20.5	Vertrekpunt = boekhoudkundig eigen vermogen.....	772
20.6	Correctie 1: eigen aandelen	773
20.7	Correctie 2: aandelen onder de FVA	773
20.8	Correctie 3: aandelen waarvan inkomsten recht geven op DBI-aftrek	774

20.9	Correctie 4: overdreven materiële vaste activa.....	774
20.10	Correctie 5: beleggingsactiva zonder periodiek belastbare inkomen.....	774
20.11	Correctie 6: door de bedrijfsleider privé gebruikt vastgoed.....	775
20.12	Correctie 7: herwaarderingsmeerwaarden	776
20.13	Correctie 8: kapitaalsubsidies.....	777
20.14	Correctie 9: belastingkrediet O&O	777
20.15	Correctie 10: kapitaalbreng door een verbonden vennootschap met lening en interestaftrek.....	777
20.16	Correctie 11: kapitaalbreng door en vorderingen op niet-inwoner in land zonder gegevensuitwisseling	778
20.17	Tarief van de aftrek voor risicokapitaal	778
20.18	Correctie voor buitenlandse inrichtingen en onroerende goederen.....	779
20.18.1	Buitenlandse inrichting of onroerend goed gelegen in de E.E.R.....	779
20.18.2	Buitenlandse inrichting of onroerend goed gelegen buiten E.E.R.	780
20.18.3	Overzichtsschema	781
20.18.4	Eigen vermogen van de vaste inrichting	781
20.19	Herstructureringsverrichtingen	781
20.19.1	Fusies, splitsingen	782
20.19.2	Partiële splitsing.....	782
20.19.3	Inbreng bedrijfstak of algemeenheid van goederen.....	784
20.20	Formaliteit	784
20.21	Niet-overdraagbaarheid van aftrek voor risicokapitaal.....	784
20.22	Aftrekverbod.....	784
20.23	Aftrek voor risicokapitaal na een moeder-dochterfusie.....	784
20.23.1	Fusiegoodwill	785
20.23.2	Fusiebadwill	785
20.24	Bestrijding van artificiële toepassingen.....	785
20.24.1	Simulatie	786
20.24.2	Verkregen abnormale of goedgeunstige voordelen	786
20.24.3	Misbruikvoorbeeld : tussengeschoven financieringsvennootschappen	786
21	Overgedragen DBI-aftrek (9^{de} bewerking)	787
21.1	Korfbepierking	787
21.2	Bepierking DBI-overschotten na belastingvrije reorganisatie	787
21.2.1	Aftrekbepierking bij overnemende vennootschap/inbrengverkkrijgende vennootschap.....	788
21.2.2	Overdrachtregeling bij overgenomen vennootschap	788
21.2.3	Belastingvrije inbreng tak van werkzaamheid of bedrijfsafdeling	788
21.2.4	Definitie van fiscale nettowaarde	788
21.3	Verlies van overgedragen DBI-aftrek bij controlewijziging.....	789
22	Overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten (10^{de} bewerking)	790
22.1	Korfbepierking	790
22.2	Verlies van de overgedragen aftrek bij controlewijziging.....	790
23	Aftrek van vorige verliezen (11^{de} bewerking)	791
23.1	Korfbepierking	791
23.2	Principe: carry forward	791
23.3	Uitzondering: carry back in de landbouwsector (Waals gewest)	792
23.3.1	Voor wie?	792
23.3.2	Welke verliezen?	792
23.3.3	Bedrag van de achterwaarts verrekenbare verliezen	793
23.3.4	Hoe worden de achterwaarts verrekenbare verliezen afgetrokken?	793
23.3.5	Keuzestelsel.....	794
23.4	Bewijs van vorige verliezen.....	794
23.5	Onderzoek van vorige verliezen	794
23.6	Verwerping verliezen bij niet bewijskrachtige boekhouding.....	795

23.7	Door de bedrijfsleiders ten laste genomen verliezen	795
23.8	Verliesaftrek na controlewijziging.....	796
23.9	Verliesaftrek en verkregen abnormale of goedgunstige voordelen	796
23.10	Overgedragen buitenlandse verliezen	797
23.10.1	Verliezen geleden in boekjaren aangevangen vanaf 1 januari 2020.....	797
23.10.2	Verliezen geleden in boekjaren aangevangen vóór 1 januari 2020	798
23.11	Verliesaftrek bij belastingvrije reorganisaties.....	799
23.11.1	Definitie van fiscale nettowaarde	799
23.11.2	Beoordelingstijdstip van verliezen en fiscale nettowaarden	800
23.11.3	Aftrekbeperking van verliezen van de overnemende vennootschap.....	800
23.11.4	Overdrachtregeling van verliezen van de overgenomen vennootschap.....	801
23.11.5	Belastingvrije splitsing.....	802
23.12	Verliesaftrek bij belastingvrije inbreng	802
23.13	Verliesaftrek bij grensoverschrijdende reorganisaties	803
23.14	Aftrek vorige verliezen van forfaitaire minimumwinst	805
24	Overgedragen aftrek voor risicokapitaal.....	806
25	Controlewijziging	807
25.1	Begrip ‘controle’.....	807
25.1.1	Controle in rechte	807
25.1.2	Controle in feite	808
25.2	Rechtvaardiging van controlewijziging	809
25.3	Positieve rechtspraak over controlewijziging	810
25.4	Negatieve rechtspraak over controlewijziging.....	810
25.5	Verdeling van de bewijslast	811
25.6	Timing van de weigering	812
26	Tarief van de vennootschapsbelasting.....	813
26.1	Basistarief.....	813
26.2	Verminderd basistarief	814
26.2.1	Overzicht voorwaarden	814
26.2.2	Uitsluiting 1: financiële vennootschappen.....	814
26.2.3	Uitsluiting 2: vennootschappen in bezit van andere vennootschappen	817
26.2.4	Uitsluiting 3: vennootschappen met onvoldoende bedrijfsleidersbezoldiging.....	818
26.2.5	Uitsluiting 4: beleggingsvennootschappen, vastgoedvennootschappen en OFP’s	823
26.2.6	Vermelding op de aangifte	823
26.2.7	Verlaagd tarief vergeten vragen.....	823
26.2.8	Tarief vennootschapsbelasting en belastingverhoging	824
26.3	Voorheen vrijgestelde winst tax shelter belastbaar tegen 33,99%, 29,58% of tegen 25%.....	824
26.4	Verwezenlijkte meerwaarden en voorzieningen voor risico’s en kosten belastbaar tegen 33,99% /29,58%	825
26.4.1	Gespreide taxatie meerwaarden.....	825
26.4.2	Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen, binnenschepen & zeeschepen	826
26.4.3	Voorzieningen voor risico’s en kosten	826
26.5	Investeringsreserve belastbaar tegen 33,99% of tegen 29,58%.....	827
26.6	Investeringsreserve belastbaar tegen gewoon tarief	827
26.7	Kapitaal- en interestsubsidies (landbouw) belastbaar tegen 5%.....	828
26.8	Tarief van 5% voor vennootschappen voor huisvesting	828
26.9	Tarief van 21,5% voor BIRB	829
26.10	Belastbaar tegen exit tax tarief.....	829
26.10.1	Ratio legis	829
26.10.2	Tarief van de exit tax	830
26.10.3	Welke verrichtingen geven aanleiding tot de exit tax?	831
26.10.4	Belastbare grondslag van de exit tax.....	831
26.10.5	Verwerking in de aangifte VenB	831
26.11	Exit heffing bij zetelverplaatsing naar het buitenland en grensoverschrijdende fusies	831

26.11.1	Welke verrichtingen geven aanleiding tot de exit heffing?	832
26.11.2	Uitzondering voor in een Belgische inrichting achterblijvende activa	832
26.11.3	Keuzemogelijkheid tot gespreide betaling van de exit heffing	832
26.12	Afzonderlijke aanslag geheime commissielonen (art. 219 WIB92)	833
26.12.1	Wettelijk kader.....	833
26.12.2	Kenmerken van de afzonderlijke aanslag.....	834
26.12.3	Tarief van de bijzondere aanslag	834
26.12.4	Niet-verantwoorde kosten, voordelen van alle aard, auteursrechten en naburige rechten	835
26.12.5	Verdoken meerwinsten.....	843
26.12.6	Combinatie met administratieve en strafrechtelijke sancties	849
26.12.7	Combinatie met belastingverhogingen.....	849
26.12.8	Betaalde steekpenningen	849
26.13	Afzonderlijke aanslag op de liquidatiereserve.....	849
26.14	Afzonderlijke aanslag van belaste reserves ten name van erkende kredietinstellingen	850
27	Voorafbetalingen	851
27.1.1	Kleine vennootschappen in één van hun eerste drie boekjaren.....	851
27.1.2	Vennootschappen die boekhouden volgens kalenderjaar.....	852
27.1.3	Vennootschappen die hun boekhouding niet per kalenderjaar voeren	854
28	Verrekenbare voorheffingen	857
28.1	Stadia in de berekening van de vennootschapsbelasting: overzicht	857
28.2	Principe van verrekenbaarheid van voorheffingen	859
28.3	Verrekenbare fictieve roerende voorheffing.....	860
28.4	Verrekenbare forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting (FBB)	860
28.4.1	FBB voor buitenlandse royalties	861
28.4.2	FBB voor buitenlandse innovatie-inkomsten	862
28.4.3	FBB voor buitenlandse intresten.....	863
28.4.4	Enkel werkelijk verrekenbare FBB in verworpen uitgave	866
28.4.5	Tijdstip van verrekening FBB.....	866
28.4.6	Verenigbaarheid van Belgische FBB met dubbelbelastingverdragen	866
28.4.7	Antichannelingbepaling	867
28.4.8	Beperking FBB-verrekening voor inkomsten uit hybride overdracht	867
28.5	Verrekenbaar belastingkrediet onderzoek en ontwikkeling.....	868
28.5.1	Beoogde investeringen	868
28.5.2	Keuzestelsel.....	868
28.5.3	Eenmalig of gespreid belastingkrediet.....	868
28.5.4	Belastingbesparing.....	869
28.5.5	Overdraagbaarheid van het belastingkrediet	870
28.5.6	Terugbetaalbaarheid belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling	870
28.5.7	Twee overgangsregelingen: omzetting van investeringsaftrek naar belastingkrediet	870
28.5.8	Te vervullen formaliteiten.....	871
28.5.9	Boeken van het belastingkrediet	871
28.5.10	Controlewijziging.....	873
28.5.11	Invloed op de aftrek voor risicokapitaal.....	873
28.5.12	Keuzeprobleem: investeringsaftrek of belastingkrediet?	873
28.5.13	Terugbetaling van deel van voorheen verleende belastingkrediet O&O.....	874
28.6	Buitenlands belastingkrediet voorzien bij bepaalde DBV.....	874
28.7	Terugbetaalbare roerende voorheffing	875
28.7.1	Verrekenbaar bedrag	875
28.7.2	Beperkingen op de verrekenbaarheid van RV op dividenden.....	876
28.7.3	Beperkingen op de verrekenbaarheid van RV op interesten en royalties	877
28.8	Belastingkrediet voor de verhoging van de forfaitaire kilometervergoedingen voor dienstverplaatsingen	879
28.8.1	Voorwaarden	879
28.8.2	Berekening van het belastingkrediet	880
28.8.3	Aanvraag van het belastingkrediet	882

29	Bescheiden en opgaven	883
29.1	Verplichte bijlagen en opgaven	883
29.2	Documentatieverplichting inzake transferpricing.....	885
29.2.1	Landenrapport – 275 CBC.....	885
29.2.2	Groepsdossier - 275MF	886
29.2.3	Lokaal dossier -275 LF	887
29.2.4	Sancties bij niet-naleving documentatieverplichting	887
29.3	Aangifteplicht m.b.t. betalingen aan belastingparadijzen	888
29.3.1	Wat is een belastingparadijs?	889
29.3.2	Zwarte OESO-landenlijst.....	889
29.3.3	Zwarte Belgische landenlijst.....	890
29.3.4	Zwarte Europese lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden.....	891
29.3.5	Niet gerapporteerd: uitzondering in dubbelbelastingverdragen	892
29.3.6	Voorbeelden van niet-aangifte	892
30	Inkoop eigen aandelen.....	893
30.1	Motieven.....	893
30.2	Bijzondere fiscale regeling	893
30.3	Fiscale gevolgen in hoofde van de verkrijgende vennootschap	895
30.3.1	Aanleg van een onbeschikbare reserve.....	895
30.3.2	Vermindering van gestort kapitaal.....	895
30.3.3	Dividenduitkering bij vermogensverlies	896
30.3.4	Roerende voorheffing op de verkrijgingsbonus	897
30.4	DBI-aftrek in hoofde van de vennootschap-aandeelhouder.....	898
30.5	Uitgewerkt voorbeeld	900
31	Vereffening van de vennootschap	905
31.1	Aangifteplicht.....	905
31.2	Bepaling van de belastbare grondslag	906
31.2.1	Belastbare winst.....	906
31.2.2	Uitgekeerd dividend	907
31.3	Berekening van de belastbare grondslag.....	908
31.3.1	Vaststelling van de beweging van de reserves.....	908
31.3.2	Vaststelling van de uitgekeerde dividenden	909
31.4	Berekening van de belastingen	909
31.5	Roerende voorheffing	909
31.6	Voorschot op liquidatiebonus.....	910
31.6.1	Voorschot in geld	911
31.6.2	Voorschot in natura.....	914
31.7	Vereffenen met een lopend opstalrecht.....	916
31.8	Vereffenen en opnieuw beginnen: fiscaal misbruik of simulatie?	916
31.9	Met ontbinding en vereffening gelijkgestelde verrichtingen.....	918
31.10	Uitgewerkte cijfervoorbeeld 1: ontbinding in 2022 (geen opt-in) en sluiting van de vereffening in 2023	918
31.11	Uitgewerkte cijfervoorbeeld 2: trapsgewijze vereffening met voorschot in natura.....	920
31.12	Deficitaire vereffening	924
31.13	Fiscale gevolgen voor de vennootschap-aandeelhouder	926
31.13.1	Meerwaarden op aandelen : DBI-aftrek.....	926
31.13.2	Minderwaarden op aandelen.....	927
31.13.3	Ontvangen voorschotten op eindverdeling.....	929
32	Diamantstelsel.....	930
32.1	Doelstelling	930
32.2	Voor wie?	930
32.3	Principe: verplicht stelsel	931
32.4	Forfaitaire vaststelling van de brutomarge.....	931
32.4.1	Brutomarge = 2,1 % van de omzet uit diamanthandel.....	932

32.5	Niet-afrekbare kosten	932
32.6	Minimaal netto belastbaar resultaat	933
32.7	Referentiebezoldiging bedrijfsleider	933
32.8	Fiscaal-technische verwerking in aangifte VenB.....	934
32.9	Gemengde activiteit – afzonderlijke rekeningen.....	935
33	Aangifteformulier vennootschapsbelasting AJ 2023	936