

# INHOUD

<b>Voorwoord</b>	V
<b>Afkortingen</b>	VII
<b>Hoofdstuk 1. Inleiding – Duiding bij de vennootschapsbelasting anno 2024</b>	1
Het belang van de vennootschapsbelasting	1
Het nut van de vennootschapsbelasting	3
Vennootschapsbelasting bouwt verder op de juridische onderbouw en op de boekhoudkundige vaststelling van de winst	3
De Europeesrechtelijke dimensie	5
<b>Hoofdstuk 2. De algemene antimisbruikbepaling</b>	8
Afdeling 1. Voorgeschiedenis – De simulatieleer	8
Afdeling 2. Artikel 344, § 1 WIB	11
<b>Hoofdstuk 3. Toepassingsgebied</b>	17
Afdeling 1. Algemene regel	17
§ 1. Rechtspersoonlijkheid	18
§ 2. Fiscaal domicilie	27
I. Definities	27
A. Voornaamste inrichting	28
B. Zetel van bestuur of beheer	29
II. Praktische gevolgen en belang van fiscaal domicilie	31
III. Bijzonder geval: brievenbusvennootschappen	32
§ 3. Exploitatie van een onderneming of verrichtingen van winstgevende aard	35
I. Exploitatie van een onderneming	36
II. Verrichtingen van winstgevende aard	37
Afdeling 2. Toepassingen	39
§ 1. Artikel 180 WIB	39
§ 2. Artikel 181 WIB	40
§ 3. Coöperatieve vennootschap erkend als sociale onderneming (art. 8:5 WVV)	40
§ 4. “Commerciële” vzw’s (art. 182 WIB)	42
§ 5. VOF of Comm.V erkend als landbouwonderneming (art. 29, § 2, 2° WIB)	44
§ 6. Europese economische samenwerkingsverbanden en VOF’s voortkomend uit vroegere economische samenwerkingsverbanden (art. 29, § 2, 3° en 4° WIB)	45

§ 7. Nietige vennootschappen	49
§ 8. Terugwerkende kracht	50
§ 9. Impact van artikel 344, § 1 WIB (de antimisbruikbepaling)	51
I. Simulatie	51
II. Algemene antimisbruikbepaling (art. 344, § 1 WIB)	53
<b>Hoofdstuk 4. De belastbare grondslag</b>	<b>56</b>
Afdeling 1. Algemeen	56
Afdeling 2. Basisprincipes inzake de omschrijving van de grondslag van de Ven.B. volgens de aard van de inkomsten	68
§ 1. Artikel 183 WIB	68
§ 2. Rechtspraak – <i>Theorie van het vennootschapsvermogen</i>	68
§ 3. Fiscale winst van jaarrekeningen	70
I. Onderscheid “boekhoudkundige balans” en “fiscale balans”?	70
II. Bewijskracht van de jaarrekening	73
A. Tegenstelbaarheid van de jaarrekening aan de belastingplichtige	73
B. Tegenstelbaarheid van de jaarrekening aan de Administratie	74
III. Doorwerking van het boekhoudrecht naar het fiscaal recht	74
IV. Toepassingen	76
A. Verhoging van het boekhoudkundig resultaat	76
1. Verworpen uitgaven	76
2. Overdreven afschrijvingen	77
3. Onderschating actief/overschatting passief	78
4. Voorzieningen	79
B. Vermindering van het boekhoudkundig resultaat	79
V. Recente tendensen	79
A. Arrest hof van beroep van Antwerpen van 5 oktober 1999	80
B. Adviezen nrs. 126-17 en 126-18 van de CBN (2002)	81
C. Arrest hof van beroep van Brussel van 29 oktober 2008	82
Afdeling 3. Belastbaar tijdperk	85
§ 1. Algemeen	85
§ 2. Belastbaar tijdperk (art. 199-206 KB/WIB)	86
I. Boekhouding per kalenderjaar	86
II. Boekhouding anders dan per kalenderjaar	87
III. Belang	87
Afdeling 4. De vier categorieën inkomsten: overzicht van de bijzonderheden	88
§ 1. Inkomsten uit onroerende goederen	88
§ 2. Inkomsten uit roerende goederen	92
I. Algemene regel	92
II. Bijzondere regels – Dividenden	94

A. Algemeen principe	94
B. Verkrijging van eigen aandelen en liquidatie-uitkering	97
C. Problematiek van beleggingen vanuit een vennootschap	97
§ 3. Beroepsinkomen	98
I. Algemene regel	98
II. Meerwaarden	99
A. Algemene regel (art. 190, eerste lid WIB)	99
B. Voorwaarde van onaantastbaarheid (art. 190, tweede lid WIB)	101
C. Meerwaarden op aandelen (art. 192 WIB)	103
1. Begrip	103
2. Omvang	112
2.1. Vrijstelling beperkt tot de netto meerwaarde	112
2.2. Recapture	113
D. Meerwaarden op aandelenruil in het kader van een fusie	114
E. De vrijstelling meerwaarden op aandelen van artikel 192 WIB en de vrijgestelde aandelenruil	114
§ 4. Diverse inkomsten	116
Afdeling 5. Beroepskosten	117
§ 1. Algemeen	117
I. Beroepskarakter van de kosten van een vennootschap	117
II. Evolutie in de cassatierechtspraak	121
III. Verhouding artikelen 49 en 26 WIB	129
§ 2. Bijzondere regels	131
I. Interesten	131
A. Algemeen	131
B. Interesten met bovenmatig karakter (art. 55 en 56 WIB)	132
C. Interesten van voorschotten verleend door natuurlijke personen-aandeelhouders of bestuurders (art. 18, eerste lid, 4° WIB)	136
D. Betalingen aan belastingparadijzen (art. 198, § 1, 10° WIB)	138
E. De “thin cap”-regeling (art. 198, § 1, 11° WIB)	139
F. Aftrekbeperking van het financieringskostensurplus (art. 198/1 WIB)	142
<i>Toepassingsgebied</i>	143
<i>De definitie van het financieringskostensurplus</i>	144
<i>Vaststelling van het grensbedrag voor de aftrekbaarheid</i>	149
<i>Overdraagbaarheid in de tijd</i>	152
<i>Bijzondere regeling voor groepen van vennootschappen</i>	152
<i>Fiscaaltechnische uitwerking</i>	155
II. De bezoldigingen voor personeel en de ermee verband houdende kosten, alsmede bezoldigingen en sociale lasten van bedrijfsleiders	157

1. Algemeen	157
2. Stortingen en bijdragen voor aanvullende verzekering	159
3. Kosten eigen aan de werkgever	160
4. Sociale voordelen	160
5. Kosten in het kader van participatieplan voor de werknemer overeenkomstig de wet van 22 mei 2001	161
III. Diverse kosten waarvan de fiscale aftrekbaarheid (deels) wordt verworpen	162
IV. Bijzondere regels inzake afschrijvingen	162
V. Vooruitbetaalde kosten	163
VI. Belastingen	164
VII. Kosten van artikelen 57-219 WIB	165
VIII. Kosten voor vervoer	169
IX. Boeten	169
X. Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen	170
Afdeling 6. Aan de winst toe te voegen bestanddelen	172
§ 1. Winsttoevoegingen in het kader van de antihybride mismatchbepalingen	172
§ 2. Correctie transferprijzen	172
§ 3. Niet definitieve branchverliezen	173
§ 4. Overdrachten naar vrijgestelde buitenlandse branches	175
§ 5. Het Belgische CFC-regime	178
Afdeling 7. De antihybride mismatchbepalingen	183
<i>De definities</i>	185
<i>De niet-aftrekbaarheid als correctie (art. 198, § 1, 10<sup>o</sup>/1 tot 10<sup>o</sup>/4 WIB)</i>	187
<i>De toevoeging aan de belastbare basis als correctie (art. 185, § 2/1 WIB)</i>	190
<i>Niet-verrekenbaarheid FBB in geval van hybride overdracht (art. 292,         derde lid WIB)</i>	191
Afdeling 8. "Pillar 2"	192
Afdeling 9. Van de winst aftrekbare bestanddelen	196
§ 1. Het stelsel van de definitief belaste inkomsten	197
I. Algemeen	197
II. Overzicht/voorwaarden voor aftrek	202
A. Eerste voorwaarde: dividenden	202
B. Tweede voorwaarde: de kwantitatieve voorwaarde (art. 202, § 2 WIB)	206
C. Derde voorwaarde: de kwalitatieve voorwaarde (art. 203 WIB)	210
III. Nadere uitwerking van het DBI-regime	229
IV. Beperkingen	236
A. Geen beperking (meer) tot de winst van het boekjaar	236

B. Geen DBI-af trek op vrijgestelde inkomsten en bepaalde niet-af trekbare uitgaven (art. 205, § 2 WIB)	239
C. Niet ten laste van ontvangen abnormale of goedgunstige voordelen (art. 79 <i>juncto</i> art. 207, zevende lid WIB)	240
V. Recente issues wat de DBI-af trek betreft	241
A. De issue ten gevolge van de volgorde van de verrichtingen	241
B. De issue met betrekking tot het lot van de overgedragen DBI-excedenten in de “korf”	242
C. De issue in verband met het verbod om DBI af te trekken van een groepsbijdrage	243
D. De lege ferenda	246
§ 2. De bijzondere af trek voor innovatie-inkomsten	246
I. Algemeen	246
§ 3. Vorige beroepsverliezen	248
I. Algemeen	248
II. Handel in verliesvennootschappen	250
III. Verval van recht op af trek in geval van verwerving of wijziging van controle van de vennootschap	251
A. Algemeen	251
B. Uitzondering	252
IV. Geen af trek van abnormale of goedgunstige voordelen	255
V. Belastingvrije reorganisatie: bijzondere regels en beperkingen	259
A. Algemeen	259
B. Verliezen van de overnemende vennootschap: beperking van de af trek (“af trekbeperking”)	260
C. Verliezen van de overgenomen vennootschap: overdracht van verliezen (“overdrachtregeling”)	261
D. Codificatie van het begrip “fiscale nettowaarde”	263
E. Negatieve fiscale nettowaarde	264
F. Grensoverschrijdende verrichtingen	264
G. Andere verrichtingen	265
§ 4. De eenmalige COVID-19 “carry-back van verliezen” 2020	265
§ 5. De investeringsaf trek	268
§ 6. Vrijgestelde investeringsreserve	270
§ 7. De <i>tax shelter</i> (art. 194 <del>ter</del> en 194 <del>ter</del> /1 WIB)	271
Afdeling 8. De groepsbijdrage	272
1. Het principe	273
2. De in aanmerking komende groepsvennootschappen	274
3. De groepsbijdrageovereenkomst	276
4. Nadere toelichting van de voorwaarden en gehanteerde werkwijze	277

5. Speciale regeling: groepsbijdrage wat “definitieve buitenlandse verliezen” betreft	279
Afdeling 9. Technische vaststelling van de belastbare grondslag	284
§ 1. Algemeen	284
§ 2. De eerste bewerking: de vaststelling van het resultaat	286
§ 3. De tweede bewerking: opdeling van het resultaat volgens oorsprong	289
I. Principe	289
II. Omschrijving van de oorsprong van het inkomen	290
III. Basisprincipe: vaststellen van winst/verlies van de inrichtingen	290
IV. Verliescompensatie	291
A. Algemeen	291
B. Belgische verliezen – buitenlandse winsten	292
§ 4. Derde bewerking: aftrek van de bij verdrag vrijgestelde winst en van de niet-belastbare bestanddelen	293
§ 5. Vierde bewerking: aftrek van de DBI van het belastbare tijdperk	293
§ 6. Vijfde bewerking: aftrek voor octrooi-inkomsten	293
§ 7. Zesde bewerking: aftrek voor innovatie-inkomsten van het jaar	294
§ 8. Zevende bewerking: de investeringsaftrek	294
§ 9. Achtste bewerking: aftrek van de groepsbijdrage	294
§ 10. Negende bewerking: de aftrek voor risicokapitaal van het jaar	295
§ 11. Tiende bewerking: de aftrek van de DBI-excedenten	295
§ 12. Elfde bewerking: de overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten	295
§ 13. Twaalfde bewerking: aftrek van vorige verliezen	296
§ 14. Dertiende bewerking: aftrek voor risicokapitaal die werd overgedragen van de vorige belastbare tijdperken en die onbeperkt overdraagbaar is	296
§ 15. Veertiende bewerking: aftrek van de beperkt in de tijd overdraagbare aftrek voor risicokapitaal	297
§ 16. Bijkomende bemerkingen	297
<b>Hoofdstuk 5. Berekening van de belasting</b>	298
Afdeling 1. Berekening van de Ven.B.	298
§ 1. Basistarief	298
§ 2. Verminderd tarief	298
I. Toepassingsgebied	298
II. Uitsluitingen uit het verminderd tarief	299
A. Financiële vennootschappen en portefeuillevennootschappen	299
B. Dochtervennootschappen	299
C. De 45.000 EUR-regel	299
D. Beleggingsvennootschappen onderworpen aan het bijzondere fiscale regime van artikel 185 <i>bis</i> WIB	300

§ 3. Bijzondere tarieven	300
I. Specifieke uitzonderingen (art. 216 WIB)	300
II. Bijzondere tarieven	300
III. Vermeerdering wegens onvoldoende voorafbetalingen (art. 218 WIB)	301
IV. Aanslag geheime commissielonen (art. 219 WIB)	302
V. De afzonderlijke aanslag op de vorming van een liquidatiereserve	303
Afdeling 2. De “Pillar 2”-heffingen	303
Afdeling 3. Verrekening van de voorheffingen	304
§ 1. Algemeen	304
§ 2. Belgische onroerende voorheffing	304
§ 3. Belgische roerende voorheffing	304
§ 4. Fictieve roerende voorheffing	306
§ 5. Het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting (art. 285-289 WIB)	306
§ 6. Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling (art. 289 <sup>quater</sup> -289 <sup>novies</sup> WIB)	306
<b>Hoofdstuk 6. Reorganisaties</b>	307
Afdeling 1. Oprichting – kapitaalvorming	307
§ 1. Algemeen	307
§ 2. Maatregel ter versterking van het kapitaal van kmo’s	311
Afdeling 2. Kapitaalvermindering	312
§ 1. Algemeen	312
§ 2. Kapitaalvermindering met terugbetaling aan de aandeelhouders/vennoten (reële kapitaalvermindering)	313
§ 3. Kapitaalvermindering zonder terugbetaling aan de aandeelhouders/vennoten (formele kapitaalvermindering)	316
Afdeling 3. Liquidatie van vennootschappen	317
§ 1. Algemeen	317
§ 2. Fiscaal regime in hoofde van de ontbonden vennootschap	318
I. Fiscaal statuut van de ontbonden vennootschap	318
II. Kwalificatie en belastbaarheid van de liquidatie-uitkering	319
§ 3. Fiscaal regime in hoofde van de aandeelhouder/vennoot	324
§ 4. Met verdeling gelijkgestelde verrichtingen	326
Afdeling 4. Zetelverplaatsing	328
§ 1. Zetelverplaatsing van een binnenlandse vennootschap naar een andere EU-lidstaat	328
§ 2. Zetelverplaatsing buitenlandse vennootschap naar België	329
Afdeling 5. Fusies en splitsingen	331

§ 1. Algemeen – overzicht van de verschillende fusie- en splitsingsvormen	331
I. Fusie	332
A. De fusie door overneming door een bestaande vennootschap (art. 12:2 WVV en art. 2, § 1, 6°/1, a) WIB)	332
B. De fusie door oprichting van een nieuwe vennootschap (art. 12:3 WVV en art. 2, § 1, 6°/1, b) WIB)	332
C. De zusterfusie	333
D. Verrichting gelijkgesteld met een fusie door overneming (art. 12:7 WVV en art. 2, § 1, 6°/1, c) WIB)	333
II. Splitsing	333
A. De splitsing door overneming (art. 12:4 WVV en art. 2, § 1, 6°/1, d) WIB)	333
B. De splitsing door oprichting van nieuwe vennootschappen (art. 12:5 WVV en art. 2, § 1, 6°/1, e) WIB)	334
C. De gemengde splitsing (art. 12:6 WVV en art. 2, § 1, 6°/1, f) WIB)	334
D. Met splitsing gelijkgestelde verrichtingen: zie artikel 12:8 WVV en art. 2, § 1, 6°/1, g) WIB (d.z. hogervermelde splitsingsverrich- tingen zonder dat alle overdragende vennootschappen ophouden te bestaan)	335
§ 2. Fusies en splitsingen – boekhoudrecht	337
§ 3. Fiscale gevolgen	340
I. Algemene principes	340
II. De fiscaalneutrale fusie of splitsing	342
A. Kwalificerende verrichtingen	342
B. Fiscale gevolgen op niveau van de overgenomen vennootschap	347
C. Fiscale gevolgen op niveau van de overnemende vennootschap	350
D. Fiscale gevolgen op niveau van de aandeelhouders	351
III. De belaste fusie	359
A. Fiscale gevolgen op niveau van de overgenomen vennootschap	359
B. Fiscale gevolgen op niveau van de overnemende vennootschap	360
C. Fiscale gevolgen op niveau van de aandeelhouders van de overgenomen vennootschap	360
D. Boekhoudkundige <i>versus</i> fiscale behandeling van de belaste juridische fusie/splitsing	361
Afdeling 6. Inbreng van een algemeenheid van goederen of een bedrijfstak	362
§ 1. Algemeen	362
§ 2. Boekhoudrecht	364
§ 3. Fiscale gevolgen	365
I. Kwalificerende verrichtingen	365
II. Fiscale gevolgen op niveau van de inbrengende vennootschap	367



III. Fiscale gevolgen op niveau van de inbreng genietende vennootschap	367
Afdeling 7. Partiële splitsing of fusie	367
Afdeling 8. Inkoop van eigen aandelen	369
§ 1. Algemeen	369
§ 2. Fiscale gevolgen	371
I. Fiscale gevolgen op niveau van de inkoopende vennootschap	371
II. Fiscale gevolgen op niveau van de aandeelhouder	375
Afdeling 9. De partiële liquidatie	376
Afdeling 10. Overzicht grensoverschrijdende aspecten van reorganisaties binnen de EU	377
§ 1. Een Belgische overnemende vennootschap	377
§ 2. Een intra-Europese overnemende vennootschap	378