

Vennootschapsbelasting

Examen

- 40 MCE-vragen
 - o 50% oefeningen; 50% kennis van de wet
 - o standard setting
- 2 uur tijd (of 3 min per vraag)
- gewone rekenmachine
- geen wetteksten
- kennen: aanslagjaar 2017 (dus boekjaren die afsluiten vanaf 31/12/2016 – 30/12/2017)

Kader

Waarom wil men de belastingvoet verlagen?

- officieel: we moeten ons aanpassen aan de ons omringende landen
- echte redenen:
 - o excess profit rulings (zie verder)
 - o Europese lidstaten doen elkaar de duvel aan om buitenlandse bedrijven naar hun te lokken

Opbrengsten vennootschapsbelastingen: 10 à 12 miljard (van de in totaal ongeveer 100 miljard belastinginkomsten; weinig in vergelijking met PB en btw)

Voorbeeld aangifte in de vennootschapsbelasting

- gebaseerd op balans van Zigeuner (*cfr. Excel 01.01_Introductievoorbeeld*)
- **Primauteit van het boekhoudrecht**: het boekhoudrecht heeft voorrang op het fiscaal recht, tenzij het fiscaal recht expliciet afwijkt van het boekhoudrecht.
 - o m.a.w. als de fiscale wetgever geen eigen regels heeft verwijst hij naar het boekhoudrecht
 - o het boekhoudrecht heeft dus een bijzondere kracht
 - o bv. opbrengstenerkenning (revenue recognition): wanneer moet je uw opbrengst in uw resultaten boeken?
 - meestal: op het ogenblik dat je uw factuur maakt
 - maar stel dat je op het einde van het jaar iets verkoopt, maar je maakt de factuur pas in januari → boeken als op te maken factuur en werken met overlopende rekeningen (matchingprincipe)
 - boekhoudkundig in het jaar van realisatie; in de fiscale wetgeving staat er niets dus het boekhoudrecht telt
- stappen
 - Reservebeweging: resultaat hersamenstellen
 - Verworpen uitgaven want de fiscus aanvaardt niet alle kosten; bijtellen bij uw reservebeweging
 - Uitgekeerde dividenden

fiscaal resultaat

- Aftrekken van de resterende winst: extra aftrekken; cadeau; fiscus aanvaardt aftrekken (kosten) die je niet geboekt hebt; hij aanvaardt dus kosten die boekhoudkundig geen kosten zijn (tegenovergestelde van verworpen uitgaven); bv. om sommige zaken te stimuleren bv. aftrek voor risicokapitaal of zogenaamde notionele intrestaftrek

belastbaar inkomen

hierop betaal je vennootschapsbelasting (33,99 %)

Indeling belastingen

Cfr. *Excel 01.02_Indeling_Belastingen*

Wetboek van 10 april 1992 van de inkomstenbelastingen 1992 - Aanslagjaar 2017

Titel III. Vennootschapsbelasting

Hoofdstuk I. Aan de belasting onderworpen vennootschappen

Art. 179

Aan de vennootschapsbelasting zijn de binnenlandse vennootschappen onderworpen [...] en de organismen voor de financiering van pensioenen bedoeld in artikel 8 van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening.

Art. 180

Aan de vennootschapsbelasting zijn niet onderworpen:

- 1° in het tweede lid bedoelde intercommunales, samenwerkingsverbanden, projectverenigingen, autonome gemeentebedrijven en verenigingen die, in het kader van hun maatschappelijk belang, hoofdzakelijk:
 - een ziekenhuis zoals gedefinieerd in artikel 2 van de gecoördineerde wet van 10 juli 2008 op de ziekenhuizen en andere verzorgingsinrichtingen, uitbaten; of
 - een instelling die oorlogsslachtoffers, mindervaliden, bejaarden, beschermde minderjarigen of behoeftigen bijstaat, uitbaten;
- 2° de NV Waterwegen en Zeekanaal, de NV De Scheepvaart, de CVBA Autonome Haven “du Centre et de l'Ouest”, de Maatschappij der Brugse Zeevaartinrichtingen, de Haven van Brussel, de gemeentelijke autonome havenbedrijven van Antwerpen en Oostende, de naamloze vennootschap van publiek recht Havenbedrijf Gent en de autonome havens van Luik, Charleroi en Namen;
- 3° de Nationale Delcreditedienst;
- 4° de Belgische Maatschappij voor de Financiering van de Nijverheid;
- 5° ⁹[...];
- 5°bis het Participatiefonds, het Participatiefonds – Vlaanderen, het Participatiefonds – Wallonië en het Participatiefonds – Brussel;
- 6° de Waalse Regionale Maatschappij voor Openbaar Personenvervoer en de exploitatiemaatschappijen die eraan zijn verbonden;
- 7° de Vlaamse Vervoermaatschappij en de autonome exploitatieëntiteiten binnen de Maatschappij;
- 8° de Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel;
- 9° waterzuiveringsmaatschappijen beheerst door de wet van 26 maart 1971 ;
- 10° ⁷[...];
- 11° de vennootschap van publiekrecht met sociaal oogmerk Belgische Technische Coöperatie;
- 12° de naamloze vennootschap van publiek recht Infrabel;
- 13° de vennootschap van publiek recht met sociaal oogmerk APETRA.
- 13° ¹⁵[...]

De in het eerste lid, 1° bedoelde intercommunales, samenwerkingsverbanden, projectverenigingen, autonome gemeentebedrijven en verenigingen zijn:

- a) intercommunales beheerst door de wet van 22 december 1986 betreffende de intercommunales
- b) intercommunales beheerst door het decreet van het Waalse Gewest van 19 juli 2006 tot wijziging van Boek V van het eerste deel van het Wetboek van de plaatselijke democratie en de decentralisatie en betreffende de wijzen van samenwerking tussen gemeenten;

- c) samenwerkingsverbanden, met uitzondering van interlokale verenigingen, beheerst door het decreet van de Vlaamse Gemeenschap van 6 juli 2001 houdende de intergemeentelijke samenwerking;
- d) projectverenigingen beheerst door het decreet van het Waalse Gewest van 19 juli 2006 tot wijziging van Boek V van het eerste deel van het Wetboek van de plaatselijke democratie en de decentralisatie en betreffende de wijzen van samenwerking tussen gemeenten;
- e) autonome gemeentebedrijven beheerst door de nieuwe gemeentewet van 24 juni 1988;
- f) autonome gemeentebedrijven beheerst door het gemeentedecreet van de Vlaamse Gemeenschap van 15 juli 2005;
- g) de verenigingen beheerst door hoofdstuk XII van de organieke wet van 8 juli 1976 betreffende de openbare centra voor maatschappelijk welzijn;
- h) de verenigingen beheerst door titel VIII van het decreet van de Vlaamse Gemeenschap van 19 december 2008 betreffende de organisatie van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn.

Art. 181

Aan de vennootschapsbelasting zijn ook niet onderworpen, verenigingen zonder winstoogmerk en andere rechtspersonen die geen winstoogmerk nastreven en:

- 1° uitsluitend of hoofdzakelijk het bestuderen, het beschermen en het bevorderen van de professionele of interprofessionele belangen van hun leden tot doel hebben;
- 2° het verlengstuk of de emanatie zijn van rechtspersonen als vermeld onder 1°, wanneer ze uitsluitend of hoofdzakelijk tot doel hebben het vervullen, in naam en voor rekening van hun aangeslotenen, van alle of van een deel van de verplichtingen of formaliteiten die aan die aangeslotenen zijn opgelegd wegens het feit dat zij personeel tewerkstellen of ter uitvoering van de fiscale of sociale wetgeving, of het helpen van hun aangeslotenen bij het vervullen van die verplichtingen of formaliteiten;
- 3° ter uitvoering van de sociale wetgeving belast zijn met het innen, centraliseren, kapitaliseren en verdelen van de fondsen bestemd voor de toekenning van de voordelen bepaald in die wetgeving;
- 4° uitsluitend of hoofdzakelijk het verstrekken of het steunen van onderwijs tot doel hebben;
- 5° uitsluitend of hoofdzakelijk het organiseren van handelsbeurzen of tentoonstellingen tot doel hebben;
- 6° door de bevoegde organen van de Gemeenschappen als dienst voor gezins- en bejaardenhulp zijn erkend;
- 7° erkend zijn voor de toepassing van artikel 145³³, § 1, eerste lid, 1°, b, d, e, h tot l, 2° en 3°, of erkend zouden zijn indien ze daartoe een aanvraag indienden of omdat ze aan alle voorwaarden voldoen waaraan de erkenning is onderworpen behoudens die welke erin bestaat de bedrijvigheid op nationaal vlak te ontwikkelen of een invloedssfeer te hebben die één van de gemeenschappen of gewesten of het gehele land bestrijkt, naar het geval;
- 8° opgericht zijn met toepassing van de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen, voor zover hun activiteit louter bestaat in certificatie in de zin van de wet van 15 juli 1998 betreffende de certificatie van effecten uitgegeven door handelsvennootschappen, en de door hen uitgegeven certificaten krachtens artikel 13, § 1, eerste lid, van dezelfde wet voor de toepassing van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 gelijkgesteld worden met de effecten waarop ze betrekking hebben.

Art. 182

Voor verenigingen zonder winstoogmerk en andere rechtspersonen die geen winstoogmerk nastreven worden niet als verrichtingen van winstgevend aard aangemerkt:

- 1° alleenstaande of uitzonderlijke verrichtingen;
- 2° verrichtingen die bestaan in het beleggen van fondsen ingezameld in het kader van de statutaire opdracht;
- 3° verrichtingen die bestaan in een bedrijvigheid die slechts bijkomstig op nijverheids-, handels- of landbouwverrichtingen betrekking heeft of niet volgens nijverheids- of handelsmethoden wordt uitgevoerd.

Hoofdstuk II. Grondslag van de belasting

Afdeling 1. Algemene bepalingen

Art. 183

Onder voorbehoud van de in deze titel omschreven afwijkingen zijn, wat hun aard betreft, de inkomsten die onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting of daarvan vrijgesteld zijn, dezelfde als die welke inzake personenbelasting worden beoogd; het bedrag ervan wordt vastgesteld volgens de regels die van toepassing zijn op winst.

Het kan dus dat binnen de PB een bepaalde winst vrijgesteld is of belast wordt en dit niet het geval is binnen de Ven.B.

In eerste instantie moet je dus gaan kijken naar de artikelen 24, 25 en 26 van het WIB.

B. Winst

Art. 24

Winst bestaat uit inkomsten van alle nijverheids-, handels- of landbouwondernemingen die voortkomen:

- 1° uit alle verrichtingen gedaan door de inrichtingen van die ondernemingen of door toedoen daarvan;
- 2° uit enige waardevermeerdering van activa die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt en uit enige uit die werkzaamheid volgende waardevermindering van passiva, wanneer de desbetreffende meerwaarden of minderwaarden zijn verwezenlijkt of in de boekhouding of jaarrekening zijn uitgedrukt;
- 3° uit enige, zelfs niet-uitgedrukte of zelfs niet-verwezenlijkte meerwaarde op financiële vaste activa en andere effecten in portefeuille die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt, indien de waarde daarvan op het einde van het belastbare tijdperk is toegenomen en in zover ze niet hoger is dan de aanschaffings- of beleggingswaarde;
- 4° uit onderwaarderingen van activa of overwaarderingen van passiva, in zover de onderwaardering of de overwaardering niet samenvalt met een al dan niet uitgedrukte vermeerdering of vermindering, naar het geval, noch met afschrijvingen die voor de toepassing van de belasting in aanmerking zijn genomen.

De bovenvermelde activa omvatten alle vermogensbestanddelen, met inbegrip van voorraden en bestellingen in uitvoering.

Meerwaarden op in artikel 66 vermelde voertuigen worden slechts tot 75 pct. in aanmerking genomen.

Het onverdeeld vermogen van een gemeenschappelijk beleggingsfonds wordt niet als een in het eerste lid bedoelde onderneming aangemerkt.

Als verwezenlijkt worden beschouwd, de vastgestelde meerwaarden bij omzetting van effecten in rechten van deelneming in beleggingsfondsen.

Art. 25

Winst omvat eveneens:

- 1° het loon dat de ondernemer zich voor zijn persoonlijke arbeid toekent;
- 2° de voordelen van alle aard die de ondernemer behaalt uit hoofde of ter gelegenheid van het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid;
- 3° de baten van de speculaties van de ondernemer;
- 4° de sommen gebruikt om geleende kapitalen geheel of gedeeltelijk terug te betalen om de onderneming uit te breiden, of om de waarde van de activa te verhogen;
- 5° alle reserves, voorzorgfondsen of voorzieningen, het naar het volgende jaar overgebrachte resultaat en alle sommen waaraan een soortgelijke bestemming is gegeven;
- 6° de vergoedingen van alle aard die de ondernemer gedurende de exploitatie verkrijgt:
 - a) ter compensatie of naar aanleiding van enige handeling die een vermindering van de beroepswerkzaamheid of van de winst van de onderneming tot gevolg kan hebben, met uitzondering van de vergoedingen ontvangen naar aanleiding van het vrijmaken van referentiehoeveelheden overeenkomstig de federale en gewestelijke reglementeringen betreffende de toepassing van de extra heffing in de sector melk en zuivelproducten ;
 - b) tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke winstderving.

Art. 26

Wanneer een in België gevestigde onderneming abnormale of goedgunstige voordelen verleent, worden die voordelen, onverminderd de toepassing van artikel 49 en onder voorbehoud van het bepaalde in artikel 54, bij haar eigen winst gevoegd, tenzij die voordelen in aanmerking komen voor het bepalen van de belastbare inkomsten van de verkrijger.

Niettegenstaande de in het eerste lid vermelde beperking worden de abnormale of goedgunstige voordelen bij de eigen winst gevoegd wanneer die voordelen worden verleend aan:

- 1° een in artikel 227 vermelde belastingplichtige ten aanzien waarvan de in België gevestigde onderneming zich rechtstreeks of onrechtstreeks in enigerlei band van wederzijdse afhankelijkheid bevindt;
- 2° een in artikel 227 vermelde belastingplichtige of aan een buitenlandse inrichting die krachtens de bepalingen van de wetgeving van het land waar zij gevestigd zijn, aldaar niet aan een inkomstenbelasting zijn onderworpen of aan een aanzienlijk gunstigere belastingregeling zijn onderworpen dan die waaraan de in België gevestigde onderneming is onderworpen;
- 3° een in artikel 227 vermelde belastingplichtige die belangen gemeen heeft met de in 1° of 2° vermelde belastingplichtige of inrichting.

Als gij **abnormale of goedgunstige voordelen** geeft aan iemand, wordt dat bij uw eigen winst geteld tenzij die voordelen in aanmerking komen voor het bekomen van de belastbare basis van de verkrijger.

- **Abnormale of goedgunstige voordelen (cassatierechtspraak)**
 - Abnormaal = niet marktconform
 - Goedgunstig = om niet = gratis = cadeau
 - Bv. U laat mij gratis rijden met een auto van uw bedrijf
 - Voorwaarde 1: Abnormaal of goedgunstig? Ja (goedgunstig)
 - Voorwaarde 2: Komen die in aanmerking voor het bepalen van mijn belastbare basis?
 - Als ik bij u werk is dat een VAA, dus ja.

- Als ik niet bij u werk wordt er geen rekening gehouden bij mijn belastbare basis. Dan moet je dit voordeel kwantificeren en het bij uw eigen winst voegen als verborgen uitgave en er toch Ven.B. op betalen.
- Bv. Ik (Belgische vennootschap) krijg van u (andere Belgische vennootschap) een partij goederen voor 70 i.p.v. 100.
 - Voorwaarde 1: Abnormaal of goedgunstig? Ja (abnormaal)
 - Voorwaarde 2: Wordt er rekening mee gehouden in het bepalen van mijn belastbare inkomsten? (die van 'Ik')
 - Ja want stel dat je mij 100 had aangerekend was mijn belastbare basis 30 kleiner geweest. Bij gelijke verkoopprijs is de winst hoger en zal mijn belastbare basis dus hoger zijn (Ven.B. op de hogere winst vs. op de lagere winst)
- Voor de fiscus doet het er niet toe bij welke vennootschap ze de belastingen int.
- Bv. Zelfde voorbeeld maar ik heb nu een verlies van 1000 (de verkrijgende vennootschap)
 - Voorwaarde 1: Abnormaal of goedgunstig? Ja (abnormaal)
 - Voorwaarde 2: Wordt er rekening gehouden in het bepalen van mijn belastbare inkomsten?
 - Ja, anders zou mijn verlies 1030 zijn.
- **Cfr. Excel 03.04_Voorbeeld art. 26 eerste lid.**
- Conclusie: In de regel geldt artikel 26 dus niet tussen Belgische vennootschappen.
- Dit artikel is gemaakt opdat de Belgische staat dus geen verlies zou hebben.
- Tweede lid: De wet van de communicerende vaten geldt niet in drie gevallen.
 - 1: Als de verkrijgende vennootschap een belastingplichtige is die rechtstreeks of onrechtstreeks in een band met A is.
 - Bv. Nederlandse dochteronderneming
 - 2: Als de verkrijgende vennootschap een belastingplichtige is die gevestigd is in een land waar geen of heel lage inkomstenbelastingen bestaan.
 - Bv. Cayman Islands
 - 3: Als de verkrijgende vennootschap een intermediaire vennootschap is. Dat is een vennootschap die je ertussen geïnterposeerd hebt om het weg te steken.
 - Bv. Luxleaks; je hebt een société in Luxemburg van waar je een factuur naar een Belgische vennootschap stuurt. In Luxemburg krijg je een factuur van de Cayman Islands (van iets minder).

Art. 183bis

Voor de toepassing van de artikelen 45, § 1, eerste lid, 46, § 1, eerste lid, 2°, 95, eerste lid, 211, § 1, eerste lid, en 231, § 2, eerste lid, mag de verrichting niet als hoofddoel of een der hoofddoelen belastingfraude of -ontwijking hebben.

Wanneer de verrichting niet plaatsvindt op grond van zakelijke overwegingen, zoals herstructurering of rationalisering van de activiteiten van de bij de verrichting betrokken vennootschappen, kan dit doen vermoeden, behalve het bewijs van het tegendeel, dat die verrichting als hoofddoel of een van de hoofddoelen belastingfraude of belastingontwijking heeft.

- Eerste lid (vooral bedoeling begrijpen): fiscale reorganisaties
 - Bedrijven doen vaak fiscale reorganisaties, niet met de bedoeling om belastingen te vermijden, maar wel logisch zijn. Dan mag die reorganisatie belastingvrij gebeuren, als de motivaties goed zijn.
 - Bv. Delhaize & Ahold: zij fuseren over de grenzen heen (hoewel AH ook in België al een vennootschap had). Het heeft dus geen zin meer voor AH om nog een aparte Belgische vennootschap naast Delhaize te houden. Dus ze worden samengevoegd (meestal verdwijnt er dan één, hier Delhaize)
 - Gebouwen van Delhaize verdwijnen in de boekhouding van Delhaize en gaan naar Ahold – normaal moet je hierop belastingen betalen (vervreemding, dus

meer- of minderwaarde), maar door dit artikel kan je hiervan vrijgesteld worden (als je een zakelijke overweging hebt).

- Bv. AB Inbev & SAB Miller
- Belastingfraude vs. belastingontwijking (soms flinterdunne grens)
 - Belastingfraude = misdrijf dus strafrechtelijk betuugeling (correctionele rechtbank)
 - Bedrieglijk opzet
 - Belastingontwijking: geen misdrijf, geen fraude
 - Geen bedrieglijk opzet

Art. 184 (worden veel fouten tegen gemaakt)

Het gestorte kapitaal is het statutaire kapitaal voor zover dat gevormd wordt door werkelijk gestorte inbrengen en voor zover er geen vermindering heeft plaatsgevonden.

Statutair = vennootschapsrechtelijk

Uitgiftepremies en bedragen waarop ingeschreven wordt ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen worden gelijkgesteld met het kapitaal, op voorwaarde dat ze op het passief van de balans worden vermeld onder het eigen vermogen, op een rekening die, zoals het maatschappelijk kapitaal, de waarborg voor derden vormt en alleen kan worden verminderd ter uitvoering van een regelmatige beslissing van de algemene vergadering, getroffen met inachtneming van de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen die van toepassing zijn op statutenwijzigingen.

Winstbewijzen vormen dus ook fiscaal kapitaal (ze moeten uiteraard wel volstort zijn).

In geval van een inbreng van aandelen waarvoor de meerwaarden zijn vrijgesteld krachtens artikel 45, § 1, eerste lid, 2°, en niet vallen onder de vrijstelling van meerwaarden op aandelen bepaald in artikel 192, is het gestort kapitaal naar aanleiding van ruil van nieuwe aandelen uitgegeven door de inbrengverkkrijgende vennootschap gelijk aan de aanschaffingswaarde van de ingebrachte aandelen in hoofde van de inbrenger. Bij gebrek hieraan, wordt het gestort kapitaal geacht overeen te stemmen met de waarde van het gestort kapitaal dat door de ingebrachte aandelen wordt vertegenwoordigd, in het totaal gestort kapitaal van de vennootschap waarvan ze de vertegenwoordiging zijn. Voor het overige wordt deze inbreng als een belaste reserve aangemerkt.

In de andere gevallen dan het in het vorige lid bedoelde geval, wordt het gestort kapitaal geacht overeen te stemmen met de werkelijke waarde van de ingebrachte aandelen in de mate dat de inbreng wordt vergoed in aandelen.

3^{de} lid en 4^e lid niet kennen

Als je een kapitaalvermindering doet is die in de regel niet belast. Dus als ik eerst mijn reserves incorporeer in mijn kapitaal en dan een kapitaalvermindering doe, zijn mijn reserves niet belast. (Normaal moet je RV betalen als je reserves uitkeert). Niet, zelfs als ze vennootschapsrechtelijk kapitaal geworden zijn. Fiscaal blijven ze hun statuut van reserves behouden.

- Fiscaal kapitaal = gestort kapitaal (in speciën of in natura)
enkel als je dat vermindert is het niet belast.

Fiscaal kan het kapitaal van een vennootschap bestaan uit drie bestanddelen: werkelijk gestort kapitaal, belaste reserves en vrijgestelde reserves.

Het gestorte kapitaal is het gedeelte dat werkelijk is gestort in geld of in natura en dit n.a.v. de oprichting of kapitaalverhoging van de vennootschap, doch slechts in zover geen verminderingen of terugbetalingen hebben plaatsgevonden.

Het gestort kapitaal omvat mede, onder dezelfde voorwaarde en in dezelfde mate als het maatschappelijk kapitaal, de uitgiftepremies (art. 184, tweede lid WIB). (Chevalier, 2009)

Art. 184bis – niet kennen

Art. 184ter – niet kennen

Art. 184quater – liquidatiereserve (gunstmaatregel)

Een vennootschap die op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen, als kleine vennootschap wordt aangemerkt, kan een liquidatiereserve aanleggen.

Deze liquidatiereserve wordt gevormd door een gedeelte of het geheel van de boekhoudkundige winst na belasting over te boeken naar één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief.

De liquidatiereserve moet op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief worden geboekt en blijven en mag niet tot grondslag dienen voor enige beloning of toekenning.

De belastingplichtige moet bij zijn aangifte in de inkomstenbelastingen vanaf het aanslagjaar waarin de liquidatiereserve wordt aangelegd, een opgave voegen waarvan het model door de minister van Financiën of zijn afgevaardigde wordt vastgesteld.

Indien een gedeelte van de liquidatiereserve wordt aangetast, worden de oudst gevormde reserves geacht eerst te zijn aangetast.

Cfr. Excel 03.02 Liquidatiereserve

- Normale gang van zaken (zonder liquidatiereserve):
 - Er is maar 1 actief meer: die 600.000 liquide middelen
 - Als je reserves uitkeert moet je daar belastingen op betalen (27% RV), op het kapitaal uiteraard niet.
 - | | |
|---------------------------|--------------|
| Winst voor belasting | 100,00 |
| Ven.B. | -33,99 |
| Winst na belasting | 66,01 |
| RV | -17,82 |
| Netto (uitgekeerd) | 48,19 |
 - Belastingdruk = 0,52 (zeer hoog)
- Liquidatiereserve: je kan minder belastingen betalen zo

Met ingang van aanslagjaar 2015 kunnen KMO-vennootschappen die in het jaar waarvoor de liquidatiereserve wordt vastgezet, beantwoorden aan de voorwaarden van artikel 15 W.Venn., hun boekhoudkundige winst na belasting volledig of gedeeltelijk toewijzen aan een liquidatiereserve (art. 184quater, lid 1 WIB), mits betaling van een niet-aftrekbare afzonderlijke vennootschapsbelasting van 10% (art. 219quater, lid 1 WIB). Deze reserve wordt aangelegd ter gelegenheid van de winstbestemming, die door de algemene vergadering wordt goedgekeurd.

Onaantastbaarheidsvoorwaarde

- de liquidatiereserve moet op een afzonderlijke onbeschikbare rekening van het passief worden geboekt;
- de verplichte aanleg van de wettelijke reserve heeft voorrang op het aanleggen van de liquidatiereserve met dien verstande dat de toevoeging aan de wettelijke reserve ook geldt als dotatie aan de liquidatiereserve;
- de liquidatiereserve kan aangelegd worden, zelfs indien er overdraagbare verliezen zijn.

Permanentievoorwaarde op basis van de FIFO-regel:

- indien dividenduitkeringen binnen de 5 jaar aangerekend worden op de liquidatiereserve, is hierop een roerende voorheffing verschuldigd van 15%;
- indien dividenduitkeringen na verloop van 5 jaar aangerekend worden op de liquidatiereserve, is hierop een roerende voorheffing verschuldigd van 5% (art. 269, § 1, 8° WIB);
- indien de liquidatiereserve als liquidatiebonus wordt uitgekeerd, is hierop geen roerende voorheffing meer verschuldigd (art. 21, 11° WIB).

De afzonderlijke aanslag van 10% is niet aftrekbaar (art. 198, §1, 1° WIB) en niet verrekenbaar met de vennootschapsbelasting noch terugbetaalbaar.

Retroactiviteit:

- het regime van de liquidatiereserve kan worden uitgebreid naar de winst van de boekjaren 2012 en 2013 middels een 'bijzondere liquidatiereserve';

- het bedrag is beperkt tot het bedrag dat nog steeds als reserve is geboekt bij het begin van het boekjaar waarin de bijzondere aanslag van 10% wordt betaald;
- de bijzondere aanslag op deze bijzondere liquidatiereserve dient betaald te worden ten laatste op 30 november 2015 en op 30 november 2016 voor de winsten van het boekjaar dat verbonden is aan aanslagjaar 2013 en aanslagjaar 2014.

Afzonderlijke aanslag

- De afzonderlijke vennootschapsbelasting bedraagt 10%;
- Ze is niet onderworpen aan de aanvullende crisisbijdrage en aan de voorafbetalingen.
- Het nut van de liquidatiereserve gaat op indien de aandeelhouders natuurlijke personen zijn; de uitkering van een liquidatiebonus aan een vennootschap is vrijgesteld van roerende voorheffing, zodat de anticipatieve heffing verloren gaat.

(Beghin, 2015)

Definitie KMO: artikel 15

Art. 15

§ 1. Kleine vennootschappen zijn deze vennootschappen met rechtspersoonlijkheid die op balansdatum van het laatst afgesloten boekjaar, niet meer dan één der volgende criteria overschrijden:

- **jaargemiddelde van het personeelsbestand: 50;**
- **jaaromzet, exclusief de belasting over de toegevoegde waarde: 9 000 000 euro;**
- **balanstotaal: 4 500 000 euro.**

§ 2. Wanneer meer dan één van de in paragraaf 1 bedoelde criteria worden overschreden of niet meer worden overschreden, heeft dit slechts gevolgen wanneer dit zich gedurende twee achtereenvolgende boekjaren voordoet. De gevolgen gaan in dat geval in vanaf het boekjaar dat volgt op het boekjaar gedurende hetwelk meer dan één van de criteria voor de tweede keer werden overschreden of niet meer werden overschreden.

Deze paragraaf heeft een historische fout hersteld.

Consistentiebeginsel: Je moet maar gevolg geven aan een overschrijding als je twee jaar na elkaar paragraaf 1 overtreedt.

Bv. 2015 overschrijdt ik niet; 2016 overschrijdt ik → ik wordt niet groot
2017 overschrijdt ik terug → ik wordt groot want twee keer na elkaar mag niet

§ 3. Voor vennootschappen die met hun bedrijf starten, worden voor de toepassing van de in paragraaf 1 vermelde criteria, deze cijfers bij het begin van het boekjaar te goeder trouw geschat. Indien uit deze schatting blijkt dat meer dan één van de criteria zullen overschreden worden gedurende het eerste boekjaar, moet daar voor dat eerste boekjaar meteen rekening mee worden gehouden.

§ 4. Heeft het boekjaar uitzonderlijk een duur van minder of meer dan twaalf maanden, waarbij deze duur niet langer kan zijn dan vierentwintig maanden min één kalenderdag, dan wordt het bedrag van de omzet exclusief de belasting over de toegevoegde waarde bedoeld in paragraaf 1, vermenigvuldigd met een breuk waarvan de noemer twaalf is en de teller het aantal maanden van het betrokken boekjaar, waarbij elke begonnen maand voor een volle maand wordt geteld.

§ 5. Het gemiddeld aantal tewerkgestelde werknemers, bedoeld in paragraaf 1, is het gemiddelde van het aantal werknemers uitgedrukt in voltijdse equivalenten dat is geregistreerd in de DIMONA-databank overeenkomstig het koninklijk besluit van 5 november 2002 tot invoering van een onmiddellijke aangifte van tewerkstelling, met toepassing van artikel 38 van de wet van 26 juli 1996 tot modernisering van de sociale zekerheid en tot vrijwaring van de leefbaarheid van de wettelijke pensioenstelsels, per einde van elke maand van het boekjaar, of indien de tewerkstelling niet behoort tot het toepassingsgebied van dit koninklijk besluit, het gemiddelde aantal tewerkgestelde werknemers uitgedrukt in voltijdse equivalenten van de in het algemene personeelsregister of een gelijkwaardig document ingeschreven werknemers per einde van elke maand van het beschouwde boekjaar.

Het aantal werknemers uitgedrukt in voltijdse equivalenten is gelijk aan het arbeidsvolume uitgedrukt in voltijds tewerkgestelde equivalenten, te berekenen voor de deeltijdse werknemers op basis van het conventioneel aantal te presteren uren, gerelateerd ten opzichte van de normale arbeidsduur van een vergelijkbare voltijdse werknemer (referentiewerknemer).

Wanneer de opbrengsten die voortspruiten uit het gewoon bedrijf van een vennootschap voor meer dan de helft bestaan uit opbrengsten die niet aan de omschrijving beantwoorden van de post "omzet", dan moet

voor de toepassing van paragraaf 1 onder omzet worden verstaan: het totaal van de bedrijfs- en financiële opbrengsten met uitsluiting van de niet-recurrente opbrengsten.

Het in paragraaf 1 bedoelde balanstotaal is de totale boekwaarde van de activa zoals ze blijkt uit het balansschema dat vastgesteld is bij koninklijk besluit genomen ter uitvoering van artikel 92, § 1. De omzet bedoeld in de paragrafen 1, 4 en 5 is het bedrag zoals bepaald door dit koninklijk besluit.

§ 6. Als de vennootschap met één of meer andere vennootschappen verbonden is in de zin van artikel 11, worden de criteria inzake omzet en balanstotaal bedoeld in paragraaf 1 berekend op geconsolideerde basis. Wat het criterium personeelsbestand betreft, wordt het aantal werknemers, berekend volgens de bepalingen van paragraaf 5, opgeteld dat door elk van de betrokken verbonden vennootschappen jaarlijks gemiddeld wordt tewerkgesteld.

Indien, bij de berekening van de in paragraaf 1 genoemde grensbedragen, de in het koninklijk besluit genomen ter uitvoering van artikel 117, § 1, bedoelde verrekeningen en elke daaruit voortvloeiende weglating niet worden verricht, dan worden deze grensbedragen betreffende het balanstotaal en de netto-omzet vermeerderd met twintig procent.

§ 7. Paragraaf 6 vindt geen toepassing op andere vennootschappen dan moedervennootschappen in de zin van artikel 6, 1°, behalve indien dergelijke vennootschappen zijn opgericht met als enig doel de verslaggeving van bepaalde informatie te ontwijken.

Voor de toepassing van deze paragraaf en paragraaf 6 worden vennootschappen die een consortium vormen zoals bepaald in artikel 10, gelijkgesteld met een moedervennootschap.

§ 8. De Koning kan de in paragraaf 1 vermelde cijfers en de wijze waarop ze worden berekend, wijzigen. Deze koninklijke besluiten worden genomen na overleg in de Ministerraad en na advies van de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven. Voor de wijziging van paragraaf 5, eerste en tweede lid, wordt bovendien het advies van de Nationale Arbeidsraad gevraagd.]1

Art. 15/1

§ 1. Microvennootschappen zijn kleine vennootschappen met rechtspersoonlijkheid die op datum van de jaarafsluiting geen dochtervennootschap of moedervennootschap zijn en die niet meer dan één der volgende criteria overschrijden:

- **jaargemiddelde van het personeelsbestand: 10;**
- **jaaromzet, exclusief de belasting over de toegevoegde waarde: 700 000 euro;**
- **balanstotaal: 350 000 euro.**

§ 2. Wanneer meer dan één van de in paragraaf 1 bedoelde criteria worden overschreden of niet meer worden overschreden, heeft dit slechts gevolgen wanneer dit zich gedurende twee achtereenvolgende boekjaren voordoet. De gevolgen gaan in dat geval in vanaf het boekjaar dat volgt op het boekjaar gedurende hetwelk meer dan één van de criteria voor de tweede keer werden overschreden of niet meer werden overschreden.

§ 3. Voor vennootschappen die met hun bedrijf starten, worden voor de toepassing van de in paragraaf 1 vermelde criteria, deze cijfers bij het begin van het boekjaar te goeder trouw geschat. Indien uit deze schatting blijkt dat meer dan één van de criteria zullen overschreden worden gedurende het eerste boekjaar, moet daar voor dat eerste boekjaar meteen rekening mee worden gehouden.

§ 4. Heeft het boekjaar uitzonderlijk een duur van minder of meer dan twaalf maanden, waarbij deze duur niet langer kan zijn dan vierentwintig maanden min één kalenderdag, dan wordt het bedrag van de omzet exclusief de belasting over de toegevoegde waarde bedoeld in paragraaf 1, vermenigvuldigd met een breuk waarvan de noemer twaalf is en de teller het aantal maanden van het beschouwde boekjaar, waarbij elke begonnen maand voor een volle maand wordt geteld.

§ 5. Het gemiddeld aantal tewerkgestelde werknemers bedoeld in paragraaf 1 is het gemiddelde van het aantal werknemers uitgedrukt in voltijdse equivalenten dat is geregistreerd in de DIMONA-databank overeenkomstig het koninklijk besluit van 5 november 2002 tot invoering van een onmiddellijke aangifte van tewerkstelling, met toepassing van artikel 38 van de wet van 26 juli 1996 tot modernisering van de sociale zekerheid en tot vrijwaring van de leefbaarheid van de wettelijke pensioenstelsels, per einde van elke maand van het boekjaar, of indien de tewerkstelling niet behoort tot het toepassingsgebied van dit koninklijk besluit, het gemiddelde aantal tewerkgestelde werknemers uitgedrukt in voltijdse equivalenten van de in het algemeen personeelsregister of een gelijkwaardig document ingeschreven werknemers per einde van elke maand van het beschouwde boekjaar.

Het aantal werknemers uitgedrukt in voltijdse equivalenten is gelijk aan het arbeidsvolume teruggebracht tot voltijds tewerkgestelde equivalenten, te berekenen voor de deeltijdse werknemers op basis van het conventioneel aantal te presteren uren, gerelateerd ten opzichte van de normale arbeidsduur van een vergelijkbare voltijdse werknemer (referentiewerknemer).

Wanneer de opbrengsten die voortspruiten uit het gewoon bedrijf van een vennootschap voor meer dan de helft bestaan uit opbrengsten die niet aan de omschrijving beantwoorden van de post "omzet", dan moet voor de toepassing van paragraaf 1 onder omzet worden verstaan: het totaal van de bedrijfs- en financiële opbrengsten met uitsluiting van de niet-recurrente opbrengsten.

Het in paragraaf 1 bedoelde balanstotaal is de totale boekwaarde van de activa zoals ze blijkt uit het balansschema dat vastgesteld is bij koninklijk besluit genomen ter uitvoering van artikel 92, § 1. De omzet bedoeld in de paragrafen 1, 4 en 5 is het bedrag zoals bepaald door dit koninklijk besluit.

§ 6. De Koning kan de in paragraaf 1 vermelde cijfers en de wijze waarop ze worden berekend, wijzigen. Deze koninklijke besluiten worden genomen na overleg in de Ministerraad en na advies van de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven. Voor de wijziging van paragraaf 5, eerste en tweede lid, wordt bovendien het advies van de Nationale Arbeidsraad gevraagd.]1

- België 7900 van de in totaal 384 000 jaarrekening die jaarlijks neergelegd worden zijn van grote vennootschappen (amper 2,08%). België is dus een land van KMO's.
- Microvennootschap is een subcategorie van kleine vennootschappen (alle microvennootschappen zijn kleine vennootschappen maar niet omgekeerd).
- Laatste afgesloten boekjaar is op vandaag 2015 als uw boekjaar samenvalt met het kalenderjaar

Afdeling 2. Belastinggrondslag

Krachtens artikel 185 WIB zijn vennootschappen belastbaar op het totaalbedrag van de winst, uitgekeerde dividenden inbegrepen. In het WIB wordt het begrip 'winst' echter niet gedefinieerd; alleen verstrekt artikel 24 WIB een aanduiding van zijn hoofdbestanddelen en levert artikel 25 WIB een opsomming van een aantal belastbare winstbestanddelen. Op dit beginsel bestaan afwijkingen, zoals opgenomen in onder meer de artikelen *185bis*, *185ter* en *185quater* WIB.

De winst wordt omschreven als een toename van het nettoactief gedurende het belastbaar tijdperk, met uitsluiting van de nieuwe kapitaalbrengen. Concreet gebeurt deze winstbepaling aan de hand van een vergelijking van de (fiscale) balans aan het begin respectievelijk op het einde van het boekjaar; dit impliceert dat de waarderingsregels een belangrijke invloed hebben op de winstbepaling. Behoudens uitdrukkelijke afwijkingen in de fiscale wet, gelden de waarderingsregels die door het boekhoudrecht zijn voorgeschreven.

(Beghin, 2015)

Art. 185

§ 1

Vennootschappen zijn belastbaar op het totale bedrag van de winst, uitgekeerde dividenden inbegrepen.

§ 2

Onverminderd het tweede lid, voor twee vennootschappen die deel uitmaken van een multinationale groep van verbonden vennootschappen en met betrekking tot hun grensoverschrijdende onderlinge relaties:

- a) indien tussen de twee vennootschappen in hun handelsbetrekkingen of financiële betrekkingen, voorwaarden worden overeengekomen of opgelegd die afwijken van die welke zouden worden overeengekomen tussen onafhankelijke vennootschappen, mag winst die één van de vennootschappen zonder deze voorwaarden zou hebben behaald, maar ten gevolge van die voorwaarden niet heeft behaald, worden begrepen in de winst van die vennootschap;

Om hier bijkomend te belasten (omgekeerd van hieronder). Komt overeen met artikel 26.

- b) indien in de winst van een vennootschap winst is opgenomen die eveneens is opgenomen in de winst van een andere vennootschap, en de aldus opgenomen winst bestaat uit winst die deze andere vennootschap zou hebben behaald indien tussen de twee vennootschappen zodanige voorwaarden zouden zijn overeengekomen als tussen onafhankelijke vennootschappen zouden zijn overeengekomen, wordt de winst van de eerstbedoelde vennootschap op passende wijze herzien.

Paragraaf 2: dit is de excess profit ruling

- Europese Commissie vindt dit ongeoorloofde staatssteun
- Bedrijven hebben voor hoge bedragen vrijstellingen van belasting gekregen
- Bv. Atlas Copco komt naar België en opent hier een fabriek, dat is onmiddellijk rendabel want die weten hoe ze dat moeten doen. Atlas Copco zegt tegen de fiscus: Wij maken hier toch veel winst. Maar eigenlijk kunnen wij toch veel winst maken omdat wij veel knowhow in de States hebben opgebouwd. En eigenlijk hef jij belastingen op knowhow die wij hier binnengebracht hebben. Dus moet jij ons een korting geven. Er is namelijk winst ontstaan in de VS. → ruling
- De OESO erkent het correct zijn van de excess profit rulings, behalve dat op het deel waarop in België geen belasting wordt betaald, wordt er ook elders (de States) geen belasting betaald. (maar dat moeten wij ons niet aantrekken, dixit Reynders)
- indien in de winst van Atlas Copco België winst is opgenomen die eveneens is opgenomen in de winst van Atlas Copco USA, en de aldus opgenomen winst hier in België bestaat uit winst die deze andere vennootschap zou hebben behaald indien tussen de Belgische en USA vennootschappen zodanige voorwaarden zouden zijn overeengekomen als tussen onafhankelijke vennootschappen zouden zijn overeengekomen (indien men een factuur zou gestuurd hebben voor de knowhow), wordt de winst van Atlas Copco België op passende wijze herzien.

Het eerste lid vindt toepassing bij voorafgaande beslissing onverminderd de toepassing van het Verdrag ter afschaffing van dubbele belasting in geval van winstcorrecties tussen verbonden ondernemingen (90/436) van 23 juli 1990 en de internationale overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belasting.

§ 3

Het bedrag van de beroepsverliezen geleden binnen buitenlandse inrichtingen of met betrekking tot in het buitenland gelegen activa waarover de vennootschap beschikt en die gelegen zijn in een Staat waarmee België een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten, blijft buiten aanmerking voor het vaststellen van de belastbare basis, tenzij voor wat betreft het proportioneel gedeelte van deze verliezen waarvoor de vennootschap aantoont dat dit niet is afgetrokken van belastbare winsten van deze inrichting in de Staat waar deze gevestigd is, en niet verrekend is met in België vrijgestelde winsten van andere buitenlandse inrichtingen van de vennootschap.

Paragraaf 3: recapture

- als je in Italië een verlies maakt is het hier in België aftrekbaar
- België moet met dat land een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting hebben
- Stel ik heb 5 jaar aan een stuk 100 verlies, dan mag ik die hier van mijn Belgische winst aftrekken. Het 6^e jaar maak je in Italië 200 winst, dan wendt je 200 van uw verliezen in Italië aan, maar dan moet je die hier in België aangeven als winst.

Buitenlandse verliezen zouden mogelijk tweemaal verrekend kunnen worden met Belgische winsten:

- één maal van de winsten gerealiseerd in de Belgische vennootschap in het jaar van het ontstaan van de verliezen;
- nogmaals van de winsten gerealiseerd in het verdragsland in de jaren volgend op het jaar van de verliezen respectievelijk in jaren voorafgaand aan het jaar van de verliezen.

Om een dergelijke dubbele verliescompensatie te vermijden, bevatten de dubbelbelastingverdragen een zogenaamde 'recapture' -clausule. Hierdoor mag België belasting heffen op de winsten van een vaste inrichting, in de mate dat deze winst in het verdragsland niet werd belast als gevolg van een verliescompensatie aldaar.

(Beghin, 2015)

Art. 185bis – niet kennen

Art. 185ter

In afwijking van artikel 24, derde lid, worden meerwaarden op in artikel 65 vermelde voertuigen, andere dan die vermeld in artikel 66, § 2, slechts tot het overeenkomstig artikel 198bis, 2°, bepaalde tarief in aanmerking genomen.

Gedurende de periode vanaf 1 april 2007 tot en met 31 maart 2008 is het eerste lid slechts van toepassing op de vaste activa aangeschaft of vervaardigd gedurende deze periode.

Op grond van artikel 185ter WIB worden de meerwaarden²⁰⁷, die verwezenlijkt zijn op bedrijfsvoertuigen, slechts in aanmerking genomen tot de overeenkomstig artikel 198bis, 2° WIB bepaalde verhouding. De onaantastbaarheidsvoorwaarde dient niet te worden nageleefd.

Art. 185quater

Artikel 64ter is evenwel, wat het eerste lid, 2°, betreft, slechts van toepassing met betrekking tot ⁴[...] de binnenlandse vennootschappen die op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschappen worden aangemerkt voor het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbaar tijdperk waarin de kosten zijn gedaan of gedragen.

Zie artikel 64ter, eerste lid, 2° (verhoogde aftrek voor kosten van beveiliging).

Art. 186 – inkoop eigen aandelen

Wanneer een vennootschap op enige wijze eigen aandelen verkrijgt, wordt als uitgekeerd dividend aangemerkt het positieve verschil tussen de verkrijgingsprijs of, bij ontstentenis daarvan, de waarde van die aandelen, en het gedeelte van het gerevaloriseerde gestorte kapitaal dat de verkregen aandelen vertegenwoordigen.

Ingeval de aandelen vóór de ontbinding van de vennootschap worden verkregen onder de voorwaarden gesteld in het Wetboek van vennootschappen, is het eerste lid slechts van toepassing:

1° wanneer op de verkregen aandelen waardeverminderingen worden geboekt;

2° wanneer de aandelen worden vervreemd;

3° wanneer de aandelen worden vernietigd of van rechtswege nietig worden;

4° en uiterlijk bij de ontbinding ²[...] van de vennootschap.

In een geval als vermeld in het tweede lid, 1°, is het eerste lid alleen van toepassing tot het bedrag van de geboekte waardeverminderingen.

In een geval als vermeld in het tweede lid, 2°, is het eerste lid alleen van toepassing tot het mindere verschil tussen de verkoopprijs en de verkrijgingsprijs of de waarde van de aandelen.

**Bv. ik koop ze voor 100 en ik verkoop ze voor 80; dan wordt ik op dat verlies van 20 belast.
maar als je koopt voor 100 en je verkoopt ze voor 130, is die 30 niet belast**

In een geval als vermeld in het tweede lid, 2°, 3° en 4°, wordt het dividend in voorkomend geval verminderd met de in 1° van dat lid bedoelde reeds belaste waardeverminderingen.

De vennootschap koopt haar eigen aandelen in:

- Bv. om aandelen via een optiecontract aan de personeelsleden te geven om ze te belonen.
- Als je eigen aandelen koopt wordt dit beschouwd als een *uitgekeerd dividend* voor het verschil tussen de verkrijgingsprijs en het gedeelte van het gerevaloriseerde gestorte kapitaal dat de verkregen aandelen vertegenwoordigen
bv. je koopt ze aan voor 1000; uitgekeerd dividend = 1000 – gestort kapitaal dat die aandelen vertegenwoordigen (een zoveelste deel)
- Het eerste lid is slechts van toepassing in vier gevallen
 - Wanneer op de verkregen aandelen waardeverminderingen worden geboekt
 - Wanneer de aandelen worden vervreemd
 - Wanneer de aandelen worden vernietigd of van rechtswege nietig worden
bv. als je aandelen van een bvba inkoopt, dan worden die na twee jaar rechtens van onwaarde (ze worden van rechtswege vernietigd)
 - Uiterlijk bij de ontbinding

Art. 187 - scheidingsaandeel

Wanneer het maatschappelijk vermogen van een vennootschap gedeeltelijk wordt verdeeld ten gevolge van overlijden, uittreding of uitsluiting van een vennoot wordt als een uitgekeerd dividend aangemerkt het positieve verschil tussen de uitkeringen of toekenningen in geld, in effecten of in enige andere vorm aan de belanghebbende of zijn rechthebbenden en zijn aandeel in de gerevaloriseerde waarde van het gestorte kapitaal.

- Uittreding: je gaat vrijwillig weg
- Uitsluiting: je gaat verplicht weg

Art. 188

In geval van toepassing van de artikelen 186 en 187 wordt het gestorte kapitaal verminderd met het deel daarvan dat door de verkregen aandelen wordt vertegenwoordigd of met het aandeel in het kapitaal van de overleden, uitgetreden of uitgesloten vennoot.

Opneming van winst van het boekjaar of van gereserveerde winst die reeds aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, blijft buiten aanmerking bij het bepalen van de belastbare winst tot het bedrag van de in het vorige lid vermelde vermindering die geen aanleiding heeft gegeven tot een werkelijke vermindering van het kapitaal.

Art. 189 - niet kennen

Afdeling 3. Vrijgestelde inkomsten

Onderafdeling 1. Meerwaarden

Art. 190

Het voor de personenbelasting geldende meerwaardenstelsel, bepaald in de artikelen 44, §§ 1 en 3, 44bis, 44ter, 45, 46, § 1, eerste lid, 2°, en 47, is ook voor vennootschappen van toepassing.

Dus we moeten terug gaan kijken naar de PB. (zie hieronder)

Met betrekking tot het vrijgestelde of voorlopig niet belaste gedeelte van de meerwaarden vermeld in de artikelen 44, §§ 1 en 3, 44bis, 44ter en 47, is dat meerwaardenstelsel slechts van toepassing in zoverre dat gedeelte op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt is en blijft en niet tot grondslag dient voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve of van enige beloning of toekenning.

De meerwaarden moeten binnen de onderneming blijven en mogen niet uitgekeerd worden, dus boeken op belastingvrije reserves. Als je eraan komt wordt het belast. (Puur fiscaalrechtelijk zou het op een andere rekening mogen ook, maar dat is dan niet in overeenstemming met het boekhoudrecht)

~~De voormelde voorwaarden zijn mede van toepassing op de in artikel 45 en 46, § 1, eerste lid, 2°, vermelde meerwaarden, behalve ingeval die meerwaarden niet worden uitgedrukt overeenkomstig het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen.~~

Indien en in zoverre die voorwaarden niet langer worden nageleefd in enig belastbaar tijdperk, wordt het vroeger vrijgestelde of voorlopig niet belaste gedeelte van de meerwaarden als winst van dat belastbare tijdperk beschouwd.

Je moet het laten staan, of je wordt er op belast.

- Meerwaarde: je vervreemd een actief en je krijgt er meer voor in de plaats (het ene actief vervangt het andere)

C. Meerwaarden

Art. 41

Voor de toepassing van de artikelen 24, eerste lid, 2°, 27, tweede lid, 3° en 28, worden geacht voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid te worden gebruikt:

- 1° de vaste activa die in het kader van die werkzaamheid zijn aangeschaft of vervaardigd en als activabestanddeel zijn geboekt;

2° de vaste activa of gedeelten ervan waarvoor fiscaal afschrijvingen of waardeverminderingen zijn aangenomen;

3° de immateriële activa die tijdens de beroepswerkzaamheid tot stand zijn gekomen, ongeacht of zij als activabestanddeel zijn geboekt. – **bv. goodwill of knowhow**

Weinig van belang in de vennootschapsbelasting.

Art. 42

In afwijking van artikel 1183 van het Burgerlijk Wetboek worden bestanddelen die het onderwerp zijn van een akte van vervreemding onder ontbindende voorwaarde, geacht voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid slechts te zijn gebruikt vanaf de datum waarop aan die voorwaarde is voldaan.

Art. 43 (belangrijk)

De verwezenlijkte meerwaarde is gelijk aan het positieve verschil tussen *eensdeels* de ontvangen vergoeding of de verkoopwaarde bij de vervreemding van het goed verminderd met de kosten van vervreemding en *anderdeels* de aanschaffings- of beleggingswaarde ervan verminderd met de voorheen aangenomen waardeverminderingen en afschrijvingen.

- **Andere definitie dan boekhoudrechtelijk**
 - **Boekhoudrechtelijke meerwaarde** = vervreemdingsprijs - boekwaarde
 - **Fiscale meerwaarde** = (ontvangen vergoeding of verkoopwaarde – kosten van vervreemding) – (aanschaffings- of beleggingswaarde – waardevermindering en afschrijvingen)
 - Je moet de kosten van vervreemding (bv. makelaarskosten) ook aftrekken om de meerwaarde te bekomen.
- **Cfr. Excel 04.02 Meerwaarden art. 43**

Art. 44

§ 1

In afwijking van de artikelen 24, eerste lid, 2°, 27, tweede lid, 3°, 28, eerste lid, 1° en laatste lid, en onverminderd het bepaalde in artikel 24, eerste lid, 3°, zijn vrijgesteld:

1° uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden, met uitsluiting van meerwaarden op voorraden en bestellingen in uitvoering;

Vrijstelling op art. 24

- “uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarde” = HWMW
- HWMW kan boekhoudrechtelijk enkel op actieven van FVA en MVA, niet op andere VA.
- Fiscaal zijn alle HWMW vrijgesteld behalve die op voorraden en BIU
- Bv. IVA herwaarden
 - Boekhoudrechtelijk mag dit niet; stel je doet het toch, dan wordt het niet belast.
 - Fiscaal recht sluit dus niet aan op boekhoudrecht (doordat het boekhoudrecht pas veel later tot stand is gekomen).

2° verwezenlijkte meerwaarden op immateriële, materiële en financiële vaste activa en andere portefeuillewaarden in zover de ontvangen vergoeding of de verkoopwaarde bij de vervreemding van het goed niet hoger is dan de gerevaloriseerde waarde van de vervreemde activa verminderd met de vroeger aangenomen afschrijvingen en waardeverminderingen.

Als je een actief verkoopt dat je hebt aangekocht voor 1950 mag je uw aanschaffingswaarde eerst nog indexeren. (zeer theoretisch)

~~§ 2~~

Niettegenstaande het bepaalde in § 1, 2°, zijn meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen van landbouw- en tuinbouwondernemingen volledig en onvoorwaardelijk vrijgesteld, onverminderd het belastingen als diverse inkomsten ingevolge artikel 90, 8°.

§ 3

Paragraaf 1, 1°, is niet van toepassing op uitgedrukte doch niet verwezenlijkte meerwaarden die zijn vastgesteld ter gelegenheid van de omzetting, voor dezelfde belastingplichtige, van deelnemingsrechten in een afdeling van een beleggingsvennootschap, in deelnemingsrechten in een andere afdeling van dezelfde beleggingsvennootschap.

Als je bij beleggingsvennootschap van het ene compartiment naar het andere gaat zal het niet belast zijn.

Art. 44bis

§ 1

De meerwaarden die in de in het tweede lid bedoelde omstandigheden op bedrijfsvoertuigen zijn verwezenlijkt, worden volledig vrijgesteld wanneer een bedrag gelijk aan de verkregen schadevergoeding of de verkoopwaarde wordt herbelegd op de wijze en binnen de termijn als hierna gesteld.

De meerwaarden moeten zijn verwezenlijkt:

1° naar aanleiding van een schadegeval, een opeising in eigendom of een andere gelijkaardige gebeurtenis, of

2° bij een niet in het 1° vermelde vervreemding van bedrijfsvoertuigen, voor zover de vervreemde bedrijfsvoertuigen sedert meer dan 3 jaar vóór hun vervreemding de aard van vaste activa hadden.

Onder bedrijfsvoertuigen moet worden verstaan:

a) voertuigen aangewend voor bezoldigd personenvervoer, met name autobussen, autocars en de autovoertuigen die uitsluitend worden aangewend hetzij tot een taxidienst, hetzij tot verhuring met bestuurder;

b) voertuigen aangewend voor goederenvervoer, met name trekkers en vrachtwagens, en aanhangwagens en opleggers met een maximum toegelaten massa van minstens 4 ton.

§ 2

De herbelegging moet gebeuren in bedrijfsvoertuigen die zijn bedoeld in § 1, derde lid, die beantwoorden aan de ecologische normen bepaald door de Koning, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad en die in België voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt.

§ 3

De herbelegging moet uiterlijk bij de stopzetting van de beroepswerkzaamheid gebeuren en binnen een termijn:

1° van 1 jaar na het verstrijken van het belastbare tijdperk waarin de schadeloosstelling is ontvangen, voor meerwaarden vermeld in § 1, tweede lid, 1°;

2° van 2 jaar vanaf de eerste dag van het kalenderjaar waarin de meerwaarden vermeld in § 1, tweede lid, 2°, zijn verwezenlijkt.

§ 4

Om de in § 1, eerste lid, vermelde vrijstelling te kunnen genieten, moet de belastingplichtige bij zijn aangifte in de inkomstenbelastingen vanaf het aanslagjaar dat is verbonden aan het belastbare tijdperk van de verwezenlijking van de meerwaarde en tot het aanslagjaar dat is verbonden aan het belastbare tijdperk waarin de herbeleggingstermijn is verstreken, een opgave voegen waarvan het model door de minister van Financiën of zijn afgevaardigde wordt vastgesteld.

§ 5

Indien niet wordt herbelegd op de wijze en binnen de termijnen gesteld in §§ 2 en 3 wordt de verwezenlijkte meerwaarde aangemerkt als een inkomen van het belastbare tijdperk waarin de herbeleggingstermijn verstreken is. In dat geval is artikel 47 niet van toepassing.

vrijwillige meerwaarde: je vervangt uw camion omdat je dat wil

gedwongen meerwaarde: je koopt een nieuwe camion omdat uw oude kapot gereden is

Art. 44ter

§ 1

De meerwaarden die in de in het tweede lid bedoelde omstandigheden op voor de commerciële vaart bestemde binnenschepen zijn verwezenlijkt, worden volledig vrijgesteld wanneer een bedrag dat gelijk is aan de verkregen schadevergoeding of de verkoopwaarde wordt herbelegd op de wijze en binnen de termijn als hierna gesteld.

De meerwaarden moeten zijn verwezenlijkt:

1° naar aanleiding van een schadegeval, een opeising in eigendom of een andere gelijkaardige gebeurtenis, of

2° bij een niet in het 1° vermelde vervreemding van binnenschepen die bestemd zijn voor de commerciële vaart, voorzover deze sedert meer dan vijf jaar vóór de vervreemding ervan de aard van vaste activa hadden.

Onder binnenschepen die bestemd zijn voor de commerciële vaart moet worden verstaan:

1° vaartuigen die worden aangewend voor goederen- of personenvervoer, zowel voor eigen rekening als voor rekening van derden;

2° vaartuigen die worden aangewend voor het duwen van binnenvaartuigen, zowel voor eigen rekening als voor rekening van derden.

§ 2

De herbelegging moet gebeuren in binnenschepen die:

1° beantwoorden aan de ecologische normen die door de Koning zijn bepaald, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad;

2° bestemd zijn voor de commerciële vaart;

3° in België voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt;

4° gelijktijdig beantwoorden aan minstens twee van de volgende voorwaarden, met uitzondering van de binnenschepen met een maximum tonnenmaat van 1500 ton die uitsluitend aan de in a) hierna bedoelde voorwaarde moeten voldoen:

a) van een recenter bouwjaar zijn – minstens 5 jaar – dan het vaartuig waarop de meerwaarde betrekking heeft;

b) minstens 25 % meer laadvermogen of, in het geval van een duwboot, 25 % meer motorvermogen hebben dan het vaartuig waarop de meerwaarde betrekking heeft;

c) maximum twintig jaar in gebruik zijn.

§ 3

De herbelegging moet uiterlijk bij de stopzetting van de beroepswerkzaamheid gebeuren en binnen een termijn:

1° die verstrijkt vijf jaar na het einde van het belastbare tijdperk waarin de schadeloosstelling is ontvangen, voor in § 1, tweede lid, 1°, bedoelde meerwaarden;

2° van vijf jaar te rekenen van de eerste dag van het belastbaar tijdperk waarin de meerwaarde is verwezenlijkt of van de eerste dag van het voorlaatste belastbaar tijdperk dat het belastbaar tijdperk voorafgaat tijdens hetwelk de meerwaarde is verwezenlijkt, voor in § 1, tweede lid, 2°, bedoelde meerwaarden.

§ 4

Om de in § 1, eerste lid, vermelde vrijstelling te kunnen genieten, moet de belastingplichtige bij zijn aangifte in de inkomstenbelastingen vanaf het aanslagjaar dat is verbonden aan het belastbare tijdperk tijdens hetwelk de meerwaarde is verwezenlijkt en tot het aanslagjaar dat is verbonden aan het belastbare tijdperk waarin de herbeleggingstermijn is verstreken, een opgave voegen waarvan het model door de minister van Financiën of zijn afgevaardigde wordt vastgesteld.

§ 5

Indien niet wordt herbelegd op de wijze en binnen de termijnen die bij §§ 2 en 3, zijn bepaald, wordt de verwezenlijkte meerwaarde aangemerkt als een inkomen van het belastbare tijdperk waarin de herbeleggingstermijn verstreken is. In dat geval is artikel 47 niet van toepassing.

Art. 45 – niet kennen

Art. 190bis

De aftrek van 20 pct. van de in artikel 64ter en artikel 198bis, eerste lid, 1°, a, bedoelde kosten, dat werd aanvaard boven het bedrag van de werkelijk gedane of gedragen kosten en het behoud ervan zijn onderworpen aan de in artikel 190, tweede lid, bedoelde voorwaarde.

Elektrische auto's zijn voor 120% aftrekbaar (zie verder). Sommige kosten worden aanvaard aan 120% (bijvoorbeeld een fiets, collectief vervoer naar het werk). Wat moet je doen met die extra 20%? Je moet elk jaar 20% meer afschrijven dan je normaal zou doen, en het verschil (die 20% die je jaarlijks meer afschrijft) boeken op uw belastingvrije reserves (verplicht volgens dit artikel).

Art. 191 – niet kennen

Art. 192

Dit is een artikel dat zal gewijzigd worden bij de hervorming van de vennootschapsbelasting.

§ 1

Onverminderd de toepassing van artikel 217, 3°, zijn eveneens volledig vrijgesteldde niet in artikel 45, § 1, eerste lid, 1°[...] bedoelde meerwaarden verwezenlijkt, of vastgesteld bij de verdeling van het vermogen van een ontbonden vennootschap, op aandelen waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen om krachtens de artikelen 202, § 1, en 203 van de winst te worden afgetrokken en gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom werden behouden.

Meerwaarden op aandelen gerealiseerd bij volle leven en bij ontbinding van de vennootschap zijn volledig vrijgesteld van Ven.B. als de volgende voorwaarden zijn voldaan:

- 1) Aandelen conform art. 202 §1 (zo goed als op alle aandelen van toepassing)
- 2) Taxatievoorwaarde van art. 203: de aandelen moeten zijn van vennootschappen die belastingen betalen.
- 3) Je moet de aandelen minstens een jaar in volle eigendom hebben behouden.

Uitzonderingen: art. 217 WIB

De vrijstelling is slechts van toepassing in zover het belastbare bedrag van de meerwaarden hoger is dan het totaal van de vroeger op de overgedragen aandelen aangenomen waardeverminderingen, verminderd met het totaal van de meerwaarden die overeenkomstig artikel 24, eerste lid, 3°, werden belast.

In afwijking van het eerste lid wordt voor de meerwaarden gerealiseerd op aandelen of delen verkregen in ruil ten gevolge van een verrichting die is vrijgesteld met toepassing van artikel 45, § 1, eerste lid, 2°, wordt het met toepassing van dit artikel vrijgestelde bedrag beperkt tot het verschil tussen de vervreemdingsprijs en de werkelijke waarde van de aandelen of delen op het ogenblik van de inbrengverrichting.

De vrijstelling bepaald in het eerste lid is niet van toepassing op de ondernemingen waarvoor het koninklijk besluit van 23 september 1992 op de jaarrekening van de kredietinstellingen, de beleggingsondernemingen en de beheersvennootschappen van instellingen voor collectieve belegging, geldt, voor de gerealiseerde verrichtingen op de effecten die behoren tot de handelsportefeuille, zoals bedoeld in artikel 35ter, § 1, tweede lid, a, van hetzelfde besluit.

Kredietinstellingen, beleggingsondernemingen en beheersvennootschappen delen hun aandelen in in twee categorieën:

- **Tradingportefeuille:** aandelen die ze kopen om op korte termijn terug te verkopen, of minstens met het doel de aandelen te verkopen → **meerwaarden belastbaar**
- **Non-tradingportefeuille:** meerwaarden niet belastbaar

Dus ik ga ze allemaal in mijn non-tradingportefeuille steken. Kan niet, anti-misbruikbepaling hieronder.

Voor de ondernemingen bedoeld in het vorige lid wordt de interne overdracht van aandelen van of naar de handelsportefeuille beschouwd als een vervreemding. De uitgedrukte doch niet verwezenlijkte meerwaarden en de latente meerwaarden op deze aandelen worden beschouwd als winst van het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk deze aandelen de handelsportefeuille verlaten. Daarentegen worden de uitgedrukte doch niet verwezenlijkte meerwaarden en de latente meerwaarden op aandelen beschouwd als vrijgestelde winst van het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk deze aandelen deel beginnen uitmaken van de handelsportefeuille als de onderneming ze gedurende tenminste één jaar behouden heeft, of als belastbare winst als de onderneming ze gedurende minder dan een jaar behouden heeft.

Als je ze van uw tradingportefeuille in uw non-tradingportefeuille steekt moet je op de dag van de overplaatsing nagaan wat de waarde is en wordt je belast op de eventuele meerwaarde (die je moet boeken).

Voor de berekening van de meerwaarde die krachtens het vierde en het vijfde lid belastbaar is, zal de waarde van de aandelen bepaald op 31 december 2011 beschouwd worden als de aanschaffings- of beleggingswaarde verminderd met de voorheen aangenomen waardeverminderingen als de betreffende aandelen reeds in de boekhouding van de vennootschap zijn opgenomen op 31 december 2011.

Voor de toepassing van het eerste lid, worden de in ruil ontvangen aandelen ten gevolge van belastingneutrale verrichtingen bedoeld in artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, 211, 214, § 1, en 231, §§ 2 en 3, die, naargelang het geval, beantwoorden aan het bepaalde in artikel 183bis, geacht te zijn verkregen op de datum waarop de geruilde aandelen zijn verkregen om vast te stellen of aan de voorwaarde van behoud gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom is voldaan.

Om vast te stellen of aan de in het eerste lid bedoelde voorwaarde van behoud gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom is voldaan in hoofde van de overnemende of verkrijgende vennootschap, worden de overgedragen aandelen ten gevolge van belastingneutrale verrichtingen bedoeld in artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, 211, 214, § 1, en 231, §§ 2 en 3, die, naargelang het geval, beantwoorden aan het bepaalde in artikel 183bis, geacht te zijn verkregen op de datum waarop ze zijn verkregen door de inbrenger of de omgevormde, overgenomen of gesplitste vennootschap.

§ 2 – niet kennen

§ 3 – niet kennen

Art. 193

De in artikel 44, § 2, vermelde vrijstelling op verwezenlijkte meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen van landbouw- of tuinbouwondernemingen is niet van toepassing.

De PB voorziet een vrijstelling voor meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen (dus terreinen) van landbouw- of tuinbouwondernemingen, maar dat is in de Ven.B. niet van toepassing.

Onderafdeling 1bis. Vrijgestelde gewestelijke steunmaatregelen

Deze rubriek bestaat niet in de PB, maar wel in de Ven.B.

Vlaanderen subsidieert op die manier de federale overheid, want op de subsidies moet Ven.B. betaald worden. Sinds 2004 zijn deze gewestelijke subsidies vrijgesteld van vennootschapsbelasting om dit te voorkomen.

Art. 193bis

§ 1

De tewerkstellingspremies en beroepsoverstappremies, die door de bevoegde gewestelijke instellingen worden toegekend aan vennootschappen en die beantwoorden aan de in de Verordening (EG) nr. 2204/2002 van 12 december 2002 van de Europese Commissie inzake de toepassing van de artikelen 87 en 88 van het EG-verdrag op staatssteun voor tewerkstelling gestelde voorwaarden of die in dat kader door de Europese Commissie worden aanvaard of aanvaard zijn, zijn vrijgestelde inkomsten ten name van deze laatste.

Tewerkstellingspremies en beroepsoverstappremies moeten voldoen aan de Europese regelgeving (anders zou ze aan concurrentievervalsing doen), en dan zijn ze vrijgesteld.

Kapitaal- en interestsubsidies die door de gewesten in het kader van de economische expansiewetgeving worden toegekend aan vennootschappen om immateriële en materiële vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen, zijn vrijgestelde inkomsten ten name van deze laatste.

Kapitaal- en interestsubsidies zijn ook vrijgesteld.

§ 2

In geval van vervreemding van één van de in § 1, tweede lid, vermelde vaste activa, anders dan bij schadegeval, onteigening, opeising in eigendom of een andere gelijkaardige gebeurtenis, die gedurende de eerste drie jaren van de investering plaatsvindt, wordt het bedrag van de voorheen vrijgestelde winst geacht een winst te zijn van het belastbaar tijdperk gedurende hetwelk de vervreemding heeft plaatsgevonden.

Als je die activa verkoopt binnen een termijn van drie jaar, wordt die subsidie toch nog belast, tenzij je moet vervreemden omwille van gedwongen redenen.

Art. 193ter

§ 1

De winst wordt vrijgesteld ten belope van het bedrag van de premies, en de kapitaal- of interestsubsidies op immateriële en materiële vaste activa, die aan vennootschappen worden toegekend in het raam van de steun aan onderzoek en ontwikkeling door de bevoegde gewestelijke instellingen, met inachtneming van de Europese reglementering inzake staatssteun.

§ 2

In geval van vervreemding van één van de in § 1 vermelde vaste activa, anders dan bij schadegeval, onteigening, opeising in eigendom of een andere gelijkaardige gebeurtenis, die gedurende de eerste drie jaren van de investering plaatsvindt, wordt het bedrag van de voorheen vrijgestelde winst geacht een winst te zijn van het belastbaar tijdperk gedurende hetwelk de vervreemding heeft plaatsgevonden.

Als je een van die activa vervreemd binnen de drie jaar, en het is niet gedwongen, wordt die winst alsnog belast.

Onderafdeling 2. Ondernemingen die in België afzettingen van vloeibare of gasachtige koolwaterstoffen ontginnen

Art. 194 – niet kennen

Onderafdeling 3. Technische voorzieningen van verzekeringsondernemingen

Art. 194bis – niet kennen

Onderafdeling 4. Ondernemingen die in het kader van een tax shelter-stelsel investeren in een raamovereenkomst voor de productie van audiovisueel werk

De tax shelter verkocht vroeger als zoete broodjes en werd gebruikt als financieel product. Geens heeft dit rechtgezet en de regeling strenger gemaakt om meer geld te laten toekomen bij zij die de film in werkelijkheid maken.

Cfr. CBN-advies 2015/1 Boekhoudkundige verwerking van de tax shelter in hoofde van de investeerder

De *investerende vennootschap* (hierna: de investeerder) en de *productievennootschap* (hierna: de producent) sluiten een raamovereenkomst waarin de investeerder zich verbindt een bepaalde som te storten met het oog op het verkrijgen van een tax shelter-attest dat de producent belooft te verstrekken aan de investeerder. De producent meldt deze overeenkomst aan de FOD Financiën binnen de maand na de ondertekening ervan.

Je krijgt uw tax shelter attest pas helemaal op het einde, als de film af is en wordt uitgebracht. Je moet nu het geld betalen en krijgt volgend jaar dus uw definitief attest dus nu kan je nog niet definitief vrijstellen. Er is wel een voorlopig vrijstelling voor dit belastbaar tijdperk. Maar als je uw definitief attest niet krijgt moet je de belasting alsnog in het volgend belastbaar tijdperk betalen.

De investeerder verkrijgt een voorlopige fiscale vrijstelling vanaf het belastbaar tijdperk waarin de raamovereenkomst wordt ondertekend, ten belope van 310 % van de sommen waartoe hij zich heeft verbonden. Het bedrag dat kan worden vrijgesteld is, voor de investeerder, echter per belastbaar tijdperk beperkt tot:

- de helft van de belastbare gereserveerde winst van de investeerder voor het betrokken boekjaar, vastgesteld voor de samenstelling van de vrijgestelde reserve voor de tax shelter; en
- maximum 750.000 EUR.

Stel je tekent een raamovereenkomst voor 100.000 euro, dan krijg je een voorlopige fiscale vrijstelling van 310 % of 310.000 euro.

Dat betekent een fiscaal voordeel van ongeveer 105,37% van de investering (investering x 310% x 33,99% vennootschapsbelasting =105,37%) en dus een rendement van 5.37%.

Aangezien het bedrag dat je kan vrijstellen beperkt is tot 750.000 euro, mag je maar 750.000 / 3,10 = 241935,4839 inbrengen (of de helft van uw belastbare gereserveerde winst indien lager).

De producent kan de investeerder vergoeden door een bedrag te betalen dat berekend is op basis van de effectief uitgevoerde betalingen die worden verricht ter verkrijging van het tax shelter-attest pro rata van de verlopen dagen voor de periode vanaf de datum van de eerste betaling tot de datum van de aflevering van het tax shelter-attest, maar met een maximum van 18 maanden na de datum van de eerste betaling. Dit bedrag wordt berekend op basis van de maximumrente die gelijk is aan het gemiddelde van EURIBOR 12 maanden van de laatste dag van elke maand van het kalenderhalfjaar dat voorafgaat aan de betaling, verhoogd met 450 basispunten (hierna: vergoeding voor prefinanciering). De producent kan geen ander economisch of financieel voordeel toekennen dan een vermelding in de aftiteling van het in aanmerkingkomend werk.

De waarborg tot voltooiing van het in aanmerking komend werk en de waarborg tot aflevering van het tax shelter-attest worden niet beschouwd als een economisch of financieel voordeel, voor zover de in aanmerking komende investeerder, in het geval dat hij zich beroept op deze waarborg, niet meer ontvangt dan het bedrag van de belastingen en de moratoire interesten die de investeerder verschuldigd is indien niet is voldaan aan de voorwaarden voor een definitieve vrijstelling.

Als jij 100.000 euro stort naar die productiemaatschappij, zal je u afvragen of die productie wel zal afgewerkt worden en of er aan de voorwaarden zal voldaan zijn. Daarvoor kan de productiemaatschappij een verzekering afsluiten waarvoor jij de begunstigde bent.

Cfr. Excel 05.04_Tax_shelter

Art. 194ter - met ingang van 1 juli 2016 – TAX SHELTER

Artikel 194ter wordt gewijzigd bij art. 2, 1° tot 50° Wet 26 mei 2016 (BS 7 juni 2016), van toepassing op de raamovereenkomsten getekend vanaf 1 juli 2016 (art. 4).

Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder:

1° in aanmerking komende investeerder:

- de binnenlandse vennootschap, of;
- de Belgische inrichting van een belastingplichtige bedoeld in artikel 227, 2°; andere dan:
 - een in aanmerking komende productievennootschap zoals bedoeld in 2°, of een gelijkaardige productievennootschap die niet erkend is; of
 - een vennootschap die verbonden is in de zin van artikel 11 van het Wetboek van Vennootschappen met een in het eerste streepje bedoelde vennootschap die deelneemt aan het desbetreffende in aanmerking komend werk; of
 - een televisieomroep;

die een raamovereenkomst ondertekent zoals bedoeld in 5° waarin hij zich verbindt sommen te storten met het oog op het bekomen van een tax shelter-attest zoals bedoeld in 10°;

2° in aanmerking komende productievennootschap: de binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting van een belastingplichtige bedoeld in artikel 227, 2°, die geen televisieomroep is of geen onderneming die in de zin van artikel 11 van het Wetboek van Vennootschappen verbonden is met Belgische of buitenlandse televisieomroepen en die als voornaamste doel de ontwikkeling en de productie van audiovisuele werken heeft en die door de minister bevoegd voor Financiën als dusdanig is erkend volgens een eenvoudige procedure waarvan de Koning de modaliteiten en voorwaarden bepaalt.

Voor de toepassing van dit artikel wordt niet als een met Belgische of buitenlandse televisieomroepen verbonden onderneming beschouwd, de onderneming die verbonden is met een Belgische of buitenlandse televisieomroep, maar die zich ertoe verbindt om geen raamovereenkomst af te sluiten in het kader van het Tax Shelter stelsel voor de productie van een in aanmerking komend werk waarvoor deze televisieomroep voordelen zou verkrijgen die rechtstreeks verbonden zijn met de productie of de exploitatie van het in aanmerking komend werk. Deze voorwaarde wordt geacht te zijn vervuld wanneer de in aanmerking komende productievennootschap zich hiertoe schriftelijk heeft verbonden, zowel ten aanzien van de in aanmerking komende investeerder als ten aanzien van de federale overheid;

3° in aanmerking komende tussenpersoon:

de natuurlijke of rechtspersoon die in het kader van de onderhandelingen en het afsluiten van een raamovereenkomst tussenkomt met het oog op het afleveren van een tax shelter-attest in ruil voor een vergoeding of een voordeel,

die niet zelf een in aanmerking komende productievennootschap of investeerder is,

en die door de minister bevoegd voor Financiën als dusdanig is erkend, volgens een eenvoudige procedure waarvan de Koning de modaliteiten en voorwaarden bepaalt;

4° in aanmerking komend werk:

- een Europees audiovisueel werk zoals een fictiefilm, een documentaire of een animatiefilm bestemd om in de bioscoop te worden vertoond, een kortfilm met uitzondering van korte reclamefilms, een lange fictiefilm voor televisie, in voorkomend geval opgedeeld in afleveringen, een fictie- of animatieserie bestemd voor televisie, kinder- en jeugdreksen, zijnde fictiereksen met een educatieve, culturele en informatieve inhoud voor een doelgroep van 0 tot 16-jarigen of een documentaire voor televisie, dat door de bevoegde diensten van de betrokken gemeenschap is erkend als Europees werk zoals bedoeld in de richtlijn "Televisie zonder grenzen" van 3 oktober 1989 (89/552/EEG), gewijzigd bij richtlijn 97/36/EG van 30 juni 1997 en bekrachtigd door de Franse Gemeenschap op 4 januari 1999, door de Vlaamse Gemeenschap op 25 januari 1995 en door het Brusselse hoofdstedelijk Gewest op 30 maart 1995; Internationale producties in de categorie fictiefilm, documentaire of animatiefilm bestemd om in de bioscoop te worden vertoond, komen in aanmerking voor zover zij:
 - ofwel vallen binnen het toepassingsgebied van de Richtlijn 2010/13/EU van het Europees Parlement en de Raad van 10 maart 2010 betreffende de coördinatie van bepaalde wettelijke en

bestuursrechtelijke bepalingen in de lidstaten inzake het aanbieden van audiovisuele mediadiensten (richtlijn audiovisuele mediadiensten);

- ofwel vallen binnen het toepassingsgebied van een bilaterale overeenkomst inzake coproductie afgesloten door België met een andere Staat. Onder Staat, en dat geldt evenzeer voor België, wordt zowel het federale niveau als alle administratieve onderliggende niveaus bedoeld;
 - waarvoor de productie- en exploitatie-uitgaven die in België werden gedaan zoals bedoeld in 7°, worden gedaan binnen een periode eindigend ten hoogste 18 maanden na de datum van de ondertekening van de raamovereenkomst voor het bekomen van het tax shelter-attest voor de productie van dit werk zoals bedoeld in 5°. Voor animatiefilms en voor animatieseries bestemd voor televisie wordt deze periode van 18 maanden verlengd met zes maanden;
- 5° raamovereenkomst: de overeenkomst die binnen de maand volgend op haar ondertekening is aangemeld bij de Federale Overheidsdienst Financiën door de in aanmerking komende productievennootschap ¹⁰[...] waardoor de in aanmerking komende investeerder zich verbindt, ten aanzien van een in aanmerking komende productievennootschap, een som te storten met het oog op het bekomen van een tax shelter-attest van een in aanmerking komend werk;
- 6° kwalificerende productie- en exploitatie-uitgaven in de Europese Economische Ruimte: de uitgaven die zijn verricht in de Europese Economische Ruimte met betrekking tot de productie en de exploitatie van een in aanmerking komend werk, in de mate dat tenminste 70 pct. van deze uitgaven, uitgaven zijn die rechtstreeks verbonden zijn met de productie en de exploitatie;
- 7° de productie- en exploitatie-uitgaven die in België werden gedaan: de in België gedane uitgaven die betrekking hebben op de productie en exploitatie van een in aanmerking komend werk en waaruit beroepsinkomsten voortvloeien welke, ten name van de begunstigde, belastbaar zijn in de personenbelasting, in de vennootschapsbelasting of in de belasting van niet-inwoners aan het gewoon stelsel van aanslag, met uitzondering van de uitgaven bedoeld in artikel 57 die niet worden verantwoord, door individuele fiches en een samenvattende opgave, van de kosten vermeld in artikel 53, 9° en 10°, van de in artikel 53, 24°, vermelde uitgaven of voordelen, alsmede van alle andere kosten die niet werden gedaan voor de productie of de exploitatie van het in aanmerking komend werk;
- 8° uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de productie en de exploitatie:
de uitgaven die verbonden zijn met de creatieve en technische productie van het in aanmerking komend werk, zoals:
- kosten met betrekking tot de artistieke rechten met uitzondering van de ontwikkelingskosten van het scenario die dateren van de periode voor de raamovereenkomst. Deze periode voorafgaand aan de raamovereenkomst wordt in voorkomend geval aangepast overeenkomstig het zesde lid;
 - lonen en andere vergoedingen van het personeel, vergoedingen van zelfstandige dienstverleners;
 - kosten toegerekend aan de betaling van de acteurs, muzikanten en artistieke functies voor zover zij bijdragen aan de interpretatie en realisatie van het in aanmerking komend werk;
 - sociale lasten in verband met lonen en kosten bedoeld in het tweede en derde streepje;
 - kosten van decors, rekwisieten, kostuums en attributen, die in beeld worden gebracht;
 - kosten van vervoer en accommodatie, beperkt tot een bedrag dat gelijk is aan 25 pct. van de kosten, bedoeld in het tweede en derde streepje;
 - kosten toegewezen aan hardware en andere technische middelen;
 - kosten van laboratorium en de aanmaak van de master;
 - verzekeringskosten die rechtstreeks verbonden zijn met de productie;
 - kosten van publicatie en van promotie eigen aan de productie: aanmaken van het persdossier, basiswebsite, de montage van een trailer, alsook de première;
 - vergoedingen betaald aan de productie-manager, de postproductiecoördinator en de line producer;

9° uitgaven die niet rechtstreeks verbonden zijn met de productie en de exploitatie:
inzonderheid de volgende uitgaven:

- de uitgaven die gerelateerd zijn aan de administratieve en financiële organisatie en begeleiding van audiovisuele productie;
- ¹⁰[...]
- financiële vergoedingen en commissielonen betaald in verband met de werving van ondernemingen die een raamovereenkomst voor de productie van een in aanmerking komend werk hebben afgesloten;
- kosten inherent aan de financiering van het in aanmerking komend werk of de sommen die werden gestort op basis van een raamovereenkomst zoals bedoeld in 5°, met inbegrip van kosten voor juridische bijstand, advocatenkosten, garantiekosten, administratieve kosten, commissielonen en representatiekosten;
- ¹⁰[...]
- facturen die zijn opgesteld door de in aanmerking komende investeerder met uitzondering van facturen van facilitaire audiovisuele bedrijven voor zover de aangerekende goederen of diensten tot de directe productiekosten kunnen gerekend worden en voor zover de gehanteerde prijzen overeenkomen met de prijs die zou worden betaald als de tussenkomen vennootschappen totaal onafhankelijk van elkaar zouden zijn;
- distributiekosten die voor rekening van de productievennootschap zijn.

Wanneer ze betrekking hebben op werkelijke prestaties, worden ook als uitgaven die niet rechtstreeks verbonden zijn met de productie en de exploitatie van het in aanmerking komend werk aangemerkt, de vergoedingen betaald of toegekend aan executive producers, co-producers, associate of andere producers die niet in 8° worden bedoeld, alsmede de algemene kosten en commissielonen van de productie ten bate van de producer, in de mate dat deze vergoedingen, kosten en commissielonen niet meer dan 18 pct. bedragen van de productie- en exploitatie-uitgaven die in België werden gedaan;

10° tax shelter-attest: een fiscaal attest, of een deel van dit fiscaal attest, dat ¹⁰[...] op verzoek van de in aanmerking komende productievennootschap wordt afgeleverd door de Federale Overheidsdienst Financiën ¹⁰[...], volgens de modaliteiten en voorwaarden zoals bepaald in § 7 die kunnen worden aangevuld door de Koning, op basis van de raamovereenkomst zoals bedoeld in 5° en de uitgaven gedaan voor de financiering van de productie en de exploitatie van een in aanmerking komend werk zoals bepaald in 4°. ¹⁰[...] Het tax shelter-attest wordt bijgehouden door de in aanmerking komende investeerder. ¹⁰[...]

⁹[...]

In afwijking van het eerste lid, 7°, worden, wanneer de uitgaven, voor de begunstigde, de vergoeding van dienstverrichtingen vertegenwoordigen en wanneer de begunstigde een beroep doet op één of meerdere onderaannemers voor de verwezenlijking van deze dienstverrichtingen, deze uitgaven slechts als in België gedane uitgaven aangemerkt indien de vergoeding van de dienstverrichtingen van de onderaannemer of onderaannemers 10 pct. van de uitgaven niet overschrijdt. Deze voorwaarde wordt geacht te zijn vervuld wanneer de begunstigde zich hiertoe schriftelijk heeft verbonden, zowel ten aanzien van de productievennootschap als ten aanzien van de federale overheid.

Voor de berekening van het percentage bepaald in het tweede lid, wordt er geen rekening gehouden met de vergoedingen van de onderaannemers welke hadden kunnen worden beschouwd als in België gedane uitgaven indien deze onderaannemers rechtstreeks een contract zouden hebben aangegaan met de productievennootschap.

Tenminste 70 pct. van de productie- en exploitatie-uitgaven in België zijn uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de productie en de exploitatie.

De uitgaven gedaan binnen zes maanden voorafgaand aan de ondertekening van de raamovereenkomst voor het in aanmerking komend werk, die betrekking hebben op de productie en de exploitatie van dit in aanmerking komend werk en die beantwoorden aan alle andere in dit artikel bedoelde voorwaarden, worden als in aanmerking komende uitgaven beschouwd voor zover de betrokken Gemeenschap het werk heeft erkend overeenkomstig § 7, eerste lid, 3°, eerste streepje, en voor zover de in aanmerking komende

productievennootschap kan verantwoorden waarom het noodzakelijk was dat deze uitgaven moesten gedaan worden vóór en niet na de ondertekening.

⁹[...]

⁹[...]

§ 2

Ten name van de in aanmerking komende investeerder wordt de belastbare winst in het belastbaar tijdperk waarin de raamovereenkomst is getekend, binnen de grenzen en onder de hierna gestelde voorwaarden voorlopig vrijgesteld ten belope van 310 pct. van de sommen waartoe de investeerder zich in uitvoering van deze raamovereenkomst verbonden heeft voor zover deze werkelijk door die investeerder gestort zijn binnen de drie maanden na de ondertekening van deze raamovereenkomst.

§ 3

Per belastbaar tijdperk wordt de vrijstelling als bedoeld in § 2 verleend ten belope van een bedrag beperkt tot 50 pct., met een maximum van 750.000 EUR, van de belastbare gereserveerde winst van het belastbaar tijdperk vastgesteld vóór de samenstelling van de vrijgestelde reserve bedoeld in § 4.

Indien een belastbaar tijdperk geen of onvoldoende winst oplevert om de sommen ter uitvoering van de raamovereenkomst te kunnen aanwenden, wordt de voor dat belastbaar tijdperk niet verleende vrijstelling achtereenvolgens overgedragen op de winst van de volgende belastbare tijdperken, waarbij de vrijstelling per belastbaar tijdperk nooit hoger mag zijn dan de in het eerste lid gestelde grenzen.

⁹[...]

§ 4

De vrijstelling die is toegekend op basis van de overgemaakte sommen in uitvoering van een raamovereenkomst met het oog op het bekomen van een tax shelter-attest wordt slechts verleend en behouden wanneer:

- 1° de in § 2 bedoelde vrijgestelde winst op een afzonderlijke rekening van het passief van de balans geboekt is en blijft tot de investeerder de definitieve vrijstelling opeist overeenkomstig de in § 5 vermelde termijnen en voorwaarden;
- 2° de vrijgestelde winst bedoeld in § 2 niet tot grondslag dient voor de berekening van enige beloning of toekenning tot op de datum waarop het tax shelter-attest door de Federale Overheidsdienst Financiën wordt afgeleverd;
- 3° het totaal van de door het geheel van in aanmerking komende investeerders daadwerkelijk gestorte sommen in uitvoering van de raamovereenkomst met vrijstelling van winst overeenkomstig § 2, niet meer bedraagt dan 50 pct. van het totale budget van de uitgaven voor het in aanmerking komend werk en het daadwerkelijk voor de uitvoering van dat budget werd aangewend;
- 4° de in § 2 vrijgestelde winst beperkt is tot 150 pct. van de uiteindelijk verwachte fiscale waarde van het tax shelter-attest zoals vermeld in de raamovereenkomst.

5° ⁹[...]

5°bis ⁹[...]

6° ⁹[...]

7° ⁹[...]

7°bis ⁹[...]

8° ⁹[...]

9° ⁹[...]

§ 4bis

§ 5

De vrijstelling wordt slechts definitief toegekend indien het Tax Shelter attest uiterlijk op 31 december van het vierde jaar volgend op het jaar waarin de raamovereenkomst wordt getekend, daadwerkelijk wordt afgeleverd door de Federale Overheidsdienst Financiën.

De vrijstelling waarop aanspraak wordt gemaakt uit hoofde van ofwel de sommen die op grond van de raamovereenkomst werkelijk betaald zijn in het in § 2, bedoelde tijdperk ofwel de fiscale waarde van het tax shelter-attest, en van de in § 3, tweede lid, bedoelde overdracht, kan uiterlijk worden toegekend in het aanslagjaar verbonden met het vierde belastbaar tijdperk dat volgt op het jaar van de ondertekening van de raamovereenkomst.

De definitieve vrijstelling die is toegekend op basis van de gestorte sommen in uitvoering van een raamovereenkomst en met het oog op het behalen van een tax shelter-attest wordt slechts toegekend indien de investeerder bij de aangifte in de inkomstenbelastingen van het belastbaar tijdperk in de loop van hetwelk hij aanspraak heeft gemaakt op de definitieve vrijstelling, een kopie voegt van het tax shelter-attest dat hij ontvangen heeft in overeenstemming met § 1, eerste lid, 10°, en in de mate waarin per belastbaar tijdperk, de grens en het maximum bedoeld in § 3 nageleefd worden.

§ 6

Voor de periode verstreken tussen de datum van de eerste storting op grond van een raamovereenkomst en het ogenblik waarop het tax shelter-attest ¹⁰[...] wordt afgeleverd, maar met een maximum van 18 maanden, kan de in aanmerking komende productievennootschap aan de in aanmerking komende investeerder een som storten berekend op de in het kader van de raamovereenkomst effectief uitgevoerde betalingen die worden verricht ter verkrijging van het tax shelter-attest, prorata van de verlopende dagen, en waarvan de maximumrente gelijk is aan het gemiddelde van EURIBOR 12 maanden van de laatste dag van elke maand van het kalenderhalfjaar dat voorafgaat aan de door de in aanmerking komende investeerder gedane storting, verhoogd met 450 basispunten.

§ 7

Het tax shelter-attest wordt slechts uitgereikt door de Federale Overheidsdienst Financiën ¹⁰[...] indien aan de hieronder bepaalde modaliteiten en voorwaarden evenals aan degene die eventueel door de Koning zijn bepaald, is voldaan:

- 1° de in aanmerking komende productievennootschap ¹⁰[...] heeft de raamovereenkomst bij de Federale Overheidsdienst Financiën in overeenstemming met § 1, eerste lid, 5° aangemeld;
- 2° de in aanmerking komende productievennootschap heeft het tax shelter-attest aangevraagd op basis van de aangemelde raamovereenkomst en de uitgaven die zijn verricht voor de uitvoering van de productie en de exploitatie van een in aanmerking komend werk zoals gedefinieerd in § 1, eerste lid, 6° en 7°;
- 3° de in aanmerking komende productievennootschap ¹⁰[...] heeft aan de Federale Overheidsdienst Financiën samen met de aanvraag een tax shelter-attest voorgelegd:
 - een document waarin de betrokken gemeenschap bevestigt dat het werk beantwoordt aan de definitie van een in aanmerking komend werk zoals bedoeld in § 1, eerste lid, 4°, en dat, in het geval waarbij de productievennootschap verbonden is met een televisieomroep, overeenkomstig § 1, eerste lid, 2°, tweede lid, zij in een eerste analyse inschat of de televisieomroep geen voordelen verkrijgt die rechtstreeks verbonden zijn met de productie of de exploitatie van het in aanmerking komend werk;
 - een document waarin de betrokken gemeenschap bevestigt dat het werk is voltooid en dat de in toepassing van dit artikel uitgevoerde globale financiering van het werk is uitgevoerd in overeenstemming met de voorwaarde en grens bedoeld in § 4, 3°;
- 3°bis de televisieomroep zoals bedoeld in § 1, eerste lid, 2°, verkrijgt geen voordelen die rechtstreeks verbonden zijn met de productie of de exploitatie van het in aanmerking komend werk;
- 4° tenminste 70 pct. van de kwalificerende productie- en exploitatie-uitgaven in de Europese Economische Ruimte zijn uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de productie en de exploitatie;
- 4°bis tenminste 70 pct. van de productie- en exploitatie-uitgaven die in België zijn gedaan, zijn uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de productie en de exploitatie;
- 5° de productievennootschap heeft geen achterstallen bij de Rijksdienst voor sociale zekerheid op het ogenblik van het afsluiten van de raamovereenkomst;
- 6° de voorwaarden bedoeld in § 4, 1° tot 3°, worden ononderbroken nageleefd;
- 7° alle voorwaarden die betrekking hebben op de hoedanigheid, de grens, het maximum, de termijn en territorialiteit bedoeld in dit artikel worden nageleefd.

In het geval dat wordt vastgesteld dat een van deze voorwaarden gedurende enig belastbaar tijdperk niet langer wordt nageleefd of ontbreekt, wordt de voorheen vrijgestelde winst aangemerkt als winst van dat belastbare tijdperk.

In het geval dat de in aanmerking komende investeerder op 31 december van het vierde jaar volgend op het jaar waarin de raamovereenkomst wordt getekend, het tax shelter-attest niet heeft ontvangen wordt de voorheen vrijgestelde winst aangemerkt als winst van het belastbare tijdperk tijdens hetwelk het tax shelter-attest rechtsgeldig kon worden afgeleverd.

De definitieve vrijstelling is in ieder geval beperkt tot 150 pct. van de fiscale waarde van het tax shelter-attest. Het eventuele overschot van de sommen die zijn gestort en die in aanmerking zijn genomen als tijdelijk vrijgestelde winst overeenkomstig §§ 2 en 3 wordt beschouwd als winst van het belastbaar tijdperk tijdens hetwelke het tax shelter-attest is afgeleverd.

In afwijking van artikel 416, in de gevallen bedoeld in de drie voorgaande leden, zijn de nalatigheidsinteressen verschuldigd op de verschuldigde belasting vanaf 30 juni van het jaar dat volgt op het aanslagjaar waarvoor de vrijstelling voor de eerste keer werd gevraagd.

De Koning kan de nadere toepassingsregels bepalen, met name voor de toekenning, de bewaring, de overdracht, de administratie en de aanmelding van het attest.

§ 8

De fiscale waarde van het tax shelter-attest, zoals bedoeld in § 1, eerste lid, 10°, wordt vastgelegd, conform de door de Koning bepaalde modaliteiten, op:

- 70 pct. van het bedrag van de in aanmerking komende productie- en exploitatie-uitgaven verricht in de Europese Economische Ruimte en uitgevoerd voor de productie en de exploitatie van het in aanmerking komend werk, in de mate dat deze 70 pct. van het bedrag van de uitgaven, uitgaven zijn die rechtstreeks verbonden zijn met de productie en de exploitatie;
- met een maximum van tien negende van het bedrag dat betrekking heeft op de productie- en exploitatie-uitgaven die in België werden gedaan zoals bedoeld in § 1, eerste lid, 7°, binnen een termijn van ten hoogste 18 maanden vanaf de datum van de ondertekening van de raamovereenkomst voor het bekomen van het tax shelter-attest voor de productie en de exploitatie van het in aanmerking komend werk, die eventueel is aangepast overeenkomstig § 1, zesde lid.

Voor animatiefilms en animatieseries bestemd voor televisie wordt deze termijn van 18 maanden verlengd met zes maanden.

Indien evenwel het totaal van de in België gedane uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de productie en de exploitatie minder is dan 70 pct. van het totaal van de in België gedane productie- en exploitatie-uitgaven, zal de fiscale waarde van het Tax Shelter attest proportioneel worden verminderd a rato van het percentage van de in België gedane uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de productie en de exploitatie, in verhouding tot de vereiste 70 pct.

De som van alle fiscale waarden van de Tax Shelter attesten bedraagt per in aanmerking komend werk maximaal 15.000.000 euro.

§ 9

De stortingen die zijn overeengekomen in het kader van een raamovereenkomst moeten in hun geheel ten laatste drie maand voor de aflevering van het tax shelter-attest zijn uitgevoerd.

§ 10

De raamovereenkomst die tot doel heeft een in aanmerking komend werk te produceren bevat verplicht:

- 1° de benaming, het ondernemingsnummer, het maatschappelijk doel en de datum van de erkenning van de in aanmerking komende productievennootschap;
- 2° de benaming, het ondernemingsnummer en het maatschappelijk doel van de in aanmerking komende investeerder;
- 3° de benaming, het ondernemingsnummer, het maatschappelijk doel of de identiteit en het nationaal nummer, alsook de datum van de erkenning van de in aanmerking komende tussenpersoon;

- 4° de identificatie en de beschrijving van het in aanmerking komend werk dat het voorwerp uitmaakt van de raamovereenkomst;
- 5° de begroting van de uitgaven die nodig zijn voor het werk in kwestie, waarbij een onderscheid wordt gemaakt tussen:
- het gedeelte dat ten laste wordt genomen door de in aanmerking komende productievennootschap;
 - het gedeelte dat gefinancierd wordt door elk van de in aanmerking komende investeerders, dat reeds is vastgelegd;
- 6° de overeengekomen wijze waarop de bedragen worden vergoed die bestemd zijn voor de uitvoering van de raamovereenkomst;
- 7° de waarborg dat elke in aanmerking komende investeerder noch een in aanmerking komende productievennootschap, noch een televisieomroep, noch een in de zin van artikel 11 van het Wetboek van Vennootschappen met een in aanmerking komende productievennootschap verbonden vennootschap is;
- 8° de verbintenis van de productie-vennootschap:
- dat ze geen onderneming is die verbonden is met een Belgische of buitenlandse televisieomroep, of dat ze niet als een met een Belgische of buitenlandse televisieomroep verbonden onderneming beschouwd kan worden overeenkomstig § 1, 2°, tweede lid, gezien deze televisieomroep geen voordelen verkrijgt die rechtstreeks verbonden zijn met de productie of de exploitatie van het in aanmerking komend werk;
 - het definitieve bedrag dat ¹⁰[...] wordt aangewend tot uitvoering van de raamovereenkomst door de vrijstelling van de winst te beperken tot ten hoogste 50 pct. van de begroting van de totale uitgaven van het in aanmerking komend werk voor het geheel van de in aanmerking komende investeerders, en om alle overeenkomstig § 2 gestorte bedragen daadwerkelijk aan te wenden voor de uitvoering van deze begroting;
 - dat ten minste 70 pct. van de kwalificerende productie- en exploitatie-uitgaven in de Europese Economische Ruimte, uitgaven zijn die rechtstreeks verbonden zijn met de productie en de exploitatie;
 - dat ten minste 70 pct. van de productie- en exploitatie-uitgaven die in België werden gedaan, uitgaven zijn die rechtstreeks verbonden zijn met de productie en de exploitatie;
 - dat ten minste 90 pct. van de kwalificerende productie- en exploitatie-uitgaven die in aanmerking genomen worden bij de berekening van de uiteindelijk verwachte fiscale waarde van het Tax Shelter attest zoals vermeld in de raamovereenkomst, in België gedane productie- en exploitatie-uitgaven zijn, zodat deze fiscale waarde kan worden bereikt;
 - in de eindgeneriek van het werk de steun te vermelden aangebracht door de Belgische wetgever inzake de tax shelter;
- 9° de verbintenis van de in aanmerking komende productievennootschap en de in aanmerking komende tussenpersonen om de wetgeving na te leven die betrekking heeft op het tax shelter stelsel en meer in het bijzonder, van § 12 van dit artikel.

De Koning kan de praktische modaliteiten van uitwerking, inhoud en vorm van de raamovereenkomst bepalen.

§ 11

Geen enkel economisch of financieel voordeel kan worden toegekend aan de in aanmerking komende investeerder, met uitzondering van handelsgeschenken van geringe waarde in de zin van artikel 12, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde. De waarborg van het voltooiën van het in aanmerking komend werk en de aflevering van het tax shelter-attest wordt niet beschouwd als een economisch of financieel voordeel, voor zover de in aanmerking komende investeerder, in het geval dat deze zich beroept op deze waarborg, niet meer ontvangt dan het bedrag van de belastingen en de nalatigheidsinteressen verschuldigd door deze investeerder in het geval van niet naleving van de vrijstellingsvoorwaarde.

De in aanmerking komende investeerder mag geen rechten, rechtstreeks of onrechtstreeks, in het in aanmerking komend werk bezitten of in bezit gehad hebben.

De voorgaande bepalingen doen geen afbreuk aan het recht van de in aanmerking komende investeerder om aanspraak te maken op een eventuele aftrek als beroepskosten van de andere bedragen dan degene die in het

kader van de raamovereenkomst gestort zijn en die evenzeer betrekking hebben op de productie van een in aanmerking komend werk, en dit binnen de voorwaarden bepaald door de artikelen 49 en volgende.

In afwijking van de artikelen 23, 48, 49 en 61, zijn de kosten en verliezen evenals de minderwaarden, voorzieningen en afschrijvingen die betrekking hebben op de aankoop van een tax shelter-attest, noch aftrekbaar als beroepskost, of -verlies, noch vrijstelbaar.

§ 12

Het aanbod van een tax shelter-attest door de in aanmerking komende productievennootschap of door de in aanmerking komende tussenpersoon en de bemiddeling in raamovereenkomsten worden uitgevoerd in overeenstemming met de wet van 16 juni 2006 op de openbare aanbidding van beleggingsinstrumenten en de toelating van beleggingsinstrumenten tot de verhandeling op een gereguleerde markt.

Onderafdeling 5. Investeringsreserve

Je mag een stuk van uw winst vrijstellen van belasting als je er investeringen mee doet in nieuwe IVA of MVA. Stimulans om te investeren (bedrijven die investeren hebben toekomst volgens de overheid).

→ zeer technische maatregel, berekenen volgens bijzondere techniek

Art. 194quater

§ 1

De investeringsreserve die bij het verstrijken van een belastbaar tijdperk is aangelegd door vennootschappen die op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen, als kleine vennootschappen worden aangemerkt voor het aanslagjaar dat verbonden is aan dat belastbare tijdperk, wordt niet als winst aangemerkt binnen de grenzen en onder de hierna gestelde voorwaarden.

§ 2

Het bedrag van de investeringsreserve wordt vrijgesteld tot beloop van 50 pct. van het gereserveerde belastbare resultaat van het belastbaar tijdperk, vóór aanleg van de investeringsreserve, en verminderd met:

- 1° de krachtens artikel 192 vrijgestelde meerwaarden op aandelen;
- 2° het gedeelte van de meerwaarde op in artikel 66 vermelde voertuigen dat niet in aanmerking wordt genomen krachtens artikel 24, derde lid;
- 3° de vermindering van het gestort kapitaal, berekend als gewogen gemiddelde van het belastbaar tijdperk tegenover het vorig belastbaar tijdperk waarin laatst het voordeel van het aanleggen van een investeringsreserve werd genoten;
- 4° de vermeerdering van de vorderingen van de vennootschap, berekend zoals sub 3°, op de volgende natuurlijke personen:
 - personen die aandelen bezitten van de vennootschap;
 - personen die een opdracht of functies als vermeld in artikel 32, eerste lid, 1°, uitoefenen;
 - de echtgenoot ervan of hun kinderen, wanneer die personen of hun echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben.

Het gereserveerde belastbare resultaat welke, na vermindering, in aanmerking wordt genomen voor de berekening van de investeringsreserve overeenkomstig het eerste lid, wordt beperkt tot 37.500 EUR per belastbaar tijdperk.

De aldus berekende investeringsreserve wordt slechts vrijgesteld indien en in zoverre de belaste reserves, vóór aanleg van de investeringsreserve, op het einde van het belastbaar tijdperk hoger zijn dan de belaste reserves op het einde van het vorig belastbaar tijdperk, waarin laatst het voordeel van het aanleggen van een investeringsreserve werd genoten.

De investeringsreserve wordt slechts vrijgesteld voor zover voldaan is aan de voorwaarden als vermeld in artikel 190.

§ 3

Een bedrag gelijk aan de investeringsreserve moet door de vennootschap worden geïnvesteerd:

- a) in afschrijfbaar materiële of immateriële vaste activa die recht kunnen geven op het voordeel van de investeringsaftrek;
- b) binnen een termijn van drie jaar die aanvangt op de eerste dag van het belastbare tijdperk waarvoor de investeringsreserve is aangelegd, en ten laatste bij de ontbinding van de vennootschap.

De vaste activa die als herbelegging in aanmerking worden genomen krachtens artikel 47, worden voor de toepassing van het vorige lid uitgesloten als investering.

§ 4

Indien niet wordt geïnvesteerd op de wijze en binnen de termijn gesteld in § 3 wordt de voorheen vrijgestelde investeringsreserve aangemerkt als winst van het belastbare tijdperk waarin de investeringstermijn verstreken is.

De voorheen vrijgestelde investeringsreserve wordt aangemerkt als winst van het belastbare tijdperk waarin de in § 3 in aanmerking genomen investering, wordt vervreemd, wanneer die investering op het ogenblik van de vervreemding minder dan drie jaar in de vennootschap is belegd, en zulks, naar verhouding tot de nog niet aangenomen afschrijvingen op die investering. Deze bepaling is niet van toepassing wanneer de vervreemding geschiedt naar aanleiding van een schadegeval, een onteigening, een opeising in eigendom of een andere gelijkaardige gebeurtenis.

§ 5

Om het voordeel van de investeringsreserve te rechtvaardigen moet de vennootschap bij haar aangifte in de vennootschapsbelasting een opgave voegen waarvan het model door de Minister van Financiën of zijn afgevaardigde wordt vastgesteld, voor het aanslagjaar waarvoor de reserve wordt aangelegd en de erop volgende aanslagjaren tot wanneer de investering moet zijn verricht.

§ 6

De Koning bepaalt de investeringsmodaliteiten als vermeld in § 3, in geval van inbreng van een tak van werkzaamheid of een bedrijfsafdeling of van een algemeenheid van goederen als vermeld in artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, en in geval van fusie of splitsing als vermeld in artikel 211, § 1.

De Koning kan, bij een na overleg in de Ministerraad vastgesteld besluit, een bedrag vaststellen dat hoger is dan 37.500 EUR.

cfr. Excel 05.05_Investeringsreserve

- vrijgestelde meerwaarden op aandelen eerst aftrekken anders zou je nog een vrijstelling krijgen op een bedrag dat al vrijgesteld is (dubbele vrijstelling)
- vrijgestelde meerwaarden op voertuigen (beperkt aftrekbaar dus meerwaarde ook beperkt belastbaar) ook aftrekken anders ook dubbele vrijstelling
- als je de investeringsreserve voor de tweede keer toepast moet je twee bijkomende toetsen doen
 - o fiscaal kapitaal mag niet gedaald zijn gedurende uw belastbaar tijdperk; maatregel om het eigen vermogen van KMO's te versterken (dus sanctioneren als je uw eigen vermogen laat dalen) → anders aftrekken
 - o als je met die vennootschap leningen geeft aan personen die verbonden zijn met de vennootschap (aandeelhouders, bedrijfsleiders, echtgenoot, kinderen,...) dan wendt je uw extra eigen vermogen aan om leningen te geven aan mensen die met uw vennootschap verbonden zijn → ook aftrekken
- boeken op onbeschikbaar reserve (onaantastbaarheidsvoorwaarde)
- bijkomende regel: belaste reserves voor aanleg van de investeringsreserve moeten hoger zijn dan de belaste reserves op het einde van het vorig belastbaar tijdperk waarin laatst het voordeel van de het aanleggen van een investeringsreserve werd genoten
→ anders geen investeringsreserve
- binnen 3 jaar herinvesteren in afschrijfbaar MVA of IVA die in aanmerking komen voor de investeringsaftrek (zie verder; IVA of MVA moeten nieuw zijn en mogen bv. geen auto's zijn of die je verhuurt)
 - o als je niet binnen de 3 jaar herbelegt wordt je alsnog belast
- je moet de investering voor 3 jaar aanhouden; anders wordt je ook nog belast

Afdeling 4. Vaststelling van het netto-inkomen

Onderafdeling 1. Beroepskosten

Dit is het deel waar de Belgen met bijzondere aandacht naar kijken.

Eerst kijken naar de regels in de PB (art. 49 e.v.), dan schakelen naar Ven.B.

A. Beroepskosten

Art. 49

Als beroepskosten zijn aftrekbaar de kosten die de belastingplichtige in het belastbare tijdperk heeft gedaan of gedragen om de belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden en waarvan hij de echtheid en het bedrag verantwoordt door middel van bewijsstukken of, ingeval zulks niet mogelijk is, door alle andere door het gemeen recht toegelaten bewijsmiddelen, met uitzondering van de eed.

Als in het belastbare tijdperk gedaan of gedragen worden beschouwd, de kosten die in dat tijdperk werkelijk zijn betaald of gedragen of het karakter van zekere en vaststaande schulden of verliezen hebben verkregen en als zodanig zijn geboekt.

Voorwaarden

- (1) kosten gedaan of gedragen in het belastbare tijdperk
“gedaan of gedragen” cfr. 2^{de} lid
 - betaald → gedaan
 - afschrijving → niet betaald maar wel gedragen
 - kosten die je nog gaat betalen of dus schulden → zal je dragen dus ok goed
- (2) om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden
 - intentioneel element van belang
 - tenzij afwijkende bepalingen in de volgende artikelen moet je dit begrip ruim interpreteren, niet beperkend
 - o bv. lidgeld golfclub van notaris is aftrekbaar als beroepskost (wel aantonen)
 - o bv. dochter van verzekeringsmakelaar trouwt en hij brengt alles in als beroepskosten; de controleur verwerpt dat volledig; makelaar geeft een lijst af van alle genodigden die hij gevraagd heeft omdat het klanten zijn met alle verzekeringspolissen die ze hebben
 - o bv. West-Vlaamse garagist die zot is van wielrennen; hij sponsort een club maar krijgt en wil daarvoor niets in de plaats → dus niet om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden dus verworpen
- (3) waarvan hij de echtheid en het bedrag verantwoord d.m.v. bewijsstukken (en indien niet mogelijk bewijsmiddelen toegelaten door gemeen recht behalve de eed)
 - bewijsstuk hoeft geen factuur te zijn (kasticket bv. is ook goed) om uw beroepskost aannemelijk te maken

Art. 50

§ 1

De kosten waarvan het bedrag niet is verantwoord, mogen in overleg met de administratie op een vast bedrag worden bepaald. Indien geen akkoord wordt bereikt, taxeert de administratie die kosten op een redelijk bedrag.

§ 2

De Koning kan, ten aanzien van de categorieën belastingplichtigen die Hij aanwijst, bij een in Ministerraad overlegd besluit, met inachtneming van de omzet, de ontvangsten of de bezoldigingen, criteria en normen stellen om het hoogste aftrekbare bedrag te bepalen van beroepskosten die doorgaans niet met bewijsstukken kunnen worden gestaafd, met name representatiekosten, uitgaven voor onderhoudsprodukten, kleine kantoorkosten, bijdragen van sociale aard, kosten voor beroepskledij, linnen en wassen en uitgaven voor tijdschriften zonder faktuur.

Als de derde voorwaarde (bewijs) niet is vervuld moet je samen met de fiscus op redelijke wijze een bedrag vastleggen.

Bijdragen van sociale aard: bv. lotje van de lokale Chiro – hier kan de koning in tussenkomen

Art. 51 – niet kennen

Art. 52 – kosten die aanvaard worden (niet limitatief!)

Onder voorbehoud van het bepaalde in de artikelen 53 tot 66bis worden inzonderheid als beroepskosten aangemerkt:

- 1° de huur en de huurlasten, evenals de onroerende voorheffing, met inbegrip van de opcentiemen betreffende onroerende goederen of gedeelten van onroerende goederen die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt en alle kosten wegens het onderhouden, verwarmen, verlichten daarvan, enz.;
- 2° interest van aan derden ontleende en in de onderneming gebruikte kapitalen alsmede alle lasten, renten en soortgelijke uitkeringen betreffende die onderneming;
- 3° de bezoldigingen van de personeelsleden en de volgende ermee verband houdende kosten:
 - a) de wettelijk verschuldigde sociale lasten;
 - b) de werkgeversbijdragen en -premies, gestort ter uitvoering van:
 - een aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood voor het vestigen van een rente of van een kapitaal bij leven of overlijden;
 - een collectieve of individuele aanvullende pensioentoezegging inzake een rust- en/of overlevingspensioen, met het oog op de vorming van een rente of van een kapitaal bij leven of bij overlijden;
 - een solidariteitstoezegging als bedoeld in de artikelen 10 en 11 van de wet van 28 april 2003 betreffende de aanvullende pensioenen en het belastingstelsel van die pensioenen en van sommige aanvullende voordelen inzake sociale zekerheid;
 - een collectieve of individuele toezegging die moet worden beschouwd als een aanvulling van de wettelijke uitkeringen bij overlijden of arbeidsongeschiktheid door arbeidsongeval of ongeval ofwel beroepsziekte of ziekte;
 - c) de bijdragen inzake sociale verzekering of voorzorg die in b) niet worden genoemd en die verschuldigd zijn krachtens contractuele verplichtingen;
 - de bijzondere bijdrage die verschuldigd is krachtens artikel 38, § 3novies, van de wet van 29 juni 1981
 - d) houdende de algemene beginselen van de sociale zekerheid voor werknemers;
 - e) de bijzondere bijdragen die verschuldigd zijn krachtens artikel 38, § 3sexdecies, eerste lid, van de wet van 29 juni 1981 houdende de algemene beginselen van de sociale zekerheid voor werknemers.
- 4° de bezoldigingen van de gezinsleden van de belastingplichtige die met hem samenwerken ⁷[...];
- 5° pensioenen, lijfrenten of tijdelijke renten en als zodanig geldende toelagen die ter uitvoering van een contractuele verbintenis worden toegekend aan gewezen personeelsleden of hun rechtverkrijgenden;
- 6° afschrijvingen die betrekking hebben op oprichtingskosten en op immateriële en materiële vaste activa waarvan de gebruiksduur beperkt is;

- 7° de persoonlijke bijdragen ter uitvoering van de sociale wetgeving of van een wettelijk of reglementair statuut dat de betrokkenen van het toepassingsgebied van de sociale wetgeving uitsluit;
- 7°bis tot de in 7° bedoelde bijdragen behoren inzonderheid de bijdragen als vermeld in artikel 45 van de programmawet van 24 december 2002, met uitzondering van de premies of bijdragen die door het Rijksinstituut voor ziekte- en invaliditeitsverzekering rechtstreeks aan een pensioeninstelling worden betaald voor overeenkomsten in uitvoering van de regeling van sociale voordelen voorzien in artikel 54 van de wet van 14 juli 1994 betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen en die ten name van de verkrijger zijn vrijgesteld ingevolge artikel 38, eerste lid, 16°;
- 8° de sommen die de belastingplichtige voor zichzelf, voor zijn echtgenoot en voor de gezinsleden te zijnen laste aan een bij koninklijk besluit erkend ziekenfonds bijdraagt in het kader van een aanvullende verzekering voor het verkrijgen van een tegemoetkoming in de kosten van geneeskundige verstrekkingen die terugbetaalbaar zijn ingevolge de wet betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen gecoördineerd op 14 juli 1994, doch niet onder de toepassing vallen van het koninklijk besluit van 30 juli 1964 houdende de voorwaarden waaronder de toepassing van diezelfde gecoördineerde wet tot de zelfstandigen wordt verruimd, tot het bedrag van de tegemoetkoming die ingevolge de voornoemde gecoördineerde wet kan worden verstrekt;
- 9° de niet-recurrente resultaatsgebonden voordelen die worden betaald of toegekend met toepassing van hoofdstuk II van de wet van 21 december 2007 betreffende de uitvoering van het interprofessioneel akkoord 2007-2008 en van Titel XIII, Enig Hoofdstuk "Invoering van een stelsel van niet-recurrente resultaatsgebonden voordelen voor de autonome overheidsbedrijven" van de wet van 24 juli 2008 houdende diverse bepalingen (I) en die daadwerkelijk onderworpen zijn aan de bijzondere bijdrage en de solidariteitsbijdrage die bepaald zijn in artikel 38, § 3 novies, van de wet van 29 juni 1981 houdende de algemene beginselen van de sociale zekerheid voor werknemers;
- 10° de bijdragen ter verkrijging van een vergoeding bij arbeidsongeschiktheid wegens ziekte en invaliditeit;
- 11° de door bedrijfsleiders werkelijk betaalde interest van schulden aangegaan bij derden voor ³[...] het verkrijgen van aandelen die een fractie van het maatschappelijk kapitaal van een binnenlandse vennootschap vertegenwoordigen waarvan zij in het belastbare tijdperk periodiek bezoldigingen ontvangen; behalve met betrekking tot instellingen als vermeld in artikel 56, worden niet als een derde aangemerkt, de voormelde vennootschap zelf, zomede elke onderneming ten aanzien waarvan die vennootschap zich rechtstreeks of onrechtstreeks in een band van wederzijdse afhankelijkheid bevindt.

Art. 52bis

De sommen die een belastingplichtige, die in artikel 23, § 1, 1° en 2°, vermelde winst of baten verkrijgt, werkelijk heeft betaald ten gunste van een collectieve voorziening voor kinderdagopvang, worden onder de volgende voorwaarden als beroepskosten aangemerkt:

- 1° de opvangvoorziening is erkend, vergund of gesubsidieerd door Kind en Gezin, het Office de la naissance et de l'enfance of de regering van de Duitstalige Gemeenschap;
- 2° de sommen zijn rechtstreeks of door tussenkomst van de in 1° vermelde bevoegde instelling aan de opvangvoorziening gestort overeenkomstig de toepasselijke reglementering van de betreffende gemeenschap;
- 3° de sommen worden door de opvangvoorziening gebruikt om werkingskosten en uitgaven voor infrastructuur of voor uitrusting te financieren die nodig zijn voor het creëren, vanaf 1 januari 2003, van opvangplaatsen voor kinderen van minder dan drie jaar, die voldoen aan de door de betreffende gemeenschap gestelde voorwaarden, of voor het behoud van de aldus gecreëerde plaatsen;
- 4° de sommen mogen niet worden gebruikt voor de betaling van de normale tussenkomst van de ouders voor de oppas van hun kinderen;

5° de sommen die als beroepskosten in aanmerking kunnen worden genomen, mogen per belastbaar tijdperk niet meer bedragen dan 8060 EUR (basisbedrag 5250 EUR) per in 3° vermelde opvangplaats;

6° de bevoegde instelling verstrekt jaarlijks per opvangvoorziening aan de belastingplichtige die de sommen heeft gestort, een document waarin ze verklaart dat aan de voorwaarden vermeld in dit artikel is voldaan en waarin ze zowel het bedrag dat is gebruikt voor het creëren of behouden van in 3° vermelde opvangplaatsen, als het aantal desbetreffende plaatsen opgeeft.

Bedrijven openen crèches voor de kinderen van hun personeel. De onderneming kan die kosten om dat open te houden aanmerken als beroepskost op voorwaarde dat:

- Uw dienst erkend is door Kind en Gezin;
- De sommen zijn rechtstreeks of door tussenkomst van K&G aan de opvangvoorziening gestort
- De sommen moeten effectief voor de opvang gebruikt worden
- Het moet zijn voor opvang van kinderen minder dan drie jaar oud
- Ze mogen niet gebruikt worden om de normale tussenkomst van de ouders te vervangen
- Per opvangplaats maximum 8060 euro
- De instelling een verklaring voorziet

Art. 53 – kosten die niet aanvaard worden (in de regel, uitzondering kan; niet limitatief!)

Deze kosten zijn in elk geval niet aftrekbaar, zelfs als ze zijn gemaakt om belastbare inkomsten te behouden of te verkrijgen. Noodzakelijkheid voor uw bedrijf beoordeel je zelf, de fiscus kan enkel een marginale toetsing doen.

Artikel met veel toekomst want veel regeringen willen de belastingtarieven doen dalen, maar zonder dat de slotsom verandert, dus moet de belastbare basis verbreed worden. → door een aantal kosten niet langer aftrekbaar te stellen

Dit artikel maakt eigenlijk deel uit van de personenbelasting. Het geldt in de Ven.B. voor zover die niet afwijkt, of voor zover het zin heeft.

Als beroepskosten worden niet aangemerkt:

1° uitgaven van persoonlijke aard, zoals de huurprijs en de huurlasten van onroerende goederen of gedeelten daarvan die tot woning dienen, de onderhoudskosten van het gezin, de kosten van onderwijs of opvoeding en alle andere uitgaven die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid niet noodzakelijk zijn;

Niet van toepassing, want een vennootschap kan nooit wonen in één van haar panden. Ook al heeft de vennootschap het in volle eigendom en betaalt de zaakvoerder huurgelden aan de vennootschap. Wanneer de zaakvoerder geen huur betaalt, zal de fiscus die in hoofde van de zaakvoerder kwalificeren als een voordeel alle aard (op basis van het KI).

2° de personenbelasting met inbegrip van de in mindering daarvan gestorte sommen, zomede de roerende voorheffing die de schuldenaar van het inkomen heeft gedragen tot ontlasting van de verkrijger;

Niet van toepassing in de Ven.B.

3° de aanvullende belastingen en de desbetreffende opcentiemen berekend naar de grondslag of het bedrag van de personenbelasting en de onroerende voorheffing, geheven ten voordele van de Gewesten, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten en de gemeenten;

Niet van toepassing in de Ven.B.

4° de bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid;

Niet van toepassing in de Ven.B.

- 5° verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatigheidsinteressen met betrekking tot de personenbelasting en de voorheffingen, met uitzondering van de onroerende voorheffing, verhoogd met de opcentiemen, met betrekking tot het kadastraal inkomen van de onroerende goederen of gedeelten daarvan die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt;

Niet van toepassing in de Ven.B.

- 6° geldboeten, met inbegrip van transactionele geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard, zelfs indien die geldboeten of straffen worden opgelopen door een persoon die van de belastingplichtige bezoldigingen ontvangt als vermeld in artikel 30 ;

Boetes krijg je normaal als je een misdrijf begaat. Verkeersovertreding: strafrechtelijk misdrijf Eerder eng dan breed interpreteren.

Bv. geen parkeerticket leidt meestal tot geen boete, maar een retributie → dit is meestal een “dagticket”, en dus gewoon aftrekbaar

Bv. u bent een aannemer en u moet werk afleveren tegen een bepaalde datum, u heeft dan vaak te maken met een “boeteclausule”, maar dit is eerder een achterstalvergoeding want het is geen boete (het is geen misdrijf), dus het is aftrekbaar

Moeilijker: bv. boete voor het zondigen tegen het Europese mededingingsrecht
X verhoogt de bierprijs met 5%, iedereen kwaad, en 8 dagen later verhoogt Y de prijs ook met 5%. Zij die 30% van de markt hebben kunnen ofwel volgen (en dan hebben ze ook 5% bij) ofwel zeggen ze bij ons niet (maar ze kunnen die hogere productiecapaciteit niet aan etc.) dus meestal gaan ze gewoon volgen.

→ dit is een boete (misdrijf) en bijgevolg niet aftrekbaar

- 7° kosten voor kledij, tenzij het specifieke beroepskledij betreft,

- a) die door de reglementering op de arbeidsbescherming of door een collectieve arbeidsovereenkomst als werkkledij wordt opgelegd, of

bv. bouwvakker moet schoenen met ijzeren tippen dragen

- b) die als bijzondere kledij bij het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid wordt gedragen, daaraan is aangepast en wegens de aard van de beroepswerkzaamheid verplicht, noodzakelijk of gebruikelijk is,

in beide gevallen met uitsluiting van kledij die in het privé-leven doorgaans als stads-, avond-, ceremonie-, reis- of vrijetijdskledij wordt aangemerkt of als zodanig dient;

Als je de kledij ook als stads-, avond-, ceremonie-, reis- of vrijetijdskledij kan gebruiken, is het niet aftrekbaar.

Bv. notaris kan kostuum niet aftrekken; bouwvakker kan speciale schoenen wel aftrekken; stofjas van de arts is aftrekbaar

Bv. toga van advocaat mag niet in de vrije tijd gebruikt worden en is dus aftrekbaar

Bv. sportkledij is aftrekbaar want het wast eerst de bedoeling dat het ook uitgesloten werd maar uit de parlementaire voorbereiding blijkt dat men het er toch niet aan toegevoegd werd – maar opletten met argumentatie

Bv. orkestleider kan kostuum niet aftrekken, tenzij het een speciaal is (bv. een rok)

Bv. zanger die een optreden geeft in een gewone outfit is niet aftrekbaar, maar een glitterkleed van de zangeres is wel aftrekbaar – maar rekbaar begrip

Bv. hostessen die mensen verwelkomen op het autosalon kunnen hun kledij niet aftrekken als je het bij andere gelegenheden ook kan aandoen. Wanneer het logo erop staat zal je het

wel kunnen aftrekken.

- 8° 50 pct. van de beroepsmatig gedane receptiekosten en van de kosten voor relatiegeschenken, met uitsluiting evenwel van reclameartikelen die opvallend en blijvend de benaming van de schenkende onderneming dragen;

De helft van de beroepsmatig gedane receptiekosten en kosten van relatiegeschenken is niet aftrekbaar. Als ze niet beroepsmatig zijn, zijn ze niet aftrekbaar.

Bv. relatiegeschenk: Ik geef u op het einde van het jaar een kist wijn → 50% aftrekbaar

Bv. receptiekosten: U koopt een abonnement voor 4 business seats waar ik met klanten ga → 50% aftrekbaar

Bv. receptiekosten: Je doet een bedrijfsvoorstelling naar klanten toe

Bv. reclameartikelen: volledig aftrekbaar als de naam van uw bedrijf erop staat; moet van geringe waarde zijn; bv. balpen; je moet evenwel rekening houden met de aard van uw bedrijf

bv. als private bank uw klanten een chique leren agenda geven met uw naam op de kaft t.w.v 100 euro kan, maar niet als friturist

Maar als je een fles wijn geeft met uw naam op het etiket, is dit geen reclameartikel want je kan uw bedrijfsnaam niet blijvend aan die wijn koppelen.

- 8°bis 31 pct. van de beroepsmatig gedane restaurantkosten, met uitsluiting evenwel van restaurantkosten van vertegenwoordigers van de voedingssector waarvan de belastingplichtige bewijst dat zij bij het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid noodzakelijk zijn in het kader van een mogelijke of werkelijke relatie van leverancier tot klant;

Restaurantkosten zijn voor 69% aftrekbaar, als ze beroepsmatig zijn (!)

Niet voor de vertegenwoordigers van de voedingssector (die kunnen 100% aftrekken).

bv. u bent een bedrijf gespecialiseerd in wijn en verkoopt aan restaurants, en je gaat daar af en toe eens gaan eten → volledig aftrekbaar

Voedingssector mag je niet te ruim interpreteren. Leverancier van diervoeding kan hier geen gebruik van maken.

Als je een traiteur bij u in het bedrijf uitnodigt, zijn dat eerder receptiekosten dan restaurantkosten dus kan je maar 50% aftrekken – maar niet eenduidig...

- 9° kosten van allerlei aard met betrekking tot jacht, visvangst, yachten of andere pleziervaartuigen en lusthuizen, behalve indien en in zover de belastingplichtige bewijst dat zij bij het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid en uit hoofde van de eigen aard daarvan noodzakelijk zijn, of in de belastbare bezoldigingen van de begunstigde personeelsleden zijn begrepen;

jacht: schieten op beesten

visvangst: samen gaan vissen

yachten: boten van rijke mensen

lusthuizen: niet de dames van plezier; grote bedrijven hadden vaak een pand aan de zee waar het personeel tegen sterk verminderde prijzen op vakantie konden; bestaat niet meer

Behalve als ze noodzakelijk zijn

Bv. "met mijn klanten op een yacht gaan zitten is noodzakelijk, want dan kopen ze zeker", maar is dat het wezenlijke doel van uw onderneming om yachtreizen te organiseren? ja → volledig aftrekbaar; nee → niet aftrekbaar

Dus er zijn er die een aparte vennootschap oprichten met als doel van die reizen te organiseren, en er dan alleen zelf van gebruik maken.

- 10° alle kosten in zover deze op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen;

Is dit een passe-partout voor de fiscus om toch een opportuniteitsoordeel te vellen?

Bv. je koopt u een Bang&Olufsen voor 50 000 euro om naar muziek te luisteren terwijl je aan het werken bent, maar je kan dat evengoed met een Bose setje van 50 euro; louter op basis hiervan kan de fiscus deze kost niet verwerpen

Fiscus moet dit beoordelen vanuit de idee “kan deze onderneming deze kost redelijkerwijze dragen”, “kan de onderneming zich dit permitteren?”

Ook al maak je verlies door de uitgebreide kost, als je een investering doet die ooit tot meer opbrengsten *kan* leiden, is dat goed.

- 11° toekenningen aan derden ter vergoeding voor gedane kosten als vermeld in 7° tot 10°, in zover die kosten zelf niet als beroepskosten worden aangemerkt;

Vergoedingen betaald aan derden voor kosten die ik ten laste neem die beperkt aftrekbaar zijn (7° tot 10°), zijn ook niet aftrekbaar.

**Bv. u werkt bij mij en u moet netjes gekleed gaan en u krijgt daarvoor 50 euro per maand van mij; ik geef u per maand 60 euro om uw wagen te wassen; dit zijn kosten eigen aan de werkgever die je betaalt aan de belastingplichtigen
niet volledig aftrekbaar vermits het voor kledij is**

- 12° bezoldigingen die de belastingplichtige toekent aan zijn echtgenoot die met hem samenwerkt , behoudens de in artikel 30, 3°, bedoelde bezoldigingen ;

Niet van toepassing in de Ven.B. (vennootschappen trouwen niet).

- 13° bezoldigingen van de andere gezinsleden van de belastingplichtige in zover zij meer bedragen dan een normale wedde of een normaal loon, gelet op de aard en de duur van de werkelijke prestaties van de verkrijgers;

Niet van toepassing in de Ven.B.

- 14° in artikel 38, § 1, eerste lid, 11° en 25°, bedoelde voordelen met uitzondering van de in voorkomend geval tot 2 EUR per maaltijdcheque beperkte tussenkomst van de werkgever of de onderneming in de maaltijdcheques wanneer die tussenkomst voldoet aan de in artikel 38/1 gestelde voorwaarden;

Maaltijdcheques niet aftrekbaar, behalve voor 2 euro.

Vroeger hadden bedrijven een kantine waar je 's middags kon eten. Je kon er voor 1 euro gaan eten, maar enkel de grote bedrijven hadden dat. Voor de kleine bedrijven geven we dan een cheque uit (de werknemer betaalt 1 euro, de werkgever betaalt 4 euro). → maatregel zodat die cheques voor de werkgever maar voor 2 euro (1 euro die geïndexeerd is) aftrekbaar is

- 15° verliezen van vennootschappen ten laste genomen door natuurlijke personen, behoudens indien het gaat om bedrijfsleiders die deze tenlasteneming verwezenlijken door de onherroepelijke en onvoorwaardelijke betaling van een som voor het behoud van beroepsinkomsten welke die leiders periodiek uit de vennootschap verkrijgen en de aldus betaalde som door de vennootschap volledig wordt gebruikt voor de aanzuivering van haar verliezen;

Niet van toepassing in de Ven.B.

- 16° interest als vermeld in artikel 52, 11°, vanaf de datum waarop de bedrijfsleider zijn aandelen vervreemdt of vanaf de datum en in zover de vennootschap het maatschappelijk kapitaal terugbetaalt dat door die aandelen is vertegenwoordigd;

Niet van toepassing in de Ven.B.

- 17° de bijdragen die door de leden van de Kamer van volksvertegenwoordigers, de Senaat, de Gemeenschaps- en Gewestparlementen, het Europees Parlement en de bestendige deputatie aan hun partij of aan een van de geledingen ervan worden gestort;

Niet van toepassing in de Ven.B.

- 18° onverminderd artikel 52, 11°, de interest van schulden aangegaan door een natuurlijk persoon voor het inschrijven op of het verwerven van aandelen die het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen van een vennootschap;

Niet van toepassing in de Ven.B.

- 19° voor de belastingplichtigen die in artikel 30, 3°, bedoelde bezoldigingen toekennen, de beroepskosten die eigen zijn aan de in artikel 33, eerste lid, bedoelde meewerkende echtgenoten;

Niet van toepassing in de Ven.B.

- 20° voor de in artikel 33, eerste lid, bedoelde meewerkende echtgenoten, de beroepskosten die betrekking hebben op de activiteiten van de echtgenoot met wie wordt meegewerkt.

Niet van toepassing in de Ven.B.

- 21° de in artikel 38, § 1, eerste lid, 20°, bedoelde werkgeversbijdragen en -premies;

Niet van toepassing in de Ven.B.

- 22° in de mate waarin zij een maximumbedrag van 2340 EUR (basisbedrag 1525 EUR) per jaar overschrijden, de in artikel 52, 3°, b, vermelde werkgeversbijdragen en -premies die zijn gestort in uitvoering van in artikel 6 van de wet van 28 april 2003 betreffende de aanvullende pensioenen en het belastingstelsel van die pensioenen en van sommige aanvullende voordelen inzake sociale zekerheid bedoelde individuele aanvullende pensioentoezeggingen, gesloten in het voordeel van personen die in artikel 30, 1°, bedoelde bezoldigingen ontvangen;

Niet van toepassing in de Ven.B.

- 23° kapitalen die de aard hebben van een vergoeding tot volledig of gedeeltelijk herstel van een bestendige derving van inkomsten bij arbeidsongeschiktheid en die rechtstreeks door de werkgever of de gewezen werkgever worden uitgekeerd aan personeelsleden of gewezen personeelsleden;

Niet van toepassing in de Ven.B.

- 24° de commissies, makelaarslonen, handels- of andere restorno's, toevallige of niet-toevallige vacatiegelden of erelonen, gratificaties, vergoedingen of voordelen van alle aard die rechtstreeks of onrechtstreeks worden verleend aan een persoon:

- a) in het kader van een in artikel 246 van het Strafwetboek vermelde openbare omkoping in België of van een in artikel 504bis van hetzelfde Wetboek vermelde private omkoping in België;
- b) in het kader van een in artikel 250 van hetzelfde Wetboek vermelde openbare omkoping van een persoon die een openbaar ambt uitoefent in een vreemde staat of een internationale publiekrechtelijke organisatie.

Dit is dus maffiageld, corruptiegeld.

Openbare omkoping: bv. controleur van financiën laat zijn huis door een aannemer zetten waarvoor hij een serieus oogje had toegeknepen; de kosten die de aannemer gemaakt heeft om het huis te zetten zijn niet aftrekbaar

Private omkoping: bv. aankoper van een bedrijf bevoordeelt leverancier en mag in de plaats met

een mooie wagen van die leverancier rijden; de kost voor die wagen is niet aftrekbaar

Art. 54

Interest, in artikel 90, eerste lid, 11°, bedoelde vergoedingen, die worden betaald als compensatie voor deze intresten, retributies voor de concessie van het gebruik van uitvindingsoctrooien, fabricageprocédés en andere dergelijke rechten, of bezoldigingen voor prestaties of diensten, worden niet als beroepskosten aangemerkt indien zij rechtstreeks of onrechtstreeks worden betaald of toegekend aan een in artikel 227 vermelde belastingplichtige of aan een buitenlandse inrichting die krachtens de *bepalingen van de wetgeving van het land waar zij gevestigd zijn, niet aan een inkomstenbelasting zijn onderworpen of voor zulke inkomsten aldaar aan een aanzienlijk gunstigere belastingregeling zijn onderworpen dan die waaraan die inkomsten in België zijn onderworpen*, tenzij de belastingplichtige door alle rechtsmiddelen bewijst dat zij verband houden met werkelijke en oprechte verrichtingen en mits zij de normale grenzen niet overschrijden.

Artikel voor vergoedingen naar tax havens toe. Artikel volop in beweging.

Extra bewijslast voor kosten die vanuit taks haven naar hier gefactureerd worden.

Al die verdachte transacties zijn niet aftrekbaar als ze toegekend worden aan personen of ondernemingen in belastingparadijzen, tenzij ze verband houden met werkelijke en oprechte verrichtingen én als ze de normale grenzen niet overschrijden. → te bewijzen

Moeten het bij artikel 49 dan geen werkelijke en oprechte verrichtingen zijn? Toch wel.

Bewijslast ligt overigens altijd bij de belastingplichtige.

Voegt dit artikel dan iets toe? Ja, het maakt het wat strikter en explicieter.

Als je de belastingparadijzen wil oplossen zou je de tenzij moeten weglaten. Maar als je dat als enige land doet, gaat iedereen hier weg. Vandaar de belangrijke inspanning van de OESO op het vlak van BEPS (base erosion and profit shifting).

Art. 55

Interest van obligaties, leningen, schulden, deposito's en andere effecten ter vertegenwoordiging van leningen worden slechts als beroepskosten aangemerkt in zover zij niet hoger zijn dan een bedrag dat overeenstemt met de overeenkomstig de marktrente geldende rentevoet rekening houdend met de bijzondere gegevens eigen aan de beoordeling van het aan de verrichting verbonden risico en inzonderheid met de financiële toestand van de schuldenaar en met de looptijd van de lening.

De in aanmerking te nemen rentevoet is:

- 1° ofwel die welke wordt toegepast op de dag waarop de geleende of in deposito ontvangen sommen inkomsten beginnen op te brengen, met dien verstande dat de verlenging en de stilzwijgende vernieuwing van een overeenkomst na de aanvankelijk gestelde termijn worden gelijkgesteld met het sluiten van een nieuwe overeenkomst;
- 2° ofwel wanneer in de overeenkomst een veranderlijke rente of een indexering wordt bedongen, de rentevoet die wordt toegepast op de vervaldag van de inkomsten, of de voeten die eventueel achtereenvolgens zijn toegepast in het tijdvak waarop de inkomsten betrekking hebben, indien en in zover de contractuele bepalingen uitwerking hebben gehad.

Intresten zijn aftrekbaar als ze aan bepaalde voorwaarden voldoen. Namelijk inzake:

- (1) Marktrente
 - Vaste rentevoet: beoordelen op datum van de start van de lening
 - Variabele rentevoet: beoordelen op elke volgende verandering
- (2) Risico (bv. start-up vs. multinational)
- (3) Financiële toestand schuldenaar
- (4) Looptijd

Art. 56 (uitzondering op art. 55)

§ 1

Voor de toepassing van artikel 55 wordt geen beperking toegepast voor sommen betaald door de kredietinstellingen onderworpen aan de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen evenals door de Nationale Bank van België en het Herdisconterings- en Waarborginstituut.

§ 2

Evenmin wordt enige beperking toegepast op de sommen die zijn betaald:

1° op openbaar uitgegeven obligaties en andere soortgelijke effecten van leningen;

2° aan een van de volgende instellingen:

- a) kredietinstellingen naar Belgisch recht die zijn erkend overeenkomstig de voornoemde wet van 25 april 2014, kredietinstellingen die ressorteren onder een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte en die, overeenkomstig de voornoemde wet van 25 april 2014, gemachtigd zijn om hun activiteiten op Belgisch grondgebied uit te oefenen ofwel door de vestiging van een bijkantoor, ofwel in het kader van het vrij verrichten van diensten, en andere kredietinstellingen die ressorteren onder een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte en die in die hoedanigheid erkend zijn in hun Staat van oorsprong overeenkomstig de nationale bepalingen van die Staat die de Richtlijn 2006/48/EG van het Europees Parlement en van de Raad van 14 juni 2006 betreffende de toegang tot en de uitoefening van de werkzaamheden van kredietinstellingen, omzetten, en die niet actief zijn op Belgisch grondgebied;
- b) de Nationale Bank van België;
- c) het Herdisconterings- en Waarborginstituut;
- d) ondernemingen van hypothecaire leningen onderworpen aan het koninklijk besluit nr. 225 van 7 januari 1936 tot reglementering van de hypothecaire leningen en tot inrichting van de controle op de ondernemingen van hypothecaire leningen, zomede hypotheekondernemingen onderworpen aan de wet van 4 augustus 1992 op het hypothecair krediet; of ondernemingen die ressorteren onder een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte en die onder de toepassing vallen van een gelijkaardige wetgeving die van kracht is in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte;
- e) vennootschappen die uitsluitend of hoofdzakelijk de financiering van verkopen op afbetaling ten doel hebben en die erkend zijn overeenkomstig de wet van 12 juni 1991 op het consumentenkrediet, en gelijkaardige ondernemingen onderworpen aan het recht van een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die in die hoedanigheid erkend zijn in hun Staat van oorsprong overeenkomstig de nationale bepalingen van die Staat tot omzetting van de Richtlijn 2008/48/EG van het Europees Parlement en de Raad van 23 april 2008 inzake kredietovereenkomsten voor consumenten en tot intrekking van Richtlijn 87/102/EG van de Raad;
- f) de Europese Investeringsbank;
- g) ⁴[...];
- h) verzekeringsondernemingen naar Belgisch recht die erkend zijn overeenkomstig de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen, verzekeringsondernemingen die ressorteren onder een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte en die, overeenkomstig de voornoemde wet van 9 juli 1975, gemachtigd zijn hun activiteiten op Belgisch grondgebied uit te oefenen, ofwel door de vestiging van een bijkantoor, ofwel in het kader van het vrij verrichten van diensten, en de andere verzekeringsondernemingen die ressorteren onder een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte en die in die hoedanigheid erkend zijn in hun Staat van oorsprong overeenkomstig de nationale bepalingen van die Staat tot omzetting van de Europese Richtlijnen inzake erkenning van

verzekeringsondernemingen, en die niet actief zijn op Belgisch grondgebied;

- i) de Federale Participatie- en Investeringsmaatschappij en de gewestelijke investeringsmaatschappijen die onder de wet van 2 april 1962 vallen, zomede die welke onder het Vlaams decreet van 7 mei 2004 betreffende de investeringsmaatschappijen van de Vlaamse overheid vallen;

§ 3

Paragraaf 2, 2°, is niet van toepassing op de sommen betaald aan een instelling waarmee de schuldenaar rechtstreeks of onrechtstreeks is verbonden in de zin van artikel 11 van het Wetboek van vennootschappen of van een gelijkaardige bepaling die van kracht is in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte.

Voorwaarden uit art. 55 gelden niet voor banken, want die staan toch onder publiek toezicht van de NBB.

Geldt voor alle kredietinstellingen van de Europese Economische Ruimte (mededingingsrecht).

Art. 57 (belangrijk)

De volgende kosten worden slechts als beroepskosten aangenomen wanneer ze worden verantwoord door individuele fiches en een samenvattende opgave die worden overgelegd in de vorm en binnen de termijn die de Koning bepaalt:

- 1° commissies, makelaarslonen, handels- of andere restorno's, toevallige of niet-toevallige vacatiegelden of erelonen, gratificaties, vergoedingen of voordelen van alle aard die voor de verkrijgers al dan niet in België belastbare beroepsinkomsten zijn, behoudens de in artikel 30, 3° bedoelde bezoldigingen ;

Als betrokkene btw-plichtig is en aan de boekhoudwet onderworpen is moet je geen fiche maken.

Al dan niet in België. Als je het aan een Italiaan betaalt moet je ook een fiche maken, in het kader van verdragen ter vermijding van dubbele belasting.

- 2° bezoldigingen, pensioenen, renten of als zodanig geldende toelagen, betaald aan personeelsleden, aan gewezen personeelsleden of aan hun rechtverkrijgenden, met uitzondering van de sociale voordelen die ten name van de verkrijgers zijn vrijgesteld;
- 3° vaste vergoedingen toegekend aan de leden van het personeel als terugbetaling van werkelijke eigen kosten van de werkgever.

Bv. als ik iets betaal voor uw carwash of kledij

Hier stond een monsterboete van 309% op, als je dit niet volgde. (cfr. art. 219) Als ik u in dienst neem als werknemer is wat ik betaal een beroepskost voor mij en moet jij belasting betalen. Je moet de fiscus verplicht laten weten hoeveel je betaalt hebt via beroepsfiches. Dit artikel verplicht u die fiches door te sturen, anders kan je die kosten niet in mindering brengen. De algemene benadering van art. 49 blijft echter bestaan, dit is gewoon een additionele voorwaarde.

Art. 58 - opgeheven

Art. 59

§ 1

De werkgeversbijdragen en -premies bedoeld in artikel 52, 3°, b, kunnen slechts als beroepskosten worden afgetrokken onder de volgende voorwaarden en binnen de volgende perken:

Meestal extra bijdragen die betaald worden door de werkgever om te voorzien in extra vergoedingen voor de werknemer, voornamelijk voor het buitenwettelijk pensioen

1° ze moeten definitief worden gestort aan een in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte gevestigde verzekeringsonderneming, verzorgingsinstelling of instelling voor bedrijfspensioenvoorzieningen ;

definitief: de werkgever mag ze niet op een of andere manier terug kunnen krijgen

2° de wettelijke en bovenwettelijke uitkeringen naar aanleiding van de pensionering, uitgedrukt in jaarlijkse renten, mogen niet meer bedragen dan 80 pct. van de laatste normale brutojaarbezoldiging en moeten worden berekend op basis van de normale duur van een beroepswerkzaamheid.

Wat de overeenkomsten betreft die geen toezeggingen van het type "vaste prestatie" zijn, worden de daaraan verbonden bovenwettelijke uitkeringen vastgesteld door rekening te houden met de eigenschappen van de overeenkomst, de aan de overeenkomst verbonden verworven reserves en de volgende parameters:

- het verhogingspercentage van de bezoldigingen, indexering inbegrepen;
- het percentage van kapitalisatie dat moet worden toegepast op de verworven reserves;
- het percentage van de deelnemingen in de winst;

80% grens

U mag nu verzekeren opdat uw werknemer als hij met pensioen gaat 80% van de wedde die hij vandaag heeft uitgekeerd zal krijgen op jaarbasis.

bv. Ik verdien 100 000 euro. Dan mag mijn werkgever verzekeringsproducten bedingen opdat als ik met pensioen ben een premie uit te betalen van 80 000 euro per jaar, de eerste en de tweede pijler samen dus mijn wettelijk pensioen moet er eerst vanaf.

bv. Ik verdien 30 000 euro per jaar, zodat mijn grens op 24 000 euro ligt. Stel dat mijn wettelijk pensioen op 25 000 euro ligt, dan kan ik de tweede pijler niet meer toepassen.

Geen vaste prestatie → te bereiken doel

Bv. Ik stort jaarlijks 3% van uw brutobezoldiging aan de verzekeringsmaatschappij, dan gaat dat mee met uw bezoldiging.

3° de wettelijke en aanvullende uitkeringen bij arbeidsongeschiktheid, uitgedrukt in jaarlijkse renten, mogen niet meer bedragen dan de normale brutojaarbezoldiging;

4° de werkgever moet de bewijsstukken overleggen in de vorm en binnen de termijnen die de Koning bepaalt;

5° de inlichtingen die worden gevraagd bij toepassing van het koninklijk besluit van 25 april 2007 tot uitvoering van artikel 306 van de programmawet (I) van 27 december 2006, moeten zijn verstrekt.

Om na te gaan of de in het eerste lid, 2° en 3°, bedoelde begrenzings in acht genomen zijn, moeten de aldaar bedoelde uitkeringen die in kapitaal worden uitgekeerd, in rente worden omgezet met de gegevens van de door de Koning vastgelegde tabel die, zonder rekening te houden met overdraagbaarheid of de indexering van de uitgestelde rente binnen de grens van pct. per jaar te rekenen vanaf hun aanvang, voor onderscheiden leeftijden bij aanvang van de rente, het nodig geachte kapitaal vermeldt voor een per twaalfden na vervallen termijn betaalbare rente van 1 euro. Zo nodig, mogen de gegevens van de tabel worden aangepast om rekening te houden met de overdraagbaarheid of de indexering van de uitgestelde rente binnen de grens van 2 pct. per jaar te rekenen vanaf hun aanvang.

De uitkeringen die overeenkomen met reeds gepresteerde dienstjaren, kunnen worden gefinancierd onder de vorm van één of meerdere bijdragen of premies. De dienstjaren die buiten de onderneming werden gepresteerd, worden maximaal slechts ten beloop van 10 daadwerkelijk gepresteerde jaren in aanmerking genomen. Uitkeringen die slaan op maximaal 5 jaar van een tot de normale pensioenleeftijd nog uit te oefenen beroepswerkzaamheid kunnen eveneens worden gefinancierd onder de vorm van één of meerdere bijdragen of premies.

§ 2 t.e.m. 6 – niet kennen

Pensioenpijlers:

- (1) Wettelijk pensioen voor ambtenaren, werknemers en zelfstandigen (wettelijke verzekering)
- (2) Pensioenfondsen: Werkgever betaalt extra premies aan de verzekeringsmaatschappij om u van een extra vergoeding te voorzien. Werkgever bepaalt hoeveel (op basis van art. 59) op basis van uw bezoldiging. Wet bepaalt dat deze pensioenfondsen een minimaal rendement moeten halen.
→ artikel heeft hier betrekking op
- (3) Pensioensparen met fiscaal voordeel
- (4) Wat je zelf spaart, zonder fiscaal voordeel

Art. 60

Pensioenen, renten of als zodanig geldende toelagen worden als beroepskosten aangemerkt onder de volgende voorwaarden en binnen de volgende grenzen:

- 1° ze worden toegekend aan personen die vroeger bezoldigingen hebben genoten waarop de wetgeving betreffende de Sociale Zekerheid van de werknemers of van de zelfstandigen is toegepast, of aan de rechtverkrijgenden van die personen;
- 2° ze bedragen niet meer dan hetgeen door storting van bijdragen als bedoeld in artikel 59 zou zijn verkregen;
- 3° de inlichtingen die worden gevraagd bij toepassing van het koninklijk besluit van 25 april 2007 tot uitvoering van artikel 306 van de programmawet (I) van 27 december 2006, moeten zijn verstrekt.

Zijn pensioenen aftrekbaar? Want je zou ook kunnen zeggen “ik verzeker mij niet voor uw pensioen, maar ik betaal het gewoon effectief als je met pensioen gaat”.

- Beroepsinkomsten behalen of behouden? Nee en ja want ik had dat beloofd, dus apart artikel hiervoor.
- Bv. voor brugpensioen: helft overheid, helft werkgever

Art. 61

Afschrijvingen worden als beroepskosten aangemerkt naar de mate dat ze gegrond zijn op de aanschaffings- of beleggingswaarde en voor zover ze noodzakelijk zijn en samengaan met een waardevermindering die zich in het belastbare tijdperk werkelijk heeft voorgedaan.

Strookt dit met het boekhoudrechtelijke begrip ‘afschrijvingen’?

Stel je koopt een pand op de Graslei. Kan je de gebouwwaarde (los van de terreinwaarde) afschrijven? De waarde van het gebouw zal niet dalen, maar eerder toenemen. Zit er slijtage op de gebouwen? Die staan er al eeuwen en zullen er wellicht nog eeuwen staan, dus niet echt. Dus kan je dit dan eigenlijk afschrijven?

Cfr. 07.01 CBN Afschrijvingen 2010_151.pdf

In fiscalibus: kijken naar art. 61

Opdat afschrijvingen als beroepskosten aangemerkt zouden worden moeten ze:

- (1) Gegrond zijn op de aanschaffings- of beleggingsvoorwaarde
stel je herwaardeerd een vast actief (gebouw) met een herwaarderingsmeerwaarde, dan moet je ook dat stuk afschrijven maar enkel die op uw aanschaffingswaarde is aftrekbaar (hoewel die bijkomende afschrijving ook op uw jaarrekening als een kost zal staan is ze niet aftrekbaar)
- (2) Noodzakelijk zijn
Hier kan je u wellicht achter het boekhoudrecht verschuilen want het boekhoudrecht verplicht u daartoe. (niet dit jaar wel, dit jaar niet,...; het moet systematisch gebeuren)
- (3) Samengaan met een waardevermindering die zich in het belastbare tijdperk werkelijk heeft voorgedaan (moeilijkste voorwaarde)
waardevermindering verwijst niet naar het boekhoudrechtelijke begrip, maar wel naar de effectieve vermindering in waarde

Stelt in de praktijk geen problemen, want de fiscus erkent het probleem en beschouwt de lineaire afschrijving als een goede benadering van de waardevermindering.

Bv. een oude vleugelpiano is volgens de rechtspraak afschrijfbaar, hoewel dat niet minder waard wordt of verslijt

Onder aanschaffings- of beleggingswaarde wordt verstaan, volgens het geval, de aanschaffingsprijs, de vervaardigingsprijs, de inbrengwaarde of, met betrekking tot een recht van gebruik van materiële vaste activa waarover de onderneming bij leasingcontract of bij overeenkomst van erfpacht of van opstal beschikt of met betrekking tot een gelijkaardig onroerend recht, het deel van de contractueel bepaalde termijnen dat overeenstemt met het weer samen te stellen kapitaal ter waarde van het goed waarop het contract of de overeenkomst betrekking heeft, met dien verstande dat deze begrippen de betekenis hebben die daaraan wordt toegekend door de wetgeving op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen.

Financiële leasing: leasingnemer zet activum op balans en moet het afschrijven; als het bedrag dat de leasinggever in het verleasde goed heeft gestopt + kosten + rente wordt terugbetaald, de overnamewaarde is ten hoogste 15% van de aanschaffingswaarde

Operationele leasing: activum blijft op de balans van de lessor, en lessee brengt onmiddellijk in kosten wat hij betaalt aan de leasinggever

Art. 62 – bijkomende kosten

Het gedeelte van de aanschaffings- of beleggingswaarde dat overeenstemt met het totale bedrag van de bij de aankoop komende kosten of van de onrechtstreekse produktiekosten, en de oprichtingskosten mogen worden afgeschreven, of wel ineens tijdens het belastbare tijdperk waarin de kosten zijn gemaakt, ofwel bij gelijke fracties zonder onderbreking gespreid over het aantal jaren dat de belastingplichtige bepaalt.

Afwijking van het boekhoudrecht

Bijkomende kosten: bv. de kosten van uw architect, aansluitingen op het net,... als je een gebouw laat zetten

Boekhoudrecht: aanschaffingswaarde = aankoopprijs + **bijkomende kosten** (dus ook activeren op de balans)

Fiscaal recht: je mag ze onmiddellijk afschrijven ofwel mag je ze lineair gespreid ten laste nemen, onafhankelijk van het afschrijvingsritme van het hoofdbestanddeel

Reden: wetgever wil investeringen aanmoedigen

Art. 63

Met uitzondering van de investeringen in audiovisuele werken worden de immateriële vaste activa afgeschreven met vaste annuïteiten waarvan het aantal niet minder dan 3 mag bedragen wanneer het investeringen in onderzoek en ontwikkeling betreft en niet minder dan 5 in de andere gevallen.

Moeilijk uit te leggen aan buitenlanders. Immateriële vaste activa worden verplicht lineair afgeschreven minimaal op 5 jaar, behalve audiovisuele werken en kosten van onderzoek en ontwikkeling die je activeert (min. 3 jaar).

Bv. klant die SAP aangekocht heeft moet dat op 5 jaar afschrijven, veel te lang dus vele multinationals kopen dat via een ander land en factureren dan aan België voor 50% in het eerste jaar

Art. 64

De Koning kan, bij een in Ministerraad overlegd besluit, onder de voorwaarden, binnen de grenzen en volgens de regels die Hij bepaalt, in een keuzestelsel van degressieve afschrijvingen voorzien.

De Koning bepaalt de vaste activa waarop de degressieve afschrijving van toepassing is.

Het bedrag van de degressieve afschrijvingsannuïteit mag in geen geval meer bedragen dan 40 pct. van de aanschaffings- of beleggingswaarde.

Afschrijvingsmethoden **cfr. 07.02_Afschrijvingen.xlsx**

Art. 64bis – niet kennen

Art. 64ter

Zijn ten belope van 120 pct. aftrekbaar:

- 1° de kosten die zijn gedaan of gedragen wanneer een werkgever of een groep van werkgevers het gemeenschappelijk vervoer van personeelsleden tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling heeft ingericht;
- 2° de volgende kosten die zijn gedaan of gedragen inzake beveiliging:
 - a) de abonnementskosten voor de aansluiting op een vergunde alarmcentrale voor het beheer van alarmen afkomstig van systemen geïnstalleerd in onroerende goederen teneinde misdrijven tegen personen of goederen te voorkomen of tegen te gaan;
 - b) de kosten met betrekking tot het beroep doen op een vergunde bewakingsonderneming voor het verrichten van beveiligd vervoer als bedoeld in artikel 8, § 1, 2°, van het koninklijk besluit van 7 april 2003 houdende regeling van bepaalde methodes bij het toezicht op en de bescherming bij het vervoer van waarden en betreffende de technische kenmerken van de voertuigen voor waardevervoer;
 - c) de kosten met betrekking tot het gezamenlijk beroep doen door een groep van ondernemingen op een vergunde bewakingsonderneming voor de uitvoering van bewakingsopdrachten met betrekking tot het toezicht op en bescherming van roerende en onroerende goederen;
- 3° de kosten die specifiek zijn gedaan of gedragen om het gebruik van de fiets door de personeelsleden voor hun verplaatsingen tussen hun woonplaats en hun plaats van tewerkstelling aan te moedigen in de mate dat deze gedaan of gedragen zijn om:
 - a) een onroerend goed te verwerven, te bouwen of te verbouwen dat bestemd is voor het stallen van fietsen tijdens de werkuren van de personeelsleden of voor het ter beschikking stellen van die personeelsleden van een kleedruimte of sanitair, al dan niet met douches;
 - b) fietsen en hun toebehoren te verwerven, te onderhouden en te herstellen die ter beschikking gesteld worden van de personeelsleden.

Wat de in het eerste lid, 1°, bedoelde kosten betreft, is de verhoogde aftrek enkel van toepassing in de mate dat de kosten rechtstreeks betrekking hebben op minibussen, autobussen en autocars, zoals deze voertuigen zijn omschreven in de reglementering van de inschrijving van motorvoertuigen of dat ze betrekking hebben op het bezoldigde vervoer van personen met dergelijke voertuigen.

Wanneer de in het eerste lid, 1° en 3°, bedoelde kosten bestaan uit afschrijvingen van de in het eerste lid, 3°, bedoelde materiële vaste activa of van de in het tweede lid bedoelde voertuigen, wordt het aftrekbare bedrag per belastbaar tijdperk bekomen door het normale bedrag van de afschrijvingen van dat tijdperk met 20 pct. te verhogen. De in het eerste lid, 3°, b, bedoelde fietsen worden afgeschreven met vaste annuïteiten waarvan het aantal niet minder dan drie mag bedragen.

Artikel 66, § 1, is niet van toepassing op de in het tweede lid vermelde kosten die betrekking hebben op minibussen.

De afschrijvingen die overeenkomstig het derde lid worden aanvaard boven de aanschaffings- of beleggingswaarde van de in het eerste lid, 3°, bedoelde materiële vaste activa en van de in het tweede lid bedoelde voertuigen, komen niet in aanmerking voor het bepalen van de latere meerwaarden en minderwaarden op die materiële vaste activa en die voertuigen.

Eerste lid, 1° - kosten van gemeenschappelijk vervoer van personeelsleden

Wanneer een vennootschap, individueel of in groep, het gemeenschappelijk vervoer van personeelsleden tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling inricht, zijn de betrokken kosten fiscaal voor 120% aftrekbaar in de mate dat de kosten rechtstreeks betrekking hebben op minibussen, autobussen en autocars of op het bezoldigd vervoer van dergelijke personen met dergelijke voertuigen, ongeacht of de werknemer al dan niet een bijdrage betaalt (art. 64ter, lid 1, 1° WIB).

Indien de bedoelde kosten bestaan uit afschrijvingen op investeringen in bovenvermelde voertuigen, aangewend voor gemeenschappelijk vervoer (art. 64ter, lid 3 WIB), worden deze afschrijvingen met 20% verhoogd (art. 198bis, lid 3 WIB). De onaantastbaarheidsvoorwaarde is van toepassing op de aftrek van 20% van de kosten die werden aanvaard boven het bedrag van de werkelijk gedane en gedragen kosten (art. 190bis jo. 190 WIB).

Wat het in aanmerking te nemen tarief voor de aftrek van minderwaarden betreft, wordt de mate van aftrekbaarheid bepaald als het percentage dat gelijk is aan het percentage dat de som van de vóór de verkoop fiscaal aangenomen afschrijvingen vertegenwoordigt in de som van de geboekte afschrijvingen voor de overeenstemmende belastbare tijdperken (art. 198bis, lid 1, 2° WIB).

De afschrijvingen die op voertuigen zonder CO₂-uitstoot voor 20% boven de aanschaffings- of beleggingswaarde worden aanvaard, komen niet in aanmerking voor het bepalen van de latere meerwaarden of minderwaarden van die voertuigen (art. 198bis, lid 4 WIB).

Bij een verkoop wordt de fiscale meer- of minderwaarde dus berekend aan de hand van de afschrijvingen op de aanschaffingswaarde.

Eerste lid, 2° - kosten van beveiliging

Naar analogie van de kosten van gemeenschappelijk vervoer van personeelsleden zijn kosten die zijn gedaan of gedragen met het oog op de verbetering van de eigen beveiliging, aftrekbaar tot beloop van 120% (art. 64ter WIB 1992). Het betreft in essentie de volgende kosten:

- de abonnementskosten voor de aansluiting op een vergunde alarmcentrale ter beveiliging van personen en goederen in onroerende goederen;
- de kosten van een vergunde bewakingsonderneming ter beveiliging van het vervoer van bankbiljetten;
- de kosten om gezamenlijk een beroep te doen op een vergunde bewakingsonderneming tot bescherming van roerende en onroerende goederen.

Enkel kosten die betrekking hebben op een preventieve beveiliging komen in aanmerking; gezamenlijke facturen dienen derhalve te worden uitgesplitst. Voor het bedrag van de aftrek van 20%, dat werd aanvaard boven het bedrag van de werkelijk gedane of gedragen kosten, geldt de onaantastbaarheidsvoorwaarde (art. 190bis jo. 190 WIB).

Krachtens artikel 185quater WIB geldt deze verhoogde aftrek uitsluitend voor kmo-vennootschappen, *in casu*:

- vennootschappen waarvan de aandelen voor meer dan de helft toebehoren aan één of meer natuurlijke personen die de meerderheid van de stemrechten vertegenwoordigen (art. 201, lid 1, 1° WIB);
- vennootschappen die op grond van de in artikel 15 W.Venn. bepaalde criteria als kleine vennootschappen worden aangemerkt voor het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbaar tijdperk waarin de kosten zijn gedaan of gedragen.

Eerste lid, 3° - kosten m.b.t. fietsen

Zijn voor 120% aftrekbaar, de kosten die specifiek zijn gedaan of gedragen om het gebruik van de fiets door de personeelsleden voor hun verplaatsing tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling aan te moedigen, in de mate dat deze zijn gedaan of gedragen om:

- een onroerend goed te verwerven, te bouwen of te verbouwen dat bestemd is voor het stallen van fietsen tijdens de werkuren van de personeelsleden of voor het ter beschikking stellen van die personeelsleden van een kleedruimte of sanitair, al dan niet met douches;
- fietsen en hun toebehoren te verwerven, te onderhouden en te herstellen die ter beschikking gesteld worden van de personeelsleden (art. 64ter, lid 1, 3° WIB).

(Beghin, 2015)

Art. 65

Met betrekking tot de andere dan uitsluitend voor bezoldigd vervoer van personen gebruikte personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen, zoals deze zijn omschreven in de reglementering inzake inschrijving van motorvoertuigen, met inbegrip van de lichte vrachtauto's bedoeld in artikel 4, § 3, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, worden de in artikel 62¹[...] bedoelde bijkomende kosten evenwel op dezelfde wijze als de aanschaffings- of beleggingswaarde van die voertuigen afgeschreven.

Art. 66

§ 1

Beroepskosten met betrekking tot het gebruik van de in artikel 65 bedoelde voertuigen zijn slechts tot 75 pct. aftrekbaar.

De in het eerste lid bedoelde beroepskosten omvatten ook de op die voertuigen geleden minderwaarden.

§ 2

Paragraaf 1 is niet van toepassing:

- 1° op voertuigen die uitsluitend gebruikt worden voor een taxidienst of voor verhuring met bestuurder en op grond daarvan van de verkeersbelasting op de autovoertuigen vrijgesteld zijn;
- 2° op voertuigen die in erkende autorijscholen uitsluitend worden gebruikt voor praktisch onderricht en daartoe speciaal zijn uitgerust;
- 3° op voertuigen die uitsluitend aan derden worden verhuurd.

§ 3 – niet kennen

§ 4 – niet kennen

§ 5 – niet kennen

Art. 195

§ 1

Bedrijfsleiders worden voor de toepassing van de bepalingen inzake beroepskosten met werknemers gelijkgesteld en hun bezoldigingen en de ermede verband houdende sociale lasten worden als beroepskosten aangemerkt.

Stortingen van sociale verzekering of voorzorg [...] zijn slechts aftrekbaar in zover zij betrekking hebben op bezoldigingen die regelmatig en ten minste om de maand worden betaald of toegekend vóór het einde van het belastbare tijdperk waarin de ertoe aanleiding gevende bezoldigde werkzaamheden zijn verricht en mits zij door de vennootschap op de resultaten van dat tijdperk worden aangerekend.

§ 2

Behalve indien de overeenkomsten enkel voorzien in voordelen bij overlijden, worden premies van levensverzekeringen betreffende overeenkomsten die in het voordeel van de onderneming zijn gesloten, met de in artikel 52, 3°, b, vermelde bijdragen gelijkgesteld en zijn zij, onder dezelfde voorwaarden en binnen dezelfde grens, slechts aftrekbaar indien deze overeenkomsten werden gesloten op het hoofd van een bedrijfsleider als bedoeld in artikel 32, eerste lid, 1°, en tewerkgesteld buiten een arbeidsovereenkomst.

Om het aftrekbare deel van de premies te bepalen komen uitsluitend de in § 1, tweede lid, omschreven bezoldigingen in aanmerking.

Art. 196

§ 1

De Koning kan, bij in Ministerraad overlegd besluit, criteria en normen stellen om te bepalen in hoeverre de kosten betreffende autovoertuigen die ter beschikking van bedrijfsleiders en van leden van het directiepersoneel worden gesteld, moeten worden aangemerkt als kosten die op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen.

§ 2

Ten name van de vennootschappen die op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen niet als kleine vennootschappen worden aangemerkt voor het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbare tijdperk waarin het immaterieel of materieel vast actief werd aangeschaft of tot stand gebracht:

- 1° wordt de eerste afschrijvingsannuïteit ten aanzien van tijdens het boekjaar verkregen of tot stand gebrachte vaste activa slechts als beroepskosten aangemerkt in verhouding tot het gedeelte van het boekjaar waarin de vaste activa zijn verkregen of tot stand gebracht;
- 2° wordt, in afwijking van artikel 62, het totale bedrag van de bij de aankoop komende kosten op dezelfde wijze als de hoofdsom van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de desbetreffende vaste activa afgeschreven.

Art. 197

Onverminderd de toepassing van de artikelen 49, 53, 24°, en 198, § 1, 10°, worden niet verantwoorde kosten, die ingevolge artikel 219 aan de afzonderlijke aanslag worden onderworpen, als beroepskosten aangemerkt.

Bij toepassing van artikel 219, zesde en zevende lid, worden in afwijking van artikel 57 de niet verantwoorde uitgaven beschouwd als beroepskosten.

Art. 198 Met ingang van 1 april 2016

§ 1

Als beroepskosten worden niet aangemerkt:

- 1° de vennootschapsbelasting, ³⁰[...], de in mindering van de vennootschapsbelasting gestorte sommen en de roerende voorheffing die de schuldenaar van het inkomen met miskenning van artikel 261 tot ontlasting van de verkrijger heeft gedragen, doch met uitzondering van de ingevolge artikel 219 verschuldigde afzonderlijke aanslag;
- 2° de belasting en de aanvullende belasting op de deelnames die ten laste van de schuldenaar van het inkomen vallen ter ontlasting van de verkrijger der inkomsten, bedoeld in artikel 113 van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen;
- 3° verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatigheidsinteressen met betrekking tot de vennootschapsbelasting en de voorheffingen, met uitzondering van de onroerende voorheffing ;
- 4° ¹[...] de jaarlijkse taks op de winstdeelnemingen vermeld in artikel 183bis van het Wetboek diverse rechten en taksen;

- 5° de gewestelijke belastingen, heffingen en retributies andere dan deze bedoeld in artikel 3 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten en andere dan deze ingevoerd door de Gewesten op het gebruik van voertuigen of op het gebruik van de openbare weg, alsmede de verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatigheidsinteressen met betrekking tot deze niet-aftrekbare belastingen, heffingen en retributies;
- 6° de bijzondere taks op kasbons in het bezit van de financiële tussenpersonen, bedoeld in de artikelen 201³ tot 201⁹ van het Wetboek diverse rechten en taken;
- 7° waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen, behoudens minderwaarden op aandelen geleden naar aanleiding van de gehele verdeling van het maatschappelijk vermogen van een vennootschap tot ten hoogste het verlies aan gestorte kapitaal dat door die aandelen wordt vertegenwoordigd en de waardeverminderingen en de minderwaarden op de aandelen die behoren tot de handelsportefeuille, zoals bedoeld in artikel 35ter, § 1, tweede lid, a, van het koninklijk besluit van 23 september 1992 op de jaarrekening van de kredietinstellingen, de beleggingsondernemingen en de beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging;
- 8° de uitzonderlijke taks op de stortingen bestemd voor het lange termijnsparen vermeld in artikel 183duodecies van het Wetboek diverse rechten en taken ;
- 9° de kosten van in artikel 65 bedoelde voertuigen ten belope van 17 pct. van het in artikel 36, § 2, bedoelde voordeel van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een ²²[...] ter beschikking gesteld voertuig
- 10° onverminderd de toepassing van artikel 219, de betalingen die rechtstreeks of onrechtstreeks zijn verricht naar Staten die in artikel 307, § 1, vijfde lid, zijn bedoeld, en die niet zijn aangegeven overeenkomstig genoemd artikel 307, § 1, vijfde lid, of, als ze toch aangegeven zijn, waarvoor de belastingplichtige niet door alle rechtsmiddelen bewijst dat zij in het kader van werkelijke en oprechte verrichtingen en die met personen andere dan artificiële constructies zijn verricht;
- 11° onverminderd de toepassing van de artikelen 54 en 55, de betaalde of toegekende interesten van leningen indien, en in de mate van die overschrijding, het totale bedrag van deze leningen, andere dan obligaties of andere gelijksoortige effecten uitgegeven door een openbaar beroep op het spaarwezen en andere dan leningen toegekend door instellingen bedoeld in artikel 56, § 2, 2°, hoger is dan vijf maal de som van de belaste reserves bij het begin van het belastbare tijdperk en het gestort kapitaal bij het einde van dit tijdperk ²¹[...]:
 - hetzij, wanneer de werkelijke verkrijgers ervan niet onderworpen zijn aan een inkomstenbelasting of, voor die inkomsten, onderworpen zijn aan een aanzienlijk gunstigere aanslagregeling dan die welke voortvloeit uit de bepalingen van gemeen recht van toepassing in België;
 - hetzij, wanneer de werkelijke verkrijgers ervan deel uitmaken van een groep waartoe de schuldenaar behoort;
- 12° de deelnames in het kapitaal of in de winst evenals de deelnames toegekend aan de werknemers in het kader van een investeringsspaarplan overeenkomstig de bepalingen van de wet van 22 mei 2001 betreffende de werknemersparticipatie in het kapitaal en in de winst van de vennootschappen;
- 13° de vergoedingen voor ontbrekende coupon betaald of toegekend in uitvoering van zakelijke-zekerheidsovereenkomsten of leningen met betrekking tot aandelen, tot een bedrag gelijk aan het verschil tussen enerzijds het totale bruto dividend betaald of toegekend voor de aandelen waar deze vergoedingen voor ontbrekend coupon betrekking op hebben en anderzijds het totale bruto bedrag als dividend ofwel daadwerkelijk verkregen ofwel met betrekking waartoe een vergoeding voor ontbrekend coupon werd verkregen met betrekking tot deze aandelen;
- 14° het deel van de in de artikelen 193bis, § 1, tweede lid, en 193ter, § 1, vermelde premies, kapitaal- en interestsubsidies, dat voorheen definitief werd vrijgesteld en dat wordt terugbetaald ten gunste van het

betrokken geweest;

15° ²⁸[...]

§ 2

Uitsluitend voor de toepassing van § 1, 7°, worden, in afwijking van artikel 184, toch als gestort kapitaal aangemerkt, de verminderingen van gestort kapitaal die voorheen zijn gedaan om geleden verliezen boekhoudkundig aan te zuiveren of om een reserve tot dekking van een voorzienbaar verlies te vormen waarmee het geleden verlies boekhoudkundig is aangezuiverd.

Voor de toepassing van § 1, 7°, wat de ondernemingen bedoeld in artikel 192, § 1, vierde lid, betreft, wordt de interne transfer van aandelen van of naar de handelsportefeuille beschouwd als een vervreemding. De waardeverminderingen op deze aandelen worden beschouwd als aftrekbare uitgaven van het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk de aandelen de handelsportefeuille verlaten. Daarentegen worden de waardeverminderingen op deze aandelen beschouwd als niet-aftrekbare uitgaven van het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk de aandelen deel beginnen uitmaken van de handelsportefeuille overeenkomstig § 1, 7°.

Voor de berekening van de waardevermindering in toepassing van het tweede lid, zal de waarde van de aandelen bepaald op 31 december 2011 beschouwd worden als de aanschaffings- of beleggingswaarde ervan verminderd met de voorheen aangenomen waardeverminderingen als de betreffende aandelen reeds in de boekhouding van de vennootschap staan op datum van 31 december 2011.

§ 3

De term “groep” als bedoeld in § 1, 11°, doelt op het geheel van verbonden vennootschappen in de zin van artikel 11 van het Wetboek van vennootschappen.

In geval van leningen gewaarborgd door een derde of leningen waarbij een derde aan de schuldeiser de nodige middelen heeft verschaft met het oog op de financiering van de leningen, en geheel of gedeeltelijk de aan de leningen verbonden risico's draagt, wordt deze derde geacht de werkelijke verkrijger van de interesten van deze lening te zijn, indien deze waarborg of dit verschaffen van middelen als hoofddoel belastingontwijking heeft.

De aftrekbeperking bedoeld in § 1, 11°, tweede streepje, is niet van toepassing op leningen aangegaan door:

- vennootschappen voor roerende leasing bedoeld in artikel 2 van het koninklijk besluit nr. 55 van 10 november 1967 tot regeling van het juridisch statuut der ondernemingen gespecialiseerd in financieringshuur, en vennootschappen waarvan de voornaamste activiteit bestaat uit factoring of onroerende leasing en dit binnen de financiële sector en voor zover de ontleende kapitalen effectief dienen voor leasing- en factoringactiviteiten;
- vennootschappen waarvan de voornaamste activiteit bestaat in het uitvoeren van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling conform de reglementering inzake overheidsopdrachten.

Voor de belastingplichtigen die aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn, op wie de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen, van toepassing is, wordt onder gestort kapitaal, als bedoeld in § 1, 11°, de fondsen van de vereniging verstaan zoals blijkt uit de balans die door deze belastingplichtigen is opgemaakt.

Voor de toepassing van § 1, 11°, moeten met belaste reserves worden gelijkgesteld de vrijgestelde reserves die werden aangelegd naar aanleiding van een verrichting bedoeld in artikel 184bis, § 4, of in artikel 211, door opnemings op de belaste reserves of met correlatieve creatie van een negatieve belaste reserve, omwille van het feit dat de overnemende of verkrijgende vennootschap aandelen van de overgenomen of gesplitste vennootschap bezat op het ogenblik van de verrichting.

§ 4

Voor de toepassing van § 1, 11°, tweede streepje, wat de financieringsverrichtingen die worden verricht in het kader van een raamovereenkomst voor gecentraliseerd thesauriebeheer binnen een groep betreft, wordt, in hoofde van de vennootschap belast met dat gecentraliseerd beheer, onder de betaalde of toegekende interesten van leningen verstaan het positieve verschil tussen:

- enerzijds, de betaalde of toegekende interesten voor de sommen die haar ter beschikking worden gesteld door vennootschappen van de groep;
- en anderzijds, de ontvangen of verkregen interesten voor de sommen die effectief zijn ter beschikking gesteld aan vennootschappen van de groep in het kader van deze raamovereenkomst voor gecentraliseerd thesauriebeheer, met uitzondering van de in artikel 56, § 2, 2°, bedoelde instellingen, en van de vennootschappen die zijn bedoeld in § 3, derde lid, of die zijn gevestigd in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte en activiteiten van gelijke aard als deze laatste uitoefenend.

Voor de bepaling van het eerder genoemde positieve verschil wordt geen rekening gehouden met de ontvangen of verkregen interesten voor de sommen die de vennootschap belast met het gecentraliseerd beheer ter beschikking stelt aan vennootschappen van de groep die niet aan de vennootschapsbelasting of aan een buitenlandse belasting van gelijke aard zijn onderworpen of die gevestigd zijn in een land waar de gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen aanzienlijk gunstiger zijn dan in België.

Voor de toepassing van het tweede lid, worden de gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen die van toepassing zijn op vennootschappen gevestigd in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte geacht niet aanzienlijk gunstiger te zijn dan in België.

De vennootschap moet aantonen dat zowel de betaalde of toegekende interesten als de ontvangen of verkregen interesten betrekking hebben op het gecentraliseerd thesauriebeheer en het gevolg zijn van de raamovereenkomst voor dit gecentraliseerd thesauriebeheer.

Voor de toepassing van deze paragraaf wordt verstaan onder:

- 1° het gecentraliseerd thesauriebeheer, het beheer van dagelijkse thesaurieverrichtingen of het thesauriebeheer op korte termijn of uitzonderlijk op langere termijn om rekening te houden met specifieke omstandigheden binnen een normaal thesauriebeheer;
- 2° raamovereenkomst, de overeenkomst waarin de vennootschappen die deel uitmaken van een groep, duidelijkheid scheppen over het gebruikte financieringsmodel en de activiteiten binnen het gecentraliseerd thesauriebeheer. Deze overeenkomst moet onder andere bepalen:
 - a) de activiteiten die tot het dagelijkse thesauriebeheer behoren en die de vennootschap voor de leden van de groep uitvoert;
 - b) de wijze waarop uitstaande vorderingen en schulden worden verrekend tussen de vennootschappen die zijn aangesloten bij de bovenvermelde raamovereenkomst;
 - c) de modaliteiten voor de tussenkomst van de vennootschappen en de gehanteerde interestvoeten.

Art. 198bis

Uitgezonderd voor de brandstofkosten, wordt het in artikel 66, § 1, vermelde percentage:

- 1° wat het tarief van aftrekbaarheid betreft, naargelang het geval, gebracht op of verminderd tot:
 - a) 120 pct. voor de voertuigen die een uitstoot hebben van 0 gram CO₂ per kilometer;
 - b) voor de voertuigen met een dieselmotor:
 - 100 pct. indien ze een uitstoot hebben tot maximaal 60 gram CO₂ per kilometer;
 - 90 pct. indien ze een uitstoot hebben van meer dan 60 gram CO₂ per kilometer tot maximaal 105 gram CO₂ per kilometer;
 - 80 pct. indien ze een uitstoot hebben van meer dan 105 gram CO₂ per kilometer tot maximaal

115 gram CO₂ per kilometer;

- 75 pct. indien ze een uitstoot hebben van meer dan 115 gram CO₂ per kilometer tot maximaal 145 gram CO₂ per kilometer;
- 70 pct. indien ze een uitstoot hebben van meer dan 145 gram CO₂ per kilometer tot maximaal 170 gram CO₂ per kilometer;
- 60 pct. indien ze een uitstoot hebben van meer dan 170 gram CO₂ per kilometer tot maximaal 195 gram CO₂ per kilometer;
- 50 pct. indien ze een uitstoot hebben van meer dan 195 gram CO₂ per kilometer of indien geen gegevens met betrekking tot de CO₂ -uitstootgehaltenes beschikbaar zijn bij de Dienst voor inschrijving van de voertuigen;

c) voor de voertuigen met een benzinemotor:

- 100 pct. indien ze een uitstoot hebben tot maximaal 60 gram CO₂ per kilometer;
- 90 pct. indien ze een uitstoot hebben van meer dan 60 gram CO₂ per kilometer tot maximaal 105 gram CO₂ per kilometer;
- 80 pct. indien ze een uitstoot hebben van meer dan 105 gram CO₂ per kilometer tot maximaal 125 gram CO₂ per kilometer;
- 75 pct. indien ze een uitstoot hebben van meer dan 125 gram CO₂ per kilometer tot maximaal 155 gram CO₂ per kilometer;
- 70 pct. indien ze een uitstoot hebben van meer dan 155 gram CO₂ per kilometer tot maximaal 180 gram CO₂ per kilometer;
- 60 pct. indien ze een uitstoot hebben van meer dan 180 gram CO₂ per kilometer tot maximaal 205 gram CO₂ per kilometer;
- 50 pct. indien ze een uitstoot hebben van meer dan 205 gram CO₂ per kilometer of indien geen gegevens met betrekking tot de CO₂ -uitstootgehaltenes beschikbaar zijn bij de Dienst voor inschrijving van de voertuigen;

2° wat het in aanmerking te nemen tarief voor de minderwaarden betreft, bepaald op het percentage dat gelijk is aan het percentage dat de som van de vóór de verkoop fiscaal aangenomen afschrijvingen vertegenwoordigt in de som van de geboekte afschrijvingen voor de overeenstemmende belastbare tijdperken. Gedurende de periode vanaf 1 april 2007 tot en met 31 maart 2008 is het eerste lid slechts van toepassing op de vaste activa aangeschaft of vervaardigd gedurende deze periode.

Wanneer de in het eerste lid, 1°, a, bedoelde kosten bestaan uit afschrijvingen, wordt het aftrekbare bedrag per belastbaar tijdperk bekomen door het normale bedrag van de afschrijvingen van dat tijdperk met 20 pct. te verhogen.

De afschrijvingen die overeenkomstig het eerste lid, 1°, a, worden aanvaard boven de aanschaffings- of beleggingswaarde van de bedoelde voertuigen, komen niet in aanmerking voor het bepalen van de latere meerwaarden of minderwaarden van die voertuigen.

Art. 199

Met uitzondering van de in artikel 21, 5°, 6°, 10°, 11° en 13°, vermelde inkomsten en van de in artikel 145³³, § 1, eerste lid, 4°, b, vermelde giften in de vorm van kunstwerken worden, bij het bepalen van het belastbare inkomen, krachtens dit Wetboek of krachtens bijzondere wettelijke bepalingen vrijgestelde inkomsten en uitgaven die krachtens dit Wetboek of krachtens bijzondere wettelijke bepalingen voor een belastingvermindering voor giften in aanmerking komen, die begrepen zijn in de winst van het belastbare tijdperk, van die winst afgetrokken.

Art. 200

Het percentage van 10 pct. en het maximumbedrag van 250.000 EUR die inzake vermindering voor giften zijn vermeld in artikel 145³³, § 1, vierde lid, worden respectievelijk op 5 pct. en op 500.000 EUR gebracht.

Art. 201

§ 1

In de gevallen als vermeld in artikel 69, § 1, eerste lid, 1°, bedraagt het basispercentage van de investeringsaftrek:

1° voor vaste activa verkregen of tot stand gebracht door een vennootschap die op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschap wordt aangemerkt voor het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbare tijdperk waarin die investeringen worden verricht, 8 pct. van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de nieuwe materiële of immateriële vaste activa voor zover deze vaste activa rechtstreeks verband houden met de bestaande of geplande economische werkzaamheid die door de vennootschap werkelijk wordt uitgeoefend;

2° voor vaste activa verkregen of tot stand gebracht door een vennootschap die niet vermeld wordt in de bepaling onder 1°, 0 pct.

De vaste activa waarvan de waarde, op basis van artikel 205ter, zou worden afgetrokken in de berekening van het risicokapitaal voor de aftrek voor risicokapitaal, worden voor de toepassing van het vorige lid nooit geacht vaste activa te zijn die betrekking hebben op de economische activiteit.

Deze investeringsaftrek is slechts van toepassing als de vennootschap voor het belastbaar tijdperk waarin de investering wordt verricht, onherroepelijk verzaakt aan de in de artikelen 205bis tot 205novies bedoelde aftrek voor risicokapitaal.

De in het eerste lid bedoelde aftrek wordt altijd in één keer toegepast.

Wat de in het eerste lidbeoogde investeringsaftrek betreft, wordt de in artikel 72 bedoelde overdracht van de niet verleende vrijstelling bij geen of onvoldoende winst, enkel toegestaan in het volgende belastbaar tijdperk.

In het in artikel 69, § 1, eerste lid, 2°, f), vermelde geval is de investeringsaftrek slechts van toepassing met betrekking tot vennootschappen die op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschappen worden aangemerkt voor het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbaar tijdperk waarin de vaste activa zijn verkregen of tot stand gebracht.

In het in artikel 69, § 1, eerste lid, 3°, vermelde geval is de investeringsaftrek slechts van toepassing met betrekking tot ¹⁴[...] de binnenlandse vennootschappen die op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschappen worden aangemerkt voor het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbaar tijdperk waarin de vaste activa zijn verkregen of tot stand gebracht.

In het in artikel 70, derde lid, vermelde geval is het percentage van de aftrek tot 0 teruggebracht.

De belastingplichtige die onherroepelijk heeft geopteerd voor het in artikel 289quater vermelde belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling, kan niet meer genieten van de in de artikelen 69, § 1, eerste lid, 2°, a en b en 70, eerste lid, 1°, vermelde investeringsaftrek en voor die belastingplichtige, worden de in artikel 72, tweede lid, bedoelde bedragen van 620.000 EUR en 2.480.000 EUR respectievelijk op 476.040 EUR (basisbedrag 310.000 EUR) en 1.904.140 EUR (basisbedrag 1.240.000 EUR) bepaald. Deze bedragen worden jaarlijks aan het indexcijfer van de consumptieprijzen van het Rijk aangepast. Die aanpassing gebeurt met behulp van de in artikel 178, § 3, eerste lid, 2°, bepaalde coëfficiënt.

In afwijking van § 1, eerste lid, is de investeringsaftrek gelijk aan 3 pct., wanneer het gaat om materiële vaste activa die uitsluitend bestemd zijn voor het verzekeren van het productieproces van herbruikbare verpakkingen van dranken en nijverheidsproducten, zoals vermeld in boek III "Milieutaksen" van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de Federale Staatsstructuur.

Dit percentage is eveneens van toepassing op de materiële vaste activa die uitsluitend bestemd zijn voor het verzekeren van de terugname in de verkooppunten, de tussentijdse stockage, de verzending naar de afvuller of een distributiecentrale met het oog op de verdere sortering en reiniging en de sortering en reiniging met het oog op de terugzending naar de respectievelijke afvullers van de in eerste lid vermelde herbruikbare verpakkingen.

De Koning bepaalt de wijze waarop de in het eerste en tweede lid vermelde investeringsaftrek moet worden toegepast, de verplichtingen die de belastingplichtigen moeten naleven om recht te hebben op het voordeel ervan, alsmede de kenmerken waaraan de vaste activa moeten voldoen om recht te geven op de aftrek en Hij bepaalt wat onder productieproces moet worden verstaan.

Onderafdeling 3. Aftrekken van de belastbare winst

Direct belastbaar inkomen – kader (<http://ondernemingsdatabank.indicator.be/>)

Wanneer een vennootschap een dividend toekent, is dat voor haar geen aftrekbare kost. Het dividend wordt toegekend uit de winst na belastingen. Voor de aandeelhouders-vennootschappen zijn ontvangen dividenden in principe een belastbaar inkomen. Gevolg is dat dezelfde winst twee keer zou belast worden. Een keer bij de vennootschap die het dividend betaalt en een keer bij de vennootschap die het dividend ontvangt. Om dat te vermijden, is het regime van de definitief belaste inkomsten (DBI) ontstaan. De vennootschap die het dividend ontvangt, mag een bedrag gelijk aan 95% van het dividend in mindering brengen van haar belastbare winst. Daardoor wordt slechts 5% van het dividend belast.

Voorbeeld: Vennootschap A keert € 100.000 dividend uit aan vennootschap B. Omdat het dividend bij A niet aftrekbaar is, betaalt A op de desbetreffende winst € 33.990 belastingen. B betaalt evenveel. Als B recht heeft op de DBI-aftrek, dan betaalt B slechts € 1.699,50, nl. $(100.000 - (100.000 \times 95\%)) \times 33,39\%$.

Art. 202

Van de winst van het belastbare tijdperk worden mede afgetrokken, in zover zij erin voorkomen:

- 1° dividenden met uitzondering '[...] van inkomsten die zijn verkregen naar aanleiding van de afstand aan een vennootschap van haar eigen aandelen of naar aanleiding van de gehele of gedeeltelijke verdeling van het vermogen van een vennootschap;
- 2° in zover het een dividend betreft waarop de artikelen 186, 187 of 209 of gelijkaardige bepalingen naar buitenlands recht zijn toegepast, het positieve verschil tussen de verkregen sommen of de waarde van de ontvangen bestanddelen en de aanschaffings- of beleggingsprijs van de aandelen die worden verkregen, terugbetaald of geruild door de vennootschap die ze had uitgegeven, eventueel verhoogd met de desbetreffende voorheen uitgedrukte en niet vrijgestelde meerwaarden;
- 3° inkomsten uit preferente aandelen van de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen;
- 4° inkomsten uit Belgische overheidsfondsen of leningen van voormalig Belgisch-Kongo die zijn uitgegeven met vrijstelling van Belgische zakelijke en personele belastingen of van elke belasting;
- 5° inkomsten uit effecten van leningen tot herfinanciering van de leningen gesloten door de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting en de Nationale Landmaatschappij of door het Amortisatiefonds van de leningen voor de sociale huisvesting. Deze bepaling geldt slechts voor de leningen toegestaan bij de koninklijke besluiten van 25 november 1986, 5 december 1986, 9 maart 1987, 27 april 1987 en 18 juni 1987.

§ 2

De in § 1, 1° en 2°, vermelde inkomsten, behalve voor zover deze voortkomen uit de toepassing van artikel 211, § 2, derde lid, of van bepalingen met een gelijkaardig effect in een andere Lidstaat van de Europese Economische Ruimte, zijn slechts aftrekbaar in zoverre:

- 1° op de datum van toekenning of betaalbaarstelling van deze inkomsten, de vennootschap die de inkomsten verkrijgt in het kapitaal van de vennootschap die ze uitkeert, een deelneming bezit van ten minste 10 pct. of met een aanschaffingswaarde van ten minste 2.500.000 euro;
- 2° deze inkomsten betrekking hebben op aandelen die ¹²[...] gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom worden of werden behouden.

~~De omruiling van aandelen ingevolge verrichtingen als vermeld in artikel 45 of de vervreemding of verkrijging van aandelen ingevolge belastingneutrale verrichtingen als vermeld in artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, 211, 214, § 1 en 231, §§ 2 en 3, worden geacht niet te hebben plaatsgegrepen voor de toepassing van het eerste lid, 2°.~~

~~De voorwaarden vermeld in het eerste lid zijn evenwel niet van toepassing op de inkomsten:~~

- ~~1° die worden verkregen door beleggingsvennootschappen en gereguleerde vastgoedvennootschappen;~~
- ~~2° die worden verleend of toegekend door de in artikel 180, 1°, bedoelde intercommunales, samenwerkingsverbanden, projectverenigingen, autonome gemeentebedrijven en verenigingen;~~
- ~~3° die worden verleend of toegekend door beleggingsvennootschappen en gereguleerde vastgoedvennootschappen.~~

¹¹[...]

~~De in artikel 2, § 2, bedoelde fictie van niet-overdracht van eigendom, is niet van toepassing voor de vaststelling of aan de in het eerste lid, 1°, bedoelde voorwaarde is voldaan.~~

~~De in § 1, eerste lid, 1° en 2°, bedoelde inkomsten verkregen uit hoofde van aandelen die verworven zijn krachtens een zakelijke zekerheidsovereenkomst of een lening met betrekking tot financiële instrumenten zijn bovendien niet aftrekbaar.~~

Definitief Belaste Inkomsten betreffen in wezen financiële - al dan niet periodieke - opbrengsten die een vennootschap verkrijgt uit participaties in andere (Belgische of buitenlandse) vennootschappen.

§2 - participatievoorwaarde

Om de DBI-aftrek te kunnen genieten, moet de verkrijgende vennootschap, op datum van de verkrijging of betaalbaarstelling der dividenden, minstens 10% bezitten van het kapitaal van de uitkerende vennootschap, ofwel moet de participatie een aanschaffingswaarde hebben van ten minste 2 500 000 EUR (art. 202, § 2, lid 1, 1° WIB).

§1, eerste lid, 3°, 4° en 5° - vrijgestelde roerende inkomsten

Vrijgesteld zijn:

- inkomsten van preferente aandelen van de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen (art. 202, § 1, 3° WIB);
- inkomsten van Belgische overheidsfondsen of van leningen van het voormalig Belgisch Kongo, die zijn uitgegeven met vrijstelling van Belgische zakelijke en personele belastingen of van elke belasting (art. 202, § 1, 4° WIB);
- inkomsten uit bepaalde effecten van herfinancieringsleningen van leningen gesloten door de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting en de Nationale Land maatschappij of door het Amortisatiefonds van de leningen voor de sociale huisvesting (art. 202, § 1, 5° WIB).

(Beghin, 2015)

Art. 203

§ 1

De in artikel 202, § 1, 1° en 2°, vermelde inkomsten zijn bovendien niet aftrekbaar wanneer ze worden verleend of toegekend door:

- 1° een vennootschap die niet aan de vennootschapsbelasting of aan een buitenlandse belasting van gelijke aard als die belasting is onderworpen of die gevestigd is in een land waar de gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen aanzienlijk gunstiger zijn dan in België;
- 2° Niet kennen
- 2°bis Niet kennen
- 3° Niet kennen
- 4° Niet kennen
- 5° Niet kennen

De gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen als vermeld in het eerste lid, 1°, worden geacht aanzienlijk gunstiger te zijn dan in België, wanneer in de gevallen bepaald door de Koning, bij een na overleg in de Ministerraad vastgesteld besluit:

- hetzij, het gemeenrechtelijk nominaal tarief op de winsten van de vennootschap, lager is dan 15 pct.;
- hetzij, gemeenrechtelijk, het tarief dat met de werkelijke belastingdruk overeenstemt, lager is dan 15 pct.

Voor de toepassing van het eerste lid, 1°, worden de gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen die van toepassing zijn op vennootschappen gevestigd in een Lidstaat van de Europese Unie geacht niet aanzienlijk gunstiger te zijn dan in België.

§ 2 – niet kennen

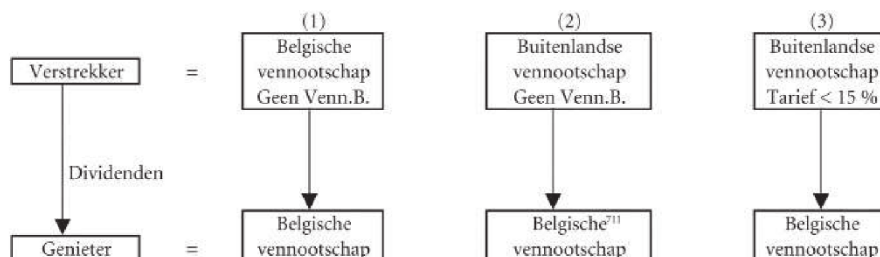
§ 3 – niet kennen

§ 4

Wat de toekenning betreft van het regime van de definitief belaste inkomsten aan dividenden afkomstig van door de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten erkende vennootschappen met vast kapitaal voor belegging in niet-genoteerde aandelen, wordt de 90 pct. drempel bedoeld in § 2, tweede lid, geacht vervuld te zijn wanneer die beleggingsvennootschappen de netto-opbrengst hebben uitgekeerd met toepassing van artikel 57 van het koninklijk besluit van 18 april 1997 met betrekking tot de instellingen voor belegging in niet-genoteerde vennootschappen en in groeibedrijven en voorzover zij daartoe met toepassing van dit artikel verplicht waren.

§1, eerste lid, 1° en §1, tweede en derde lid

Artikel 203, § 1 WIB stelt dat dividenden of liquidatieboni evenwel niet in aanmerking komen voor de DBI-aftrek indien ze worden verleend of toegekend in welbepaalde gevallen en omstandigheden.



Zijn uitgesloten (ingevolge art. 203, §1, 1° WIB) van de DBI-aftrek de inkomsten die worden verleend of toegekend door een vennootschap die:

(1) in België niet aan de vennootschapsbelasting onderworpen is

Deze uitsluiting treft in het bijzonder de vennootschappen en verenigingen bedoeld in artikel 180 WIB.

bv. intercommunales

(2) in het buitenland niet aan de vennootschapsbelasting of een buitenlandse belasting van gelijke aard als de Belgische vennootschapsbelasting onderworpen is (tax haven company)

Volgens de Administratie heeft de 'gelijke aard' van de buitenlandse belasting uitsluitend betrekking op de aard van de belasting, ongeacht de wijze van bepaling van de belastbare grondslag en van het belastingtarief. Dit impliceert dat de uitkerende vennootschap in beginsel aan een belasting op haar winst *onderworpen moet zijn*; het is derhalve niet noodzakelijk dat de winst c.q. de dividenden effectief dient belast te worden.

(3) gevestigd is in een land waar het gemeenrechtelijk nominaal of effectief belastingtarief op de winsten lager is dan 15% (tax haven)

Indien hetzij het gemeenrechtelijk nominaal tarief, hetzij het gemeenrechtelijk effectief tarief van de vennootschapsbelasting lager is dan 15%, worden de gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen geacht aanzienlijk gunstiger te zijn dan in België (art. 203, § 1, lid 2 WIB).

(Beghin, 2015)

Voornamelijk principe van dit art. 203 kennen.

Art. 204

De ingevolge artikel 202, § 1, 1°, 3° en 4°, aftrekbare inkomsten worden geacht in de winst van het belastbare tijdperk voor te komen tot 95 pct. van het geïnde of verkregen bedrag eventueel vermeerderd met de roerende voorheffing of de fictieve roerende voorheffing of, met betrekking tot in artikel 202, § 1, 4° en 5°, vermelde inkomsten verminderd met de aan de verkoper toegekende interest ingeval de effecten in het belastbare tijdperk zijn verworven.

Het in artikel 202, § 1, 2°, vermelde bedrag wordt geacht in de winst van het belastbare tijdperk voor te komen tot 95 pct. van dat bedrag, behalve voor zover dit bedrag voortkomt uit de toepassing van artikel 211, § 2, derde lid, of van bepalingen met een gelijkaardig effect in een andere Lidstaat van de Europese Unie.

De inkomsten die voor de DBI-aftrek in aanmerking komen, worden geacht tot beloop van 95% voor te komen in de winst van de vennootschap (art. 204 WIB). Ze worden derhalve tot beloop van 95% in deze vierde bewerking van de winst afgetrokken. De resterende 5% wordt geacht op forfaitaire wijze overeen te stemmen met het deel van de financiële kosten en de beheerskosten die betrekking hebben op de inkomsten die als DBI uit het fiscaal resultaat mogen worden verwijderd.

(Beghin, 2015)

5% wordt dus wel dubbel belast

- Reden: om de participatie aan te houden heb je kosten. Wanneer je 100% DBI zou geven en dan nog eens de kosten zou kunnen inbrengen, zou dit dubbel gebruik zijn. Fiscaal zou je dan naar een verliessituatie gaan. Dus men zegt dat de kosten forfaitair 5% bedragen.
- Van Overtveldt plant om dit af te schaffen, en dus een 100% DBI in te voeren, maar de kosten niet meer aftrekbaar te maken.

Art. 205

§ 1

Geen aftrek ingevolge artikel 202 wordt verleend ter zake van inkomsten uit activa die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt in inrichtingen waarover de belastingplichtige in het buitenland beschikt en waarvan de winst krachtens internationale overeenkomsten tot het vermijden van dubbele belasting is vrijgesteld.

§ 2

De aftrek ingevolge artikel 202 wordt beperkt tot het bedrag van de winst van het belastbare tijdperk dat overblijft na toepassing van artikel 199, verminderd met:

- 1° de niet als beroepskosten aftrekbare giften, met uitzondering van de giften die in toepassing van de artikelen 199 en 200 van de winst worden afgetrokken;
- 2° de in artikel 53, 6° tot 11°, 14° en 21° tot 24°, vermelde kosten;
geldboeten, kledijkosten, receptiekosten, restaurantkosten, lusthuizen,...
- 3° de interesten, retributies en bezoldigingen als bedoeld in artikel 54;
- 4° de niet-aftrekbare interesten als bedoeld in artikel 55;
- 5° de bijdragen en premies als bedoeld in artikel 52, 3°, b, en de ermee gelijkgestelde premies van bepaalde levensverzekeringen, voor zover die bijdragen en premies niet voldoen aan de voorwaarden en de begrenzings gesteld in de artikelen 59 en 195, alsmede de pensioenen, aanvullende pensioenen, renten en als zodanig geldende toelagen voor zover die sommen niet voldoen aan de voorwaarden en de grens gesteld in artikel 60;
- 6° het niet aftrekbaar gedeelte van de kosten en de minderwaarden met betrekking tot het gebruik van in artikel 66 vermelde personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen ⁸[...];
- 7° de als winst aan te merken restorno's zoals bedoeld in artikel 189, § 1;
- 8° de taksen als bedoeld in artikel 198, § 1, 4° en 8°.

De in het eerste lid opgesomde verminderingen zijn niet van toepassing op in artikel 202, § 1, 1° en 3°, vermelde inkomsten, verleend of toegekend door een vennootschap gevestigd in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte, in zoverre de in artikel 202, § 2, eerste lid, 1° en 2°, bedoelde voorwaarden worden vervuld.

§ 3

De in artikel 202, § 1, 1° en 3°, bedoelde inkomsten, tot 95 pct. van hun bedrag, verleend of toegekend door een in § 2, tweede lid, bedoelde vennootschap, die niet kunnen worden afgetrokken, met inbegrip van de inkomsten die niet worden afgetrokken bij toepassing van artikel 207, vierde en vijfde lid, mogen naar volgende belastbare tijdperken worden overgedragen.

§1 – beperking tot beloop van de ingevolge een dubbelbelastingverdrag vrijgestelde winst

Definitief belaste inkomsten mogen slechts van de belastbare winst worden afgetrokken voor zover ze erin voorkomen (art. 202 WIB). Op grond van artikel 205, § 1 WIB wordt geen aftrek verleend ter zake van inkomsten uit activa die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid wordt gebruikt in vaste inrichtingen waarover de vennootschap in het buitenland beschikt en waarvan de winst krachtens een internationaal dubbelbelastingverdrag vrijgesteld is. De DBI-aftrek gebeurt immers na de derde bewerking waaruit de betrokken winsten reeds werden geëlimineerd, in casu in de tweede bewerking.

Het is verboden om DBI aan te rekenen op die bestanddelen uit dit artikel.

Cfr. Excel 09.01_Definitief_Belast_Inkomen_DBI

Art. 205¹ Met ingang van 1 januari 2007

De winst van het belastbare tijdperk wordt verminderd met 80 pct. van de overeenkomstig de artikelen 205² tot 205⁴ bepaalde octrooi-inkomsten. Deze vermindering wordt "aftrek voor octrooi-inkomsten" genoemd.

Art. 205² Met ingang van 1 januari 2016

§ 1

Voor de toepassing van artikel 205¹ wordt verstaan onder "octrooien":

- de octrooien of aanvullende beschermingscertificaten waarvan de vennootschap octrooihouder of certificaathouder is en die geheel of gedeeltelijk door de vennootschap werden ontwikkeld in onderzoekscentra die een bedrijfsafdeling of een tak van werkzaamheid vermeld in artikel 46, § 1, eerste lid, 2° vormen;
- de door de vennootschap verworven octrooien, aanvullende beschermingscertificaten of licentierechten met betrekking tot octrooien of aanvullende beschermingscertificaten, op voorwaarde dat die geoctrooieerde producten of procédés geheel of gedeeltelijk door de vennootschap verder werden verbeterd in onderzoekscentra die een bedrijfsafdeling of een tak van werkzaamheid vermeld in artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, vormen ongeacht of deze verdere verbetering aanleiding heeft gegeven tot bijkomende octrooien.

Ten name van de vennootschappen die op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschappen worden aangemerkt voor het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbare tijdperk waarin ze de in artikel 205¹ bedoelde aftrek voor octrooi-inkomsten kunnen verkrijgen, wordt onder "octrooien" ook verstaan, de octrooien, aanvullende beschermingscertificaten of licentierechten bedoeld in het eerste lid, zelfs als ze niet door de vennootschap werden ontwikkeld of verbeterd in onderzoekscentra die een bedrijfsafdeling of een tak van werkzaamheid vermeld in artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, vormen.

§ 2

Voor de toepassing van artikel 205¹ wordt verstaan onder "octrooi-inkomsten":

- de vergoedingen, van welke aard ook, voor licenties die door de vennootschap zijn verleend op octrooien, in zover deze vergoedingen in het in België belastbare resultaat van het belastbaar tijdperk voorkomen en indien er bijzondere verhoudingen zijn tussen de schuldenaar van de vergoedingen en de ontvangende vennootschap, enkel in zover deze vergoedingen niet hoger zijn dan de vergoedingen die tussen onafhankelijke ondernemingen zouden zijn overeengekomen;
- de vergoedingen die aan de vennootschap voor het belastbaar tijdperk zouden verschuldigd zijn indien de goederen die door of voor rekening van de vennootschap worden geproduceerd of de diensten die door of voor rekening van de vennootschap worden geleverd, zouden worden geproduceerd of geleverd door een derde op grond van een licentie verleend door de vennootschap op octrooien en indien tussen de vennootschap en de derde zodanige voorwaarden zouden zijn overeengekomen als tussen onafhankelijke ondernemingen en in zover deze vergoedingen in het in België belastbare resultaat van het belastbaar tijdperk zouden voorkomen.

Ingeval de in het eerste lid bedoelde vergoedingen niet uitsluitend betrekking hebben op octrooien, komt alleen het gedeelte dat betrekking heeft op octrooien in aanmerking voor de aftrek voor octrooi-inkomsten.

De in het eerste lid bepaalde octrooi-inkomsten omvatten niet de bijdragen in de werkelijke kosten van onderzoek en ontwikkeling die door de vennootschap worden gedragen.

Art. 205³ Met ingang van 1 januari 2007

§ 1

De octrooi-inkomsten van een belastbaar tijdperk die betrekking hebben op door de vennootschap verworven octrooien, worden verminderd:

- met de vergoedingen, van welke aard ook, die zijn verschuldigd aan derden voor deze octrooien, in zover deze vergoedingen ten laste worden gelegd van het in België belastbare resultaat van hetzelfde belastbaar tijdperk;

en

- met tijdens het belastbaar tijdperk toegepaste afschrijvingen op de aanschaffings- of beleggingswaarde van deze octrooien in zover deze afschrijvingen ten laste worden gelegd van het in België belastbare resultaat van hetzelfde belastbaar tijdperk.

In geval de in het eerste lid bedoelde vergoedingen en afschrijvingen niet uitsluitend betrekking hebben op octrooien, worden de in aanmerking te nemen octrooi-inkomsten alleen verminderd met het gedeelte dat betrekking heeft op octrooien.

De in het eerste lid bedoelde vergoedingen omvatten niet de door de vennootschap aan derden verschuldigde bijdragen in de werkelijke kosten van onderzoek en ontwikkeling die door deze derden worden gedragen.

§ 2

Indien de vergoedingen die zijn verschuldigd aan derden met betrekking tot de door de vennootschap verworven octrooien lager zijn dan de vergoedingen die tussen onafhankelijke ondernemingen zouden zijn overeengekomen, worden de octrooi-inkomsten van het belastbaar tijdperk met betrekking tot deze octrooien, in afwijking van § 1, eerste streepje, verminderd met de vergoedingen die tussen onafhankelijke ondernemingen zouden zijn overeengekomen en die ten laste zouden komen van het belastbare tijdperk.

De in het eerste lid bedoelde vergoedingen omvatten niet de vergoedingen die afgeschreven worden, zoals bedoeld in § 3.

§ 3

Indien de aanschaffings- of beleggingswaarde van de door de vennootschap verworven octrooien lager is dan de prijs die tussen onafhankelijke ondernemingen zou zijn overeengekomen, worden de octrooi-inkomsten van het belastbaar tijdperk met betrekking tot deze octrooien, in afwijking van § 1, tweede streepje, verminderd met de afschrijvingen die tijdens het belastbaar tijdperk zouden zijn toegepast op de aanschaffingsprijs die tussen onafhankelijke ondernemingen zou zijn overeengekomen.

Art. 205⁴ Met ingang van 1 januari 2007

Om het voordeel van de aftrek voor octrooi-inkomsten te rechtvaardigen moet de belastingplichtige bij zijn aangifte een opgave voegen waarvan het model door de minister van Financiën of zijn afgevaardigde wordt vastgesteld, voor het aanslagjaar waarvoor de aftrek voor octrooi-inkomsten wordt genoten.

Art. 205bis

Bij de bepaling van het belastbaar inkomen wordt de belastbare basis verminderd met het overeenkomstig artikel 205quater vastgesteld bedrag. Deze vermindering wordt "aftrek voor risicokapitaal" genoemd.

Art. 205ter

§ 1

Om de aftrek voor risicokapitaal voor een belastbaar tijdperk te bepalen, stemt het in aanmerking te nemen risicokapitaal, onder voorbehoud van de bepalingen van de §§ 2 tot 5, overeen met het bedrag van het eigen vermogen van de vennootschap, aan het eind van het voorgaande belastbare tijdperk, en dat overeenkomstig de wetgeving betreffende de boekhouding en de jaarrekening van vennootschappen werd bepaald en voor het bedrag waarvoor die bestanddelen op de balans voorkomen.

Het overeenkomstig het eerste lid bepaald risicokapitaal wordt verminderd met:

- a) de fiscale netto waarde aan het einde van het voorgaande belastbare tijdperk van de eigen aandelen en de financiële vaste activa die uit deelnemingen en andere aandelen bestaan, en
- b) de fiscale netto waarde aan het einde van het voorgaande belastbare tijdperk van de aandelen 5[...]waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen om krachtens de artikelen 202 en 203 van de winst te worden afgetrokken.

§ 2

Het overeenkomstig de § 1, bepaalde risicokapitaal wordt verminderd met de volgende waarden aan het eind van het voorgaande belastbare tijdperk:

- 1° de netto boekwaarde van de materiële vaste activa of gedeelten ervan in zover de erop betrekking hebbende kosten op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen;
- 2° de netto boekwaarde van de bestanddelen die als belegging worden gehouden en die door de aard ervan niet bestemd zijn om een belastbaar periodiek inkomen voort te brengen;
- 3° de netto boekwaarde van onroerende goederen of andere zakelijke rechten met betrekking tot dergelijke goederen waarvan natuurlijke personen die in de vennootschap een opdracht of functies als bedoeld in artikel 32, eerste lid, 1°, uitoefenen, hun echtgenoot of hun kinderen wanneer die personen of hun echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben, het gebruik hebben.

§ 3

Het overeenkomstig de §§ 1 en 2 bepaalde risicokapitaal wordt bovendien verminderd met de in artikel 44, § 1, 1°, bedoelde uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden, die geen betrekking hebben op activabestanddelen als bedoeld in § 2, de belastingkredieten voor onderzoek en ontwikkeling en kapitaalsubsidies.

§ 4

Wanneer de in de §§ 1 tot 3 bedoelde bestanddelen tijdens het belastbaar tijdperk wijzigen, wordt het in aanmerking te nemen risicokapitaal naar gelang van het geval vermeerderd of verminderd met het bedrag van deze wijzigingen, berekend als gewogen gemiddelde en waarbij de wijzigingen geacht worden te hebben plaatsgevonden de eerste dag van de kalendermaand volgend op die waarin ze zich hebben voorgedaan.

§ 5 – niet kennen

§ 6

Voor de belastingplichtigen die aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn, op wie de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen van toepassing is, wordt onder eigen vermogen, als bedoeld in § 1, het eigen vermogen verstaan zoals blijkt uit de balans die door deze belastingplichtigen is opgemaakt.

Risicokapitaal = eigen vermogen

Het is uw eigen vermogen bij het begin van het belastbaar tijdperk (= op het einde van het vorige belastbaar tijdperk) omdat de wetgever wil dat je rekening houdt met de fluctuaties van het eigen vermogen gedurende het belastbaar tijdperk. Stel bij het begin van het jaar 1 miljoen, en op 2 januari breng je het naar 0, dan krijg je geen notionele intrestaftrek.

Eigen vermogen zoals bij het boekhoudrecht. Dus als je resultaten boekt die je boekhoudrechtelijk niet mag maken, wordt de notionele intrestaftrek op dat stuk geweigerd.

Het is op basis van het eigen vermogen, dus zou je puur boekhoudkundig eigen vermogen kunnen bijmaken door herwaarderingsmeerwaarden te boeken.

→ fiscale correcties om misbruik te voorkomen:

§1, tweede lid

- Aandelen geboekt onder de FVA → aftrekken want anders zou je allemaal holdings met één onderneming onder kunnen maken die allemaal de notionele intrestaftrek krijgen (a)
- Eigen aandelen (a)
- Aandelen die geboekt zijn onder geldbeleggingen en die toch recht geven op een DBI (b)

§2

- 1°: verwijzing naar art. 53, 10°: MVA die op onredelijke wijze (1) de beroepsbehoeften overtreffen (2)
Stel dat je royaal uw boterham verdient en rijdt met een Mercedes S, daarnaast koop je u nog een Bentley en een Ferrari.
- 2°: Beleggingen die geen periodiek inkomen voortbrengen
bv. beleggen in kunst brengt u op korte termijn (jaarlijks) geen inkomen op; het wordt wel meer waard, maar de potentie op meerwaarde is geen element om te zeggen dat je periodieke inkomsten hebt
- 3°: Onroerende goederen of zakelijke rechten erop waarvan natuurlijke personen (die een bedrijfsleider zijn of echtgenoten of kinderen) die aanwenden voor privédoeleinden

§3

Herwaarderingsmeerwaarden moet je ook in mindering brengen.

§4

Als bovenvermelde bestanddelen muteren tijdens het belastbaar tijdperk, moet je daar ook rekening mee houden bij de berekening van de notionele intrestaftrek.

Wanneer de bovenvermelde bestanddelen, met uitzondering van de vaste inrichtingen, tijdens het belastbaar tijdperk wijzigen, wordt het in aanmerking te nemen risicokapitaal vermeerderd of verminderd met het bedrag van deze wijzigingen, berekend als gewogen gemiddelde en waarbij de wijzigingen geacht worden te hebben plaatsgevonden de eerste dag van de kalendermaand volgend op die waarin ze zich hebben voorgedaan (art. 205ter, §4 WIB). (Beghin, 2015)

Cfr. Excel 09.02 Berekening aftrek voor risicokapitaal

Art. 205quater

§ 1

De aftrek voor risico-kapitaal is gelijk aan het overeenkomstig artikel 205ter bepaalde risicokapitaal vermenigvuldigd met een tarief dat in de volgende paragrafen wordt bepaald.

§ 2

Het toe te passen tarief is gelijk aan het gemiddelde van de referte-indexen J met betrekking tot de lineaire obligatie 10 jaar van de maanden juli, augustus en september van het voorlaatste jaar dat voorafgaat aan het jaar

waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd. Deze indexen worden door het Rentenfonds bekendgemaakt, zoals bedoeld in artikel 9, § 1, van de wet van 4 augustus 1992 op het hypothecair krediet.

Voor aanslagjaar 2017 moet je dus kijken naar de OLO van 2015.

§ 3

Het toe te passen tarief om het bedrag van de in artikel 205bis bedoelde aftrek voor risicokapitaal te bepalen, mag voor elk in § 2 bedoeld aanslagjaar, niet meer dan één percentpunt afwijken van het tarief dat voor het vorige aanslagjaar werd toegepast.

De Koning kan beslissen om §3 niet te volgen.

§ 4

De Koning kan, bij een na overleg in de Ministerraad vastgesteld besluit, beslissen de in § 3, 4[...] bedoelde begrenzing niet toe te passen en buiten die begrenzing een ander tarief vastleggen om het bedrag van de aftrek voor risicokapitaal te bepalen, maar beperkt tot het tarief dat overeenstemt met de in § 2 vermelde referte-index J voor het voorlaatste jaar dat voorafgaat aan het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd.

§ 5

Het overeenkomstig de §§ 2 tot 4 bepaalde tarief mag niet meer dan 3 pct. bedragen.

Elio Di Rupo heeft dit maximum van 3% ingevoerd.

§ 6

Ten name van de vennootschappen die op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschappen worden aangemerkt voor het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbare tijdperk waarin de aftrek voor risicokapitaal wordt genoten, wordt het overeenkomstig de §§ 2 tot 5 bepaalde tarief verhoogd met een half procentpunt.

KMO's mogen er een halve procent bijtellen.

§ 7

De Koning bepaalt, bij een na overleg in de Ministerraad vastgesteld besluit, de regels voor de berekening van de aftrek voor risicokapitaal voor het eerste belastbare tijdperk van een vennootschap en wanneer het belastbare tijdperk langer of korter is dan twaalf maanden.

Art. 205quinquies

Wanneer de vennootschap in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte beschikt over één of meer vaste inrichtingen, over onroerende goederen die niet behoren tot een vaste inrichting of over rechten met betrekking tot dergelijke onroerende goederen waarvan de inkomsten zijn vrijgesteld krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting, wordt de overeenkomstig artikel 205bis bepaalde aftrek verminderd met het laagste van de twee volgende bedragen:

1° het bedrag bepaald overeenkomstig het derde lid;

2° het positieve resultaat afkomstig van deze vaste inrichtingen, deze onroerende goederen en deze rechten met betrekking tot dergelijke onroerende goederen zoals vastgesteld in dit Wetboek.

Wanneer de vennootschap in een Staat die geen deel uit maakt van de Europese Economische Ruimte beschikt over één of meer vaste inrichtingen, over onroerende goederen die niet behoren tot een vaste inrichting of over rechten met betrekking tot dergelijke onroerende goederen waarvan de inkomsten zijn vrijgesteld krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting, wordt de overeenkomstig artikel 205bis bepaalde aftrek verminderd met het bedrag bepaald overeenkomstig het derde lid.

Het in het eerste en tweede lid bedoelde bedrag wordt bepaald door het tarief bedoeld in artikel 205quater te vermenigvuldigen met het positieve verschil, vastgesteld op het einde van het voorgaande belastbaar tijdperk onder voorbehoud van de bepalingen uit artikel 205ter, §§ 2 tot 5, tussen enerzijds de netto boekwaarde van de activabestanddelen van de buitenlandse vaste inrichtingen, onroerende goederen of rechten bedoeld in

respectievelijk het eerste en het tweede lid, met uitzondering van de aandelen en deelnemingen bedoeld in artikel 205ter, § 1, tweede lid, en anderzijds het totaal van de passivabestanddelen die niet behoren tot het eigen vermogen van de vennootschap en die aanrekenbaar zijn op de vaste inrichtingen, onroerende goederen of rechten bedoeld in respectievelijk het eerste of tweede lid.

Artikel omwille van de vrijheid van vestiging.

- ➔ Vaste inrichting of onroerend goed gelegen in een land binnen de EER en verdrag vermijding dubbele belasting (zo goed als altijd het geval binnen EER) (eerste lid)
 - Aftrek verminderen met laagste van volgende bedragen
 - o Eigen vermogen van de vaste inrichtingen en onroerende goederen (derde lid)
 - o Winsten die toerekenbaar zijn aan de activa van de vaste inrichtingen of onroerende goederen
- ➔ Vaste inrichting of onroerend goed gelegen in een land buiten de EER én verdrag vermijding dubbele belasting (tweede lid)
 - Aftrek verminderen met
 - o Eigen vermogen van de vaste inrichtingen en onroerende goederen (derde lid)
- ➔ Vaste inrichting of onroerend goed gelegen in een land buiten de EER, zonder verdrag vermijding dubbele belasting (niet in artikel; goede examenvraag)
 - Doordenker
 - De winst wordt sowieso ook in België belast, net omdat er een geen verdrag is, dus betaal je dubbele belasting.

Cfr. Excel 09.03_Art._205quinquies

Art. 205octies – niet kennen

Art. 205novies

Indien de vennootschap een vrijgestelde investeringsreserve als bedoeld in artikel 194quater aanlegt gedurende een belastbaar tijdperk, zijn de artikelen 205bis tot 205quinquies niet van toepassing voor dit belastbaar tijdperk alsmede voor de twee daarop volgende belastbare tijdperken.

Je kan de aftrek voor risicokapitaal niet combineren met de vrijgestelde investeringsreserve. Overschakelen kan enkel door twee jaar geen van beiden te doen.

Onderafdeling 4. Vorige verliezen

Art. 206

§ 1

Vorige beroepsverliezen worden achtereenvolgens van de winst van elk volgende belastbare tijdperk afgetrokken.

De verrekening op Belgische winsten van beroepsverliezen geleden binnen een buitenlandse inrichting waarover de vennootschap beschikt en die is gelegen in een Staat waarmee België een overeenkomst tot vermijding van dubbele belasting heeft gesloten, vindt slechts plaats op voorwaarde dat de vennootschap aantoont dat deze niet in aftrek zijn gekomen van de winsten van deze buitenlandse inrichting. Tevens wordt het bedrag van dergelijke beroepsverliezen dat door de vennootschap met betrekking tot enig belastbaar tijdperk is verrekend op haar Belgische winsten, voor het proportioneel gedeelte van deze verliezen waarvoor de vennootschap met betrekking tot het belastbaar tijdperk niet langer aantoont dat dit niet in aftrek is genomen van de winsten van deze buitenlandse inrichting, of indien in het belastbaar tijdperk de betreffende buitenlandse inrichting wordt overgedragen in het kader van een inbreng, een fusie, een splitsing of een gelijkgestelde verrichting, toegevoegd aan het belastbaar inkomen van dat tijdperk.

§ 2 en 3 – niet kennen

Als je dit jaar een fiscaal verlies hebt, dan is dat onbeperkt overdraagbaar naar volgende belastbare tijdperken.

Onderafdeling 5. Gemene bepalingen betreffende de in de artikelen 199 tot 206 omschreven aftrekken

Art. 207

De Koning regelt de wijze waarop de in de artikelen 199 tot 206 en 536 bepaalde aftrekken worden verricht.

Geen van deze aftrekken noch compensatie met het verlies van het belastbare tijdperk mag worden verricht op het gedeelte van het resultaat dat voortkomt van abnormale of goedgunstige voordelen vermeld in artikel 79, noch op verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard vermeld in artikel 53, 24°, noch op de grondslag van de bijzondere afzonderlijke aanslag op niet verantwoorde kosten of voordelen van alle aard ingevolge artikel 219, noch op het gedeelte van de winst dat bestemd is voor de uitgaven bedoeld in artikel 198, § 1, 9° en 12°, noch op het gedeelte van de winst uit de niet-naleving van artikel 194quater, § 2, vierde lid en de toepassing van artikel 194quater, § 4, noch op de meerwaarden bedoeld in artikel 217, 3°, noch op de dividenden als bedoeld in artikel 219ter.

Niet de aftrek zelf wordt beperkt, maar wel het resultaat waarvan je het kunt in aftrek brengen (uw fiscaal resultaat). Het fiscaal resultaat wordt met alle bovenvermelde posten verminderd.

Enkel te kennen in verwijzing naar artikel 79.

Artikel 79

Beroepsverliezen worden niet afgetrokken van het gedeelte van de winst of de baten dat voortkomt uit abnormale of goedgunstige voordelen die de belastingplichtige, in welke vorm of door welk middel ook, rechtstreeks of onrechtstreeks heeft verkregen uit een onderneming ten aanzien waarvan hij zich rechtstreeks of onrechtstreeks in enige band van wederzijdse afhankelijkheid bevindt.

- Verkregen abnormale of goedgunstige voordelen (niet verleende; art. 26)
- Maakt niet uit of ze in uw resultaat vervat (geboekt) zitten of niet.
 - o Bv. ik stuur u een factuur waar ik niets voor gedaan heb → die voordelen zitten in mijn resultaat
 - o Bv. jij verkoopt mij aandelen met een werkelijke waarde van 100 voor 30; ik heb een cadeau van 70 gekregen → die voordelen zitten niet in mijn resultaat
- Je moet sowieso minstens belastingen betalen op het voordeel

Cfr. Excel 09.04 Art. 207 tweede lid voordelen

Lid 3 e.v. niet kennen

Afdeling 5. Ontbinding en vereffening

Art. 208

Vennootschappen in vereffening blijven aan de vennootschapsbelasting onderworpen volgens de bepalingen van de artikelen 183 tot 207.

Hun winst bevat mede de meerwaarden die worden verwezenlijkt of vastgesteld naar aanleiding van de verdeling van hun vermogen.

Normale gang van zaken: ontbinding → vereffening → sluiting

Dit gaat over de periode tussen de ontbinding en de sluiting (als die er is)

Art. 183 – 207: alle artikelen van de vennootschapsbelasting

Tweede lid

Ook de eventuele meerwaarden bij de verdeling zijn belastbaar. Bv. als je tegen de vereffenaar zegt dat hij het gebouw en de aandelen niet te gelde moet maken, maar ons gewoon zo mag geven. Als het gebouw voor minder in de boekhouding staan dan hun werkelijke waarde, is dit een gerealiseerde meerwaarde (want ze gaat over naar een andere eigenaar) en moet hier aldus belasting op betaald worden.

Meerwaarden op aandelen zijn ingevolge art. 192 §1 WIB vrijgesteld van belastingen.

Cfr. Excel 09.05 *Ontbinding van vennootschap*

Art. 209

Wanneer het maatschappelijk vermogen van een vennootschap wordt verdeeld ten gevolge van ontbinding of om enige andere reden, wordt als een uitgekeerd dividend aangemerkt het positieve verschil tussen de uitkeringen in geld, in effecten of in enige andere vorm, en de gerevalueerde waarde van het gestorte kapitaal.

De uitkeringen worden geacht achtereenvolgens voort te komen:

- 1° eerst uit de gerevalueerde waarde van het gestorte kapitaal;
- 1°/1 vervolgens uit de liquidatiereserve, bedoeld in de artikelen 184quater of 541;
- 2° vervolgens uit de voorheen gereserveerde winst, andere dan deze bedoeld in de bepaling onder 1°/1, die reeds aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, de meerwaarden die worden verwezenlijkt of vastgesteld naar aanleiding van de verdeling van het vermogen inbegrepen;
- 3° en ten slotte uit de voorheen vrijgestelde winst.

Wanneer de verdeling van het maatschappelijk vermogen trapsgewijze plaatsvindt, wordt het eerste lid toegepast telkens wanneer een verdeling het verschil overtreft tussen, eensdeels, het bedrag van het bij de ontbinding gestorte kapitaal, gerevalueerd volgens de coëfficiënten van toepassing op de datum van die verdeling en, anderdeels, de vroegere verdelingen na revalorisatie daarvan volgens de coëfficiënten die op dezelfde datum van toepassing zijn voor de jaren waarin die verdelingen hebben plaatsgehad.

Cfr. Excel 09.05 *Ontbinding van vennootschap*

Art. 210 t.e.m. 214bis- niet kennen

Hoofdstuk III. Berekening van de belasting

Afdeling 1. Gewoon stelsel van aanslag

Onderafdeling 1. Belastingtarief

Art. 215

Het tarief van de vennootschapsbelasting bedraagt 33 pct.

Wanneer het belastbare inkomen niet meer dan 322.500 EUR bedraagt, wordt de belasting evenwel als volgt vastgesteld:

- 1° op de schijf van 0 tot 25.000 EUR: 24,25 pct.;
- 2° op de schijf van 25.000 EUR tot 90.000 EUR: 31 pct.;
- 3° op de schijf van 90.000 EUR tot 322.500 EUR: 34,5 pct.

Het tweede lid is niet van toepassing:

- 1° op vennootschappen, andere dan door de Nationale Raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen, die aandelen bezitten waarvan de beleggingswaarde meer bedraagt dan 50 pct., ~~hetzij van de gerevalueerde waarde van het gestorte kapitaal~~, hetzij van het gestort kapitaal verhoogd met de belaste reserves en de geboekte meerwaarden. In aanmerking komen de waarde van de aandelen en het bedrag van het gestorte kapitaal, de reserves en de meerwaarden op de dag waarop de vennootschap die de aandelen bezit haar jaarrekening heeft opgesteld. Om te bepalen of de grens van 50 pct. overschreden is, worden de aandelen, die ten minste 75 pct. vertegenwoordigen van het gestorte kapitaal van de vennootschap die de aandelen heeft uitgegeven, niet in aanmerking genomen;

- 2° op vennootschappen waarvan de aandelen die het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen voor ten minste de helft in het bezit zijn van één of meer andere vennootschappen en die geen door de Nationale raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen zijn;
- 3° op vennootschappen waarvan de dividenduitkering hoger is dan 13 pct. van het gestorte kapitaal bij het begin van het belastbare tijdperk ²[...];
- 4° op vennootschappen, andere dan door de Nationale Raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen, die ten laste van het resultaat van het belastbare tijdperk niet aan ten minste één van hun bedrijfsleiders een bezoldiging hebben toegekend die gelijk is aan of hoger is dan het belastbare inkomen van de vennootschap, wanneer die bezoldiging minder bedraagt dan 36.000 EUR;
- 5° ¹⁷[...]
- 6° op de beleggingsvennootschappen bedoeld in de artikelen 6 en 271/5 van de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen, de beleggingsvennootschappen bedoeld in de artikelen 181 en 282 van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders, de gereguleerde vastgoedvennootschappen, de beleggingsvennootschappen met vast kapitaal voor belegging in vastgoed, alsmede de organismen voor de financiering van pensioenen bedoeld in artikel 8 van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening, in de mate dat artikel 185bis, § 1, toepassing vindt.

Algemeen tarief: 33%, maar 3% crisisbelasting → $33\% \times 1,03 = 33,99\%$

Verminderd tarief = kmo-tarief

- 0 – 25 000: 24,25 %
- 25 000 – 90 000: 31 %
- 90 000 – 322 500: 34,5 % → dit is de grootste schijf, en het is meer dan het gewone tarief (!)

Als je de belasting op 322 500 EUR uitrekent kom je exact hetzelfde uit via het flat tarief op 322 500, als via het verminderd tarief (schijven).

Het verminderd tarief brengt dus het meeste op bij 90 000 EUR. Daarboven is het flat tarief interessanter.

Cfr. Excel 10.01_Verschil_verminderd_versus_flat_tarief

Voorwaarden voor het verminderd tarief (6 + 1 voorwaarden die cumulatief voldaan moeten zijn; 5° is geschrapt):

- (0) Belastbaar inkomen mag niet meer dan 322 500 EUR bedragen.
- (1) Uw vennootschap mag geen financiële vennootschap zijn. Dit is het geval als de beleggingswaarde van alle aandelen meer bedraagt dan 50% van uw gestort kapitaal (verhoogd met de belaste reserves en de geboekte meerwaarden), zonder rekening te houden met die aandelen die meer dan 75% van het gestort kapitaal van de uitgevende vennootschap vertegenwoordigen.
- (2) Meer dan 50% van de aandelen moet in bezit zijn van natuurlijke personen of andere rechtspersonen dan vennootschappen.
- (3) Je mag geen dividenduitkeringen doen voor meer dan 13% van het gestort kapitaal.
- (4) Aan ten minste één van de bedrijfsleiders een bezoldiging van minstens 36 000 EUR betalen of wanneer deze bezoldiging minder bedraagt, moet deze minstens gelijk zijn aan het belastbare inkomen van de vennootschap.
- (5) Het mag niet gaan om een beleggingsvennootschap.

Art. 216 – niet kennen

Art. 217

Het tarief van de vennootschapsbelasting bedraagt evenwel:

1° 16,5 pct. wat betreft:

- de belastbare bedragen bij een in de artikelen 46, § 1, tweede lid, 210, § 1, 5° en 6° en 211, § 1, zesde lid, vermelde verrichting;
- een meerwaarde verwezenlijkt naar aanleiding van een exclusief met nieuwe aandelen vergoede inbreng van een onroerend goed in een beleggingsvennootschap met vast kapitaal voor belegging in vastgoed of in een geregementeerde vastgoedvennootschap voor zover ze genieten van de toepassing van het regime voorzien in artikel 185bis;

2° 25 pct. wat betreft de niet in artikel 45, § 1, eerste lid, 1°, bedoelde meerwaarden, verwezenlijkt of vastgesteld bij de verdeling van het vermogen van een ontbonden vennootschap, op aandelen waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen om krachtens de artikelen 202, § 1, en 203 van de winst te worden afgetrokken en die belastbaar zijn in toepassing van artikel 192 omdat ze niet gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom werden behouden;

Wanneer je aandelen niet minstens 1 jaar in volle eigendom hebt aangehouden, maar ze voldoen wel aan alle andere voorwaarden om vrijgesteld te zijn (art. 192; 61) moet je 25% belasting betalen op de meerwaarde.

3° 0,40 pct. wat de meerwaarden betreft als bedoeld in artikel 192, § 1, eerste lid, als zij worden verwezenlijkt of vastgesteld door een vennootschap die, voor het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbaar tijdperk waarin de meerwaarde werd verwezenlijkt of vastgesteld, op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen niet als kleine vennootschap wordt aangemerkt;

Tobin-taks: Als je een vrijstelling op meerwaarden van aandelen hebt (je voldoet dus aan alle voorwaarden uit art. 192, §1), moet je wanneer je een grote vennootschap bent daarop toch 0,40% belastingen betalen.

4° 5 pct., met betrekking tot kapitaal- en interestsubsidies die, met inachtneming van de Europese reglementering inzake staatssteun, door de bevoegde gewestelijke instellingen aan landbouwers wordt toegekend in het kader van de steun aan de landbouw met het oog op vestiging en/of immateriële of materiële vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen.

Het in het eerste lid, 4°, vermelde tarief geldt als de subsidies betrekking hebben op investeringen in materiële vaste activa of immateriële vaste activa die afschrijfbaar zijn en die niet als herbelegging worden aangemerkt krachtens de artikelen 44bis, 44ter, 47 en 194quater.

Geen van de bij de artikelen 199 tot 206 bepaalde aftrekken noch enige compensatie met het verlies van het belastbaar tijdperk mag worden verricht op de grondslag van de het eerste lid, 4°, vermelde belasting.

In geval van vervreemding van een in het eerste lid, 4°, vermeld vast actief, anders dan bij schadegeval, onteigening, ophefing in eigendom of een andere gelijkaardige gebeurtenis, die gedurende de eerste drie jaren van de investering plaatsvindt, wordt de verlaagde belasting met betrekking tot dat vast actief niet meer verleend vanaf het belastbaar tijdperk waarin de vervreemding heeft plaatsgevonden.

Onderafdeling 3. Vermeerdering ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan

Art. 218

§ 1

De belasting berekend overeenkomstig de artikelen 215 tot 217 en de afzonderlijke aanslag bedoeld in artikel 219ter worden eventueel vermeerderd zoals vermeld in de artikelen 157 tot 168, ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan.

In afwijking van de artikelen 160 en 165, vinden de beperking van de vermeerdering tot 90 pct. en de verhoging van de berekeningsgrondslag tot 106 pct. van de Rijksbelasting evenwel geen toepassing.

Je moet verplicht vier keer per jaar toereikende voorafbetalingen doen, anders wordt de basisbelasting vermeerderd.

Cfr. **Excel 10.03_Voorafbetaling**

§ 2

Ten name van een vennootschap die op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschap wordt aangemerkt, is geen vermeerdering verschuldigd op de belasting die betrekking heeft op de eerste drie boekjaren vanaf haar oprichting.

Uitzondering: kleine vennootschappen moeten de eerste drie boekjaren geen voorafbetalingen doen

Afdeling 2. Afzonderlijke aanslagen

Art. 219

Een afzonderlijke aanslag wordt gevestigd op kosten als bedoeld in artikel 57 en op voordelen van alle aard als bedoeld in de artikelen 31, tweede lid, 2°, en 32, tweede lid, 2°, die niet worden verantwoord door individuele fiches en een samenvattende opgave alsmede op de verdoken meerwinsten die niet onder de bestanddelen van het vermogen van de vennootschap worden teruggevonden en op de in artikel 53, 24°, bedoelde financiële voordelen of voordelen van alle aard.

Die aanslag is gelijk aan 100 pct. van die kosten, voordelen van alle aard, financiële voordelen en verdoken meerwinsten, tenzij kan worden aangetoond dat de verkrijger van die kosten, die voordelen van alle aard en die financiële voordelen een rechtspersoon is, of dat de verdoken meerwinsten terug zijn opgenomen in de boekhouding, als bedoeld in het vierde lid, in welke gevallen de aanslag gelijk is aan 50 pct.

Als verdoken meerwinsten worden niet aangemerkt, de reserves als bedoeld in artikel 24, eerste lid, 2° tot 4°.

Verdoken meerwinsten kunnen terug in de boekhouding worden opgenomen in een later boekjaar dan het boekjaar tijdens hetwelk de meerwinst werd verwezenlijkt, zelfs indien de toepasselijke aanslagtermijnen als bedoeld in artikel 354, eerste lid, zijn verstreken, voor zover de belastingplichtige niet schriftelijk in kennis is gesteld van lopende specifieke administratieve of onderzoeksdaaden.

Bovendien worden de voormelde verdoken meerwinsten slechts onderworpen aan deze aanslag in het geval zij niet het gevolg zijn van een verwerping van beroepskosten.

Deze aanslag wordt niet toegepast indien de belastingplichtige aantoont dat het bedrag van de kosten, vermeld in artikel 57, of van de voordelen van alle aard als bedoeld in de artikelen 31, tweede lid, 2°, en 32, tweede lid, 2°, begrepen is in een door de verkrijger overeenkomstig artikel 305 ingediende aangifte of in een door de verkrijger in het buitenland ingediende gelijkaardige aangifte.

Wanneer het bedrag van de kosten bedoeld in artikel 57 of van de voordelen van alle aard bedoeld in de artikelen 31, tweede lid, 2°, en 32, tweede lid, 2°, niet is opgenomen in een door de verkrijger overeenkomstig artikel 305 ingediende aangifte of in een door de verkrijger in het buitenland ingediende gelijkaardige aangifte, wordt deze aanslag in hoofde van de belastingplichtige niet toegepast indien de verkrijger op ondubbelzinnige wijze werd geïdentificeerd uiterlijk binnen 2 jaar en 6 maanden volgend op 1 januari van het betreffend aanslagjaar.

Tot december 2014 was dit de monsterboete (belastingtarief van 300%). Nu is dit 100% of 50%.

Dit belastingtarief wordt enkel opgelegd als sanctie om de ontweken belasting toch te herstellen (terugpakken wat je de staat niet hebt gegeven) in de volgende gevallen:

- (1) Je hebt geen loonfiche opgesteld.
- (2) Er zijn voordelen alle aard die niet op de loonfiches vermeld staan, en waarop de werknemer dus geen personenbelasting betaald. (De vennootschap moet er dan vennootschapsbelasting op betalen.)

(3) Er zijn verdoken meerwinsten; zwart dus.

- In principe moet er enkel op de meerwinst een sanctie betaald worden. Je zou de zwarte kosten dus in mindering kunnen brengen.
- De facto zal er echter meestal op de zwarte omzet betaald worden, gezien de fiscus het ontbreken van loonfiches zal inroepen wanneer je toegeeft zwarte kosten gemaakt te hebben.

(4) Private en publieke omkoping, zijnde corruptiegeld (ook al werd het op een fiche aangegeven) zoals beschreven in art. 53, 24° WIB.

De boete van 100% wordt teruggebracht naar 50% als

- de begunstigde een rechtspersoon is
 - o Stel natuurlijk persoon: hoogste belastingtarief is 50%; je moet dan 100% boete geven om de 50% die je normaal (maximaal) als personenbelasting heft alsnog te innen (bv. $200 * 50\% = 100$ PB; $100 * 100\% = 100$ boete)
 - o Stel rechtspersoon: belastingtarief is 33% in de regel; je moet dan 50% boete geven om de 33% die je normaal aan Ven.B heft alsnog te innen (bv. $150 * 33\% = 50$ Ven.B; $100 * 50\% = 50$ boete)
- of als je uw zwarte winst terug in uw boekhouding hebt ingeschreven (en dus tot inkeer bent gekomen), zelfs wanneer het dateert van meer dan drie boekjaren terug, maar je mag nog niet schriftelijk in kennis zijn gesteld van specifieke administratieve onderzoeksmaatregelen.
 - o Bij aankondiging van een controle mag je dus nog al uw zwart inboeken. De boete zal dan maar 50% bedragen in plaats van 100%.

De sanctie wordt niet toegepast als je toch de juiste belasting hebt betaald doordat je de bovenvermelde elementen wel in uw belastingaangifte hebt opgenomen, maar niet in uw boekhouding of loonfiches etc.

De sanctie wordt niet toegepast, in het geval van ontbrekende aangifte van VAA, als de natuurlijke persoon verkrijger binnen de 30 maanden volgend op 1 januari van het betreffend aanslagjaar toch nog personenbelasting betaalt.

Art. 219bis – niet kennen

Art. 219ter

§ 1

Voor het belastbare tijdperk waarvoor dividenden worden uitgekeerd in de zin van artikel 18, eerste lid, 1° tot 2°bis, wordt een afzonderlijke aanslag gevestigd die berekend wordt overeenkomstig de bepalingen van de hierna volgende paragrafen.

Deze afzonderlijke aanslag staat los van, en komt in voorkomend geval bovenop de andere aanslag of aanslagen die overeenkomstig andere bepalingen van dit Wetboek of in voorkomend geval in uitvoering van bijzondere wetsbepalingen verschuldigd zijn.

§ 2

De grondslag van deze afzonderlijke aanslag wordt gevormd door het positieve verschil tussen enerzijds de voor het belastbare tijdperk bruto uitgekeerde dividenden, en anderzijds het uiteindelijk fiscaal resultaat dat daadwerkelijk onderworpen wordt aan het tarief van de vennootschapsbelasting zoals bedoeld in de artikelen 215 en 216.

§ 3 – niet kennen (overgangsmaatregel)

§ 4

Het bekomen saldo wordt daarna beperkt overeenkomstig een percentage dat de verhouding uitdrukt tussen,

- enerzijds, in de teller, de voor het belastbare tijdperk werkelijk toegepaste aftrek van overgedragen verliezen en de voor hetzelfde belastbare tijdperk werkelijk toegepaste aftrek voor risicokapitaal, en,
- anderzijds, in de noemer, het fiscaal resultaat van het belastbaar tijdperk exclusief de vrijgestelde waardeverminderingen, voorzieningen en meerwaarden.

§ 5

De overeenkomstig de vorige paragrafen vastgestelde grondslag kan op geen enkele andere manier worden beperkt of verminderd.

§ 6

De afzonderlijke aanslag is gelijk aan 5 pct. van de aldus berekende grondslag.

§ 7

Vennootschappen die op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschappen worden aangemerkt voor het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbare tijdperk waarvoor de dividenden worden uitgekeerd, zijn niet aan de voormelde aanslag onderworpen.

Dit is de eerder niet correcte Fairness Tax (FaTa).

De fairness tax van 5,15% (= 5% * 1,03) is van toepassing op dividenduitkeringen wanneer deze uitkeringen geschieden uit winsten die niet effectief werden onderworpen aan de vennootschapsbelasting omwille van het gebruik van de notionele interestaftrek van het boekjaar of overgedragen fiscale verliezen.

$$\begin{array}{r}
 \text{'onbelast' deel van de uitgekeerde winst} \\
 \times \\
 \left[\frac{\text{gebruikte notionele interestaftrek + overgedragen verliezen}}{\text{'bruto' belastbare basis}} \right] \\
 \times \\
 5,15\% \\
 = \text{FaTa}
 \end{array}$$

De noemer is gelijk aan de 'bruto' belastbare basis. De 'bruto' belastbare basis is het resultaat na de zogenaamde eerste bewerking in de berekening van de Belgische vennootschapsbelasting, waaruit sommige vrijgestelde inkomsten reeds zijn uitgehaald maar waarvan andere fiscale voordelen nog niet zijn afgetrokken.

(<http://www.ey.com/be/en/services/tax/fairness-tax-nl>)

Cfr. Excel 10.04 Voorbeeld Fairness tax

Kleine vennootschappen zijn vrijgesteld (§7).

Art. 219quater

Voor het belastbaar tijdperk waarin een liquidatiereserve wordt aangelegd zoals bedoeld in artikel 184quater, wordt een afzonderlijke aanslag gevestigd.

De grondslag van deze aanslag wordt gevormd door de winsten bedoeld in artikel 184quater, tweede lid.

De afzonderlijke aanslag is gelijk aan 10 pct. van de in het vorige lid vermelde grondslag.

Deze afzonderlijke aanslag staat los van, en komt in voorkomend geval bovenop andere aanslagen die overeenkomstig andere bepalingen van dit Wetboek of in voorkomend geval in uitvoering van bijzondere wetsbepalingen verschuldigd zijn.

Cfr. art. 184quater WIB (kleine vennootschappen kunnen op hun winst 10% betalen; dit artikel stelt die 10% vast)

Op deze manier kunnen KMO's hun geld voordeliger uit hun vennootschap halen.

Bronnen

Beghin, P. (2015). *Handboek vennootschapsbelasting 2015-2016*: Antwerpen : Intersentia.
Chevalier, C. (2009). *Vademecum Vennootschapsbelasting 2009*: Larcier.