

TOELICHTING

bij de

AANGIFTE IN DE RECHTSPERSONENBELASTING

AANSLAGJAAR 2018

(inkomsten van het jaar 2017)



U moet de aangifte langs elektronische weg indienen via BIZTAX, behoudens indien u van deze verplichting tot elektronische indiening wordt vrijgesteld.

U vindt BIZTAX op de portaalsite van de FOD Financiën fin.belgium.be onder de rubriek E-services of via de website www.biztax.be.

BELANGRIJKE OPMERKINGEN VOOR DE BELASTINGPLICHTIGEN DIE EEN PAPIEREN AANGIFTE INDIENEN INGEVOLGE HUN VRIJSTELLING VAN DE VERPLICHTING TOT ELEKTRONISCHE INDIENING VAN DE AANGIFTE

U gelieve nauwkeurig naam en adres van de afzender te vermelden op de briefomslag gebruikt voor de terugzending van de aangifte en deze behoorlijk te frankeren overeenkomstig de geldende posttarieven.

Een onvoldoende frankering, aanleiding gevend tot de terugzending door bpost van het stuk naar de afzender, kan een laattijdig indienen van de aangifte veroorzaken met alle mogelijke nadelige gevolgen op het vlak van de taxatieprocedure.

De vakken van de aangifte dienen zorgvuldig te worden ingevuld, er rekening mede houdend dat:

- **negatieve bedragen in het rood worden vermeld;**
- op de regels waarop geen bedragen worden vermeld, geen streepje noch enig teken of woord mag worden aangebracht om de afwezigheid van een bedrag aan te geven.

VOORAFGAANDE OPMERKINGEN

Een aanvullende crisisbijdrage van 3 opercentiemen wordt gevestigd op de rechtspersonenbelasting.

De belasting met betrekking tot de inkomsten die in voorkomend geval moeten worden vermeld onder de titel “Verkregen inkomsten onderworpen aan de roerende voorheffing” is gelijk aan de roerende voorheffing (art. 225, eerste lid, WIB 92). Bijgevolg dient dit vak louter als controle inzake het correct vervullen van uw verplichtingen als schuldenaar van de roerende voorheffing in toepassing van art. 262, WIB 92 (in uw hoedanigheid van verkrijger van de inkomsten), namelijk het tijdig betalen van de verschuldigde roerende voorheffing en het tijdig indienen van de aangifte in de roerende voorheffing (aangifteformulier 273/273 A/273 S).

De onder de titel “Betaalde of toegekende roerende inkomsten” opgenomen vakken dienen louter als controle inzake het correct vervullen van uw verplichtingen als schuldenaar van de roerende voorheffing in toepassing van art. 261, WIB 92 (in uw hoedanigheid als schuldenaar van de inkomsten). Het betreft dezelfde fiscale verplichtingen als vermeld in het vorige lid.

Uw aandacht wordt erop gevestigd dat het invullen van de gegevens die in voorkomend geval moeten worden vermeld in de vakken “Verkregen inkomsten onderworpen aan de roerende voorheffing” en “Betaalde of toegekende roerende inkomsten” u geenszins ontslaat van de in de twee vorige leden vermelde fiscale verplichtingen.

In deze toelichting zijn de wezenlijke wijzigingen ten opzichte van het vorige aanslagjaar met een stippellijn gemerkt.

GEBRUIKTE AFKORTINGEN

aj. aanslagjaar

art. artikel ...

WIB 92 (van het) Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

ONDERWORPEN BELASTINGPLICHTIGEN

De aangifte moet worden onderschreven door:

- a) de rechtspersonen die in België hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer hebben en geen onderneming exploiteren of zich niet met verrichtingen van winstgevende aard bezighouden;
- b) de rechtspersonen die ingevolge art. 180, WIB 92, niet aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen, d.w.z.:

1° de hierna vermelde intercommunales, samenwerkingsverbanden, projectverenigingen, autonome gemeente-bedrijven 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.

De hiervoor bedoelde intercommunales, samenwerkingsverbanden, projectverenigingen, autonome gemeentebedrijven en verenigingen zijn:

- intercommunales beheerst door de wet van 22 december 1986 betreffende de intercommunales;
 - 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;
 - samenwerkingsverbanden, met uitzondering van interlokale verenigingen, beheerst door het decreet van de Vlaamse Gemeenschap van 6 juli 2001 houdende de intergemeentelijke samenwerking;
 - 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;
 - autonome gemeentebedrijven beheerst door de nieuwe gemeentewet van 24 juni 1988;
 - autonome gemeentebedrijven beheerst door het gemeentedecreet van de Vlaamse Gemeenschap van 15 juli 2005;
 - de verenigingen beheerst door hoofdstuk XII van de organieke wet van 8 juli 1976 betreffende de openbare centra voor maatschappelijk welzijn;
 - 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;
- 2° de NV Waterwegen en Zeekanaal, de NV De Vlaamse Waterweg, de CVBA Autonome Haven “du Centre et de l’Ouest”, de Maatschappij van de Brugse Zeehaven, de Haven van Brussel, het gemeentelijke autonome havenbedrijf van Oostende, de naamloze vennootschappen van publiek recht Havenbedrijf Antwerpen en Havenbedrijf Gent en de autonome havens van Luik, Charleroi en Namen;
- 3° de Nationale Delcrederedienst;
- 4° de Belgische Maatschappij voor de Financiering van de Nijverheid;
- 5° het Participatiefonds (in vereffening sinds 1.7.2014), 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° de vennootschap van publiek recht met sociaal oogmerk Enabel, Belgisch Ontwikkelingsagentschap;
- 11° de naamloze vennootschap van publiek recht Infrabel;
- 12° de naamloze vennootschap van publiek recht met sociaal oogmerk APETRA;
- c) de 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 art. 145³³, § 1, eerste lid, 1°, b, d, e, h tot l, 2° en 3°, WIB 92, 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 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 art. 13, § 1, eerste lid, van dezelfde wet voor de toepassing van het WIB 92 gelijkgesteld worden met de effecten waarop ze betrekking hebben.

Voor verenigingen zonder winstoogmerk en andere rechtspersonen die geen winstoogmerk nastreven worden niet als verrichtingen van winstgevende 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.

In afwijking van hetgeen voorafgaat, wordt de aangifte niet onderschreven door de in art. 220, WIB 92, bedoelde verenigingen zonder winstoogmerk en andere rechtspersonen, die zijn onderworpen aan de vennootschapsbelasting omdat zij aan de volgende voorwaarden voldoen:

- zij zijn erkend als in aanmerking komende productievennootschap of tussenpersoon als bedoeld in de art. 194ter en 194ter/1, WIB 92;
- zij hebben in de loop van dit belastbaar tijdperk en ten vroegste op 1.2.2017 een raamovereenkomst op grond van art. 194ter of 194ter/1, WIB 92, gesloten.

De in lid 1, a), b), 1° en c), bedoelde belastingplichtigen moeten volgende vakken invullen:

- "Onroerende inkomsten";
- "Meerwaarden";
- "Financiële voordelen of voordelen van alle aard";
- "Pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies";
- "Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard";
- "Niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard en financiële voordelen of voordelen van alle aard";
- "Verkregen inkomsten onderworpen aan de roerende voorheffing";
- "Betaalde of toegekende roerende inkomsten";
- "Juridische constructies".

Tevens moeten in voorkomend geval de in het vak "Diverse bescheiden en opgaven" gevraagde documenten en inlichtingen worden verstrekt.

De in lid 1, b), 2° tot 12°, bedoelde belastingplichtigen moeten volgende vakken invullen:

- "Financiële voordelen of voordelen van alle aard";
- "Pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies";
- "Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard";
- "Niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard en financiële voordelen of voordelen van alle aard";
- "Verkregen inkomsten onderworpen aan de roerende voorheffing";

- "Betaalde of toegekende roerende inkomsten";
- "Juridische constructies".

Tevens moeten in voorkomend geval de in het vak "Diverse bescheiden en opgaven" gevraagde documenten en inlichtingen worden verstrekt.

Bovendien moeten de in lid 1, b), 1°, bedoelde intercommunales, samenwerkingsverbanden, projectverenigingen, autonome gemeentebedrijven en verenigingen in voorkomend geval, eveneens de vakken "Dividenden toegekend door bepaalde intercommunales" en "Voorafbetalingen" invullen.

BANKINFORMATIE

In dit vak mag niets worden ingevuld indien de rechtspersoon het door de administratie gekende internationaal rekeningnummer (IBAN) verder wil gebruiken voor de overschrijving van eventuele teruggaven van inkomstenbelastingen en verkeersbelasting. Indien er bij de administratie geen rekeningnummer is gekend, indien het gekende rekeningnummer niet meer correct is of indien de rechtspersoon een ander rekeningnummer wil gebruiken, moet in dit vak het IBAN-rekeningnummer worden vermeld waarop de administratie die teruggaven voortaan en tot herroeping mag overschrijven. Ingeval het een buitenlandse rekening betreft, wordt aangeraden om ook de bijhorende identificatiecode van de bank (BIC) te vermelden.

Eventuele latere wijzigingen met betrekking tot het door de administratie te gebruiken rekeningnummer moeten zo spoedig mogelijk aan het bevoegde ontvangkantoor worden meegedeeld. De persoon die de wijziging aanvraagt moet hierbij wel het bewijs leveren dat hij wettelijk bevoegd is om de rechtspersoon te verbinden.

VAK - ONROERENDE INKOMSTEN

BELGISCHE INKOMSTEN

Belastbaar zijn:

- het deel van het nettobedrag van de huurprijs en de huurvoordelen van in België gelegen onroerende goederen dat meer bedraagt dan het geïndexeerde kadastraal inkomen van die goederen;
- de bedragen verkregen bij vestiging of overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten betreffende een in België gelegen onroerend goed.

Niet belastbaar zijn de inkomsten uit onroerende goederen m.b.t.:

- goederen verhuurd aan een natuurlijk persoon die die goederen noch geheel noch gedeeltelijk gebruikt voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid;
- goederen verhuurd overeenkomstig de pachtwetgeving en die door de huurder voor land- of tuinbouw worden gebruikt;
- andere goederen mits de huurder geen winstoogmerken nastreeft en die goederen worden gebruikt voor het openbaar uitoefenen van een eredienst of van de vrijzinnige morele dienstverlening, voor onderwijs, voor het vestigen van hospitalen, klinieken, dispensaria, rusthuizen, vakantiehuizen voor kinderen of gepensioneerden, of van andere soortgelijke weldadigheidsinstellingen.

Om het onder a) van het eerste lid bedoelde nettobedrag te bepalen mag uit hoofde van onderhouds- en herstellingskosten op regel 5002 worden afgetrokken:

- 40 % van het brutobedrag vermeld op regel 5001 voor gebouwde onroerende goederen, alsmede voor materieel en de outillage die van nature of door hun bestemming onroerend zijn, zonder dat die vermindering meer mag bedragen dan twee derde van het niet-geïndexeerd kadastraal inkomen gerevaloriseerd met een door de Koning bepaalde coëfficiënt (4,39 voor het aj. 2018);
- 10 % van dit brutobedrag voor de ongebouwde onroerende goederen.

BUITENLANDSE INKOMSTEN

Belastbaar zijn:

- het nettobedrag van de huurwaarde of van de huurprijs en de huurvoordelen van de in het buitenland gelegen onroerende goederen;

- b) de bedragen verkregen bij vestiging of overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten betreffende een in het buitenland gelegen onroerend goed.

Niet belastbaar zijn de inkomsten uit onroerende goederen mits de huurder geen winstoogmerken nastreeft en die goederen worden gebruikt voor het openbaar uitoefenen van een eredienst of van de vrijzinnige morele dienstverlening, voor onderwijs, voor het vestigen van hospitalen, klinieken, dispensaria, rusthuizen, vakantiehuizen voor kinderen of gepensioneerden, of van andere soortgelijke weldadigheidsinstellingen.

Vrijgesteld zijn de inkomsten uit onroerende goederen die gelegen zijn in een land waarmee België een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting heeft gesloten, welke bepaalt dat de inkomsten uit onroerende goederen uitsluitend belastbaar zijn in de staat waarin die goederen zijn gelegen.

Om het onder a) van het eerste lid bedoelde nettobedrag te bepalen mag uit hoofde van onderhouds- en herstellingskosten op regel 5032 worden afgetrokken:

- 40 % van het brutobedrag vermeld op regel 5031 voor de gebouwde onroerende goederen, alsmede voor materieel en de outillage die van nature of door hun bestemming onroerend zijn;
- 10 % van dit brutobedrag voor de ongebouwde onroerende goederen.

GEMEENSCHAPPELIJKE OPMERKINGEN

De in het eerste lid, b), van de beide vorenstaande rubrieken bedoelde inkomsten omvatten niet de bedragen die worden verkregen voor het verlenen van het recht van gebruik van gebouwde onroerende goederen ingevolge een niet opzegbare overeenkomst van erfpacht, van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten, op voorwaarde dat:

- a) de bij de overeenkomst bepaalde termijnen het de eigenaar mogelijk maken het in het gebouw belegde kapitaal of, als het een bestaand gebouw betreft, de verkoopwaarde ervan, volledig weer samen te stellen en de rentelast en andere kosten van de verrichting te dekken;
- b) de eigendom van het gebouw bij het einde van de overeenkomst van rechtswege op de gebruiker overgaat of de overeenkomst een aankoopoptie voor de gebruiker bevat.

Indien de in de vakken "Belgische inkomsten" en "Buitenlandse inkomsten" respectievelijk aan te geven inkomsten betrekking hebben op meerdere onroerende goederen of meerdere rechten moet, voor ieder verhuurd onroerend goed of verkregen recht, in een bij de aangifte te voegen bijlage, afzonderlijke berekeningen worden verstrekt waarvan de samenvatting in het respectievelijke vak moet worden opgenomen. Om het totale belastbare bedrag met betrekking tot elk van deze vakken vast te stellen mag enkel rekening worden gehouden met de positieve bedragen.

VAK - MEERWAARDEN

MEERWAARDEN OP ONGEBOUWDE ONROERENDE GOEDEREN OF OP SOMMIGE ZAKELIJKE RECHTEN MET BETREKKING TOT ZULKE GOEDEREN

Hier moeten de meerwaarden (of verliezen) worden aangegeven die naar aanleiding van een overdracht onder bezwarende titel zijn verwezenlijkt op in België gelegen ongebouwde onroerende goederen of op andere zakelijke rechten dan een recht van erfpacht of van opstal of dan een gelijkaardig onroerend recht met betrekking tot zulke onroerende goederen, voor zover het gaat om goederen:

- a) verkregen onder bezwarende titel en vervreemd binnen acht jaar na de datum van de authentieke akte waarbij de verkrijging is vastgesteld of, bij gebrek aan authentieke akte, na de datum waarop enigerlei andere akte of geschrift waarbij de verkrijging is vastgesteld, aan de registratieformaliteit is onderworpen;
- b) verkregen bij schenking onder levenden en vervreemd binnen drie jaar na de datum van de akte van schenking en binnen acht jaar na de datum van de authentieke akte van verkrijging onder bezwarende titel door de schenker of, bij gebrek aan authentieke akte, na de datum waarop enigerlei andere akte of geschrift waarbij de verkrijging onder bezwarende titel door de schenker is vastgesteld, aan de registratieformaliteit is onderworpen;

met uitsluiting echter van de goederen vervreemd ingevolge de ruilverkavelingen, ruilingen, onteigeningen of overdrachten waarvan sprake is in art. 93, 1°, 2° en 4°, WIB 92.

Het voormelde is eveneens van toepassing op de meerwaarden (verliezen) verwezenlijkt op gronden waarop gebouwen zijn opgetrokken waarvan de verkoopwaarde lager is dan 30 % van de verkoopprijs van het geheel.

Indien in de loop van het belastbare tijdperk goederen of rechten zijn vervreemd, moet bij de aangifte een bijlage volgens onderstaand schema worden gevoegd, waarin per vervreemd goed of recht de berekening van het nettobedrag van de meerwaarde of het verlies voorkomt. Dat bedrag kan in de regel als volgt verkregen worden:

- a) maatstaf van heffing van het registratierecht bij de vervreemding: (A).....

- b) kosten gedaan of gedragen ingevolge de vervreemding: (B) –.....
- c) verschil A – B: (C).....
- d) maatstaf van heffing van het registratierecht bij de verkrijging (door de schenker in het geval bedoeld in lid 1, b), hierboven): (D).....
- e) kosten van verkrijging of overgang en uitgaven (ten minste 25 % van bedrag D): (E).....
- f) totaal D + E: (F).....
- g) bij te tellen: 5 % van het bedrag F, voor elk volledig jaar dat verlopen is tussen de data resp. vermeld onder I), 2° en I), 3°, hierna: (G).....
- h) totaal F + G: (H).....
- i) vergoeding verkregen ter uitvoering van de wetgeving houdende organisatie van de ruimtelijke ordening en van de stedebouw: (I) –.....
- j) verschil H – I: (J) –.....
- k) nettobedrag van de meerwaarde (verschil C – J) of van het verlies (verschil J – C, in het rood): (K)
- l) data:
- 1° van verkrijging door schenking:
- 2° van verkrijging onder bezwarende titel (door de schenker in het geval bedoeld in lid 1, b), hierboven):
- 3° van vervreemding onder bezwarende titel:
- m) ligging van het goed:

Indien in de loop van het belastbare tijdperk meerdere goederen of rechten zijn vervreemd, moet enkel het nettoresultaat van de meerwaarden en/of van de verliezen op regel 5101 in de aangifte worden vermeld (hetzij positief (A/P) in de mate dat de meerwaarden de verliezen overtreffen, hetzij negatief (B/N) in de mate dat de verliezen de meerwaarden overtreffen).

De bedoelde meerwaarden zijn in beginsel belastbaar tegen:

- 33 % wanneer de goederen of rechten, waarop de meerwaarden betrekking hebben, worden vervreemd in de loop van de vijf jaar volgend op de verkrijging ervan;
- 16,5 % wanneer de goederen of rechten, waarop de meerwaarden betrekking hebben, worden vervreemd meer dan vijf jaar na de verkrijging ervan.

Op de regels 5111 D1 en 5112 D2 moet, naargelang het hierboven gemaakte onderscheid, het bedrag van die belastbare meerwaarden worden vermeld.

MEERWAARDEN OP GEBOUWDE ONROERENDE GOEDEREN OF OP SOMMIGE ZAKELIJKE RECHTEN MET BETREKKING TOT ZULKE GOEDEREN

Hier moeten de meerwaarden (of verliezen) worden aangegeven die naar aanleiding van een overdracht onder bezwarende titel zijn verwezenlijkt op in België gelegen gebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot zulke goederen, met uitzondering van het recht van erfpacht, het recht van opstal of een gelijkaardig onroerend recht, ingeval:

- a) die gebouwde onroerende goederen onder bezwarende titel zijn verkregen en binnen vijf jaar na de datum van verkrijging zijn vervreemd;
- b) die gebouwde onroerende goederen zijn verkregen bij schenking onder levenden en zijn vervreemd binnen drie jaar na de akte van schenking en binnen vijf jaar na de datum van verkrijging onder bezwarende titel door de schenker;
- c) de belastingplichtige een gebouw heeft opgetrokken op een ongebouwd onroerend goed dat hij onder bezwarende titel of bij schenking onder levenden heeft verkregen, voor zover:

- de bouwwerken een aanvang hebben genomen binnen de vijf jaar na de verkrijging van de grond onder bezwarende titel door de belastingplichtige of door de schenker, en
- het geheel binnen de vijf jaar na de datum van de eerste ingebruikname of verhuring van het gebouw werd vervreemd,

met uitsluiting echter van de meerwaarden vastgesteld ter gelegenheid van de onteigeningen of overdrachten waarvan sprake is in art. 93bis, 3°, WIB 92.

Het voormelde is niet van toepassing op de meerwaarden (of verliezen) verwezenlijkt op gronden waarop gebouwen zijn opgetrokken waarvan de verkoopwaarde lager is dan 30 % van de verkoopprijs van het geheel.

Onder datum van verkrijging of vervreemding moet worden verstaan:

- de datum van de authentieke akte van verkrijging of van vervreemding;
- of, bij gebrek aan authentieke akte, de datum waarop enigerlei andere akte of geschrift waarbij de verkrijging of de vervreemding is vastgesteld, aan de registratieformaliteit is onderworpen.

Indien in de loop van het belastbare tijdperk goederen of rechten zijn vervreemd, moet bij de aangifte een bijlage volgens één van de onderstaande schema's worden gevoegd, waarin per vervreemd goed of recht de berekening van het nettobedrag van de meerwaarde of het verlies voorkomt. Dat bedrag kan in de regel als volgt verkregen worden:

1. In de gevallen bedoeld in lid 1, a) of b) hierboven:

- a) overdrachtprijs of, indien die hoger is, de maatstaf van heffing van het registratierecht of van de btw bij devervreemding: (A).....
- b) kosten gedaan of gedragen ingevolge de vervreemding: (B) -.....
- c) verschil A – B: (C).....
- d) prijs van het goed of, indien die hoger is, de maatstaf van heffing van het registratierecht of van de btw bij de verkrijging onder bezwarende titel (door de schenker in het geval bedoeld in lid 1, b), hierboven): (D).....
- e) werkelijk gedragen kosten van verkrijging of van overgang (tenminste 25 % van bedrag D): (E).....
- f) totaal D + E: (F).....
- g) bij te tellen: 5 % van het bedrag F, voor elk volledig jaar dat verlopen is tussen de data resp. vermeld onder m), 2° en m), 3°, hierna: (G).....
- h) totaal F + G: (H).....
- i) bij te tellen: de door de eigenaar gedragen en aan hem verstrekte en gefactureerde kosten van werken die aan het vervreemde gebouw zijn uitgevoerd tussen de data resp. vermeld onder m), 2° en m), 3°, hierna: (I).....
- j) in voorkomend geval in mindering te brengen: vergoedingen verkregen ingevolge schade aan het vervreemde gebouw: (J) -.....
- k) totaal H + I – J: (K) -.....
- l) nettobedrag van de meerwaarde (verschil C – K) of van het verlies (verschil K – C, in het rood): (L).....
- m) data:
- 1° van verkrijging van het gebouwd onroerend goed door schenking:
.....
- 2° van verkrijging van het gebouwd onroerend goed onder bezwarende titel (in voorkomend geval door de schenker van het goed):
.....
- 3° van vervreemding van het gebouwd onroerend goed onder bezwarende titel:
.....
- n) ligging van het gebouwd onroerend goed:

2. In het geval bedoeld in lid 1, c) hierboven:

- a) overdrachtprijs van het gebouwd onroerend goed of, indien die hoger is, de maatstaf van heffing van het registratierecht of van de btw bij de vervreemding: (A).....
- b) kosten gedaan of gedragen ingevolge de vervreemding: (B) -.....
- c) verschil A – B: (C).....
- d) prijs van de grond of, indien die hoger is, de maatstaf van heffing van het registratierecht bij de verkrijging onder bezwarende titel, in voorkomend geval door de schenker: (D).....
- e) werkelijk gedragen kosten van verkrijging of van overgang van die grond (ten minste 25 % van bedrag D): (E).....
- f) totaal D + E: (F).....
- g) prijs van het door de belastingplichtige opgetrokken gebouw die tot maatstaf van heffing van de btw heeft gediend: (G).....
- h) werkelijk gedragen kosten van dat gebouw (ten minste 25 % van bedrag G): (H).....
- i) totaal G + H: (I)
- j) bij te tellen: 5 % van het bedrag F, voor elk volledig jaar dat verlopen is tussen de data resp. vermeld onder p), 1° en p), 4°, hierna, en 5 % van het bedrag I per verlopen jaar tussen de data resp. vermeld onder p), 3° en p), 4°, hierna: (J).....
- k) totaal F + I + J: (K)
- l) bij te tellen: de door de eigenaar gedragen en aan hem verstrekte en gefactureerde kosten van werken die aan het vervreemde gebouw zijn uitgevoerd tussen de data resp. vermeld onder p), 3° en p), 4°, hierna: (L).....
- m) in voorkomend geval in mindering te brengen: vergoedingen verkregen ingevolge schade aan het vervreemde gebouw: (M) -.....
- n) totaal K + L – M: (N) -.....
- o) nettobedrag van de meerwaarde (verschil C – N) of van het verlies (verschil N – C, in het rood): (O).....
- p) data:
- 1° van verkrijging van de grond onder bezwarende titel (in voorkomend geval door de schenker van de grond):
.....
- 2° van de aanvang van de bouwwerken:
.....
- 3° van de eerste ingebruikname of verhuring van het opgetrokken gebouw:
.....
- 4° van vervreemding van het gebouwd onroerend goed onder bezwarende titel:
.....
- q) ligging van het gebouwd onroerend goed:

Indien in de loop van het belastbare tijdperk meerdere goederen of rechten zijn vervreemd, moet enkel het nettoresultaat van de meerwaarden en/of van de verliezen op regel 5121 in de aangifte worden vermeld (hetzij positief (F/P) in de mate dat de meerwaarden de verliezen overtreffen, hetzij negatief (G/N) in de mate dat de verliezen de meerwaarden overtreffen).

Het bedrag van de meerwaarden vermeld op regel 5130 is belastbaar tegen 16,5 %.

MEERWAARDEN OP BELANGRIJKE DEELNEMINGEN

Bedoeld zijn de meerwaarden die in de voorwaarden van art. 90, eerste lid, 9°, tweede streepje, WIB 92, zijn verwezenlijkt op aandelen die rechten in een binnenlandse vennootschap vertegenwoordigen.

De bedoelde meerwaarden zijn in beginsel belastbaar tegen 16,5 %.

VAK - FINANCIËLE VOORDELEN OF VOORDELEN VAN ALLE AARD

Bedoeld zijn de verleende financiële voordelen of voordelen van alle aard zoals vermeld in art. 53, 24°, WIB 92.

De bedoelde voordelen moeten tevens worden aangegeven in de passende rubriek(en) van het vak "Niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard en financiële voordelen of voordelen van alle aard".

VAK - PENSIOENEN, KAPITALEN, WERKGEVERSBIJDRAGEN EN -PREMIËS

Bedoeld zijn:

- de bijdragen en de premies vermeld in art. 52, 3°, b, en 195, § 2, WIB 92, in zover zij niet voldoen, ofwel aan de grens vermeld in art. 53, 22°, WIB 92, ofwel aan de voorwaarden van en de grens bedoeld in art. 59, WIB 92 en, wat de in art. 195, § 2, WIB 92, bedoelde premies betreft, aan de voorwaarden van regelmatigheid bedoeld in art. 195, § 1, tweede lid, WIB 92;
- de pensioenen, renten en andere als zodanig geldende toelagen vermeld in art. 52, 5°, WIB 92, in zover zij niet voldoen aan de voorwaarden van en de grens gesteld in art. 59, WIB 92, en de in art. 53, 23°, WIB 92 bedoelde kapitalen.

D.w.z.:

- in de mate waarin zij een geïndexeerd maximumbedrag van 2.390 euro per jaar overschrijden, de in art. 52, 3°, b, WIB 92, vermelde werkgeversbijdragen en -premies die zijn gestort in uitvoering van in art. 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 in het voordeel van personen die in art. 30, 1°, WIB 92, bedoelde bezoldigingen ontvangen;
- de 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;
- de werkgeversbijdragen en -premies als bedoeld in art. 52, 3°, b, WIB 92 en de ermee gelijkgestelde premies van bepaalde levensverzekeringen, voor zover die bijdragen en premies niet voldoen aan de voorwaarden en de begrenzingen gesteld in art. 59, WIB 92 en wat betreft de gelijkgestelde premies aan de voorwaarden van regelmatigheid vermeld in art. 195, § 1, tweede lid, WIB 92. De aandacht wordt gevestigd op art. 62 van de programmawet van 22 juni 2012, die in art. 59, § 1, eerste lid, WIB 92 een bepaling onder 5° heeft ingevoegd waardoor de voormelde bijdragen en premies moeten voldoen aan de voorwaarde dat de inlichtingen die worden gevraagd bij toepassing van het koninklijk besluit van 25 april 2007 tot uitvoering van art. 306 van de programmawet (I) van 27 december 2006, zijn verstrekt;
- pensioenen, aanvullende pensioenen, renten en als zodanig geldende toelagen voor zover die sommen niet voldoen aan de voorwaarden en de grens gesteld in art. 60, WIB 92. De aandacht wordt gevestigd op art. 63 van de programmawet van 22 juni 2012, die art. 60, WIB 92 heeft vervangen waardoor de voormelde pensioenen, renten en toelagen moeten voldoen aan de voorwaarde dat de inlichtingen die worden gevraagd bij toepassing van het koninklijk besluit van 25 april 2007 tot uitvoering van art. 306 van de programmawet (I) van 27 december 2006, zijn verstrekt.

VAK - AUTOKOSTEN TEN BELOPE VAN EEN GEDEELTE VAN HET VOORDEEL VAN ALLE AARD

Bedoeld zijn de autokosten met betrekking tot voertuigen die, al dan niet kosteloos, voor persoonlijk gebruik ter beschikking zijn gesteld:

- ten belope van 40 % van het bedrag van het voordeel van alle aard vóór vermindering met de bijdrage van de verkrijger van dat voordeel (d.w.z. het bedrag zoals bepaald overeenkomstig art. 36, § 2, eerste tot negende lid, WIB 92), wanneer de brandstofkosten verbonden met dit persoonlijk gebruik geheel of gedeeltelijk door de rechtspersoon ten laste zijn genomen (art. 223, eerste lid, 5°, WIB 92);

- ten belope van 17 % van het bedrag als vermeld onder het vorige streepje wanneer er geen brandstofkosten verbonden met dit persoonlijk gebruik door de rechtspersoon ten laste zijn genomen (art. 223, eerste lid, 4°, WIB 92).

VAK - NIET-VERANTWOORDE KOSTEN OF VOORDELEN VAN ALLE AARD EN FINANCIËLE VOORDELEN OF VOORDELEN VAN ALLE AARD

BELASTBAAR BEDRAG VAN DE NIET-VERANTWOORDE KOSTEN OF VOORDELEN VAN ALLE AARD

Bedoeld zijn de in de art. 57 en 195, § 1, eerste lid, WIB 92, vermelde kosten en de voordelen van alle aard als bedoeld in de art. 31, tweede lid, 2°, en 32, tweede lid, 2°, WIB 92, voor zover zij niet worden verantwoord door individuele fiches en samenvattende opgaven, **tenzij**:

- ofwel, de belastingplichtige kan aantonen dat die kosten of voordelen effectief zijn begrepen in een door de verkrijger overeenkomstig art. 305, WIB 92, ingediende aangifte of in een door de verkrijger in het buitenland ingediende gelijkaardige aangifte (art. 223, derde lid, WIB 92);
- ofwel, de verkrijger op ondubbelzinnige wijze is geïdentificeerd op het ogenblik van het onderschrijven van de aangifte (art. 223, vierde lid, WIB 92).

1. Niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard belastbaar tegen 50 %

Hier moeten worden vermeld de niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard waarvan de belastingplichtige aantoont dat de uiteindelijke verkrijger een rechtspersoon is.

2. Niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard belastbaar tegen 100 %

Hier moeten worden vermeld de niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard, andere dan deze bedoeld onder 1, hiervoor.

Met betrekking tot de kosten en voordelen van alle aard moet bij de aangifte een bijlage volgens onderstaand schema worden gevoegd:

A. 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 BELGIE BELASTBARE BEROEPSINKOMSTEN ZIJN

- | | |
|---|-------------------|
| a) Totaal betaald of toegekend bedrag: | (A)..... |
| b) Verantwoord bedrag: | (B) -..... |
| c) Niet-verantwoord bedrag opgenomen in een door de verkrijger ingediende aangifte of waarvan de verkrijger is geïdentificeerd: | <u>(C) -.....</u> |
| d) Belastbaar bedrag (verschil A - B - C): | (D)..... |
| e) Belastbaar tegen 50 % (1) : | (E)..... |
| Belastbaar tegen 100 % (2) : | (F)..... |

B. BEZOLDIGINGEN, PENSIOENEN, RENTEN OF ALS ZODANIG GELDENDE TOELAGEN BETAALD AAN PERSONEELSLEDEN, AAN GEWEZEN PERSONEELSLEDEN OF AAN HUN RECHTVERKRIJGENDEN

- | | |
|---|-------------------|
| a) Totaal brutobedrag van de betaalde of toegekende sommen: | (G)..... |
| b) Ingehouden sociale bijdragen: | <u>(H) -.....</u> |
| c) Verschil (G - H): | (I)..... |
| d) Verantwoord bedrag: | (J) -..... |
| e) Niet-verantwoord bedrag opgenomen in een door de verkrijger ingediende aangifte of waarvan de verkrijger is geïdentificeerd: | <u>(K) -.....</u> |
| f) Belastbaar bedrag (verschil I - J - K): | (L) |

g) Belastbaar tegen 100 % (2): (M)

C. VASTE VERGOEDINGEN TOEGEKEND AAN DE LEDEN VAN HET PERSONEEL ALS TERUGBETALING VAN WERKELIJKE EIGEN KOSTEN VAN DE WERKGEVER

a) Totaal bedrag: (N).....

b) Verantwoord bedrag: (O)–.....

c) Belastbaar tegen 100 % (2) (verschil N – O): (P)

D. TOTAAL NIET VERANTWOORD BEDRAG

a) Belastbaar tegen 50 % (1) (E): (Q)

b) Belastbaar tegen 100 % (2) (F + M + P): (R)

BELASTBAAR BEDRAG VAN DE FINANCIËLE VOORDELEN OF VOORDELEN VAN ALLE AARD

Bedoeld zijn de verleende financiële voordelen of voordelen van alle aard zoals bedoeld in art. 53, 24°, WIB 92.

1. Financiële voordelen of voordelen van alle aard belastbaar tegen 50 %

Hier moeten worden vermeld de financiële voordelen of voordelen van alle aard waarvan door de belastingplichtige kan worden aangetoond dat de uiteindelijke verkrijger ervan een rechtspersoon is.

2. Financiële voordelen of voordelen van alle aard belastbaar tegen 100 %

Hier moeten worden vermeld de financiële voordelen of voordelen van alle aard, andere dan deze bedoeld onder 1, hiervoor.

VAK - DIVIDENDEN TOEGEKEND DOOR BEPAALDE INTERCOMMUNALES

Bedoeld is het totaal bedrag van de sommen die zijn toegekend als dividenden door de in art. 180, 1°, WIB 92, bedoelde intercommunales, samenwerkingsverbanden, projectverenigingen, autonome gemeentebedrijven en verenigingen, aan enige vennootschap of andere rechtspersoon, met uitzondering van die toegekend aan de Staat, de gemeenschappen, de gewesten, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de gemeenten en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn.

VAK - VOORAFBETALINGEN

De belasting op de in het vorige vak vermelde dividenden die zijn toegekend door bepaalde intercommunales wordt vermeerderd ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan.

Op regel 1810 dient het totaal bedrag van de gedane voorafbetalingen te worden vermeld; het "rekeninguitreksel VA" moet niet bij de aangifte worden gevoegd.

Indien het referentienummer toegekend door de dienst "Voorafbetalingen", dat vermeld is op het "rekeninguitreksel VA", verschillend is van het ondernemingsnummer, dient het referentienummer vermeld te worden op de regel 1821 of indien er meerdere referentienummers zijn, op de regels 1821 tot 1824.

VAK - JURIDISCHE CONSTRUCTIES

Bedoeld zijn de juridische constructies als vermeld in art. 2, § 1, 13°, WIB 92, met uitzondering van deze die krachtens art. 2, § 1, 13°/1, WIB 92, niet geacht worden een juridische constructie te zijn.

De belastingplichtige, die hetzij een oprichter van een juridische constructie als vermeld in art. 2, § 1, 14° (eerste, tweede of vierde streepje), WIB 92, is, hetzij een derde begunstigde van een juridische constructie als vermeld in art. 2, § 1, 14°/1, WIB 92, is, moet:

- het vakje op de regel 5510 aanvinken (in de papieren aangifte op die regel "JA" vermelden);

- de volledige naam, de rechtsvorm en het adres (straat en nummer, postcode en gemeente, land) van de juridische constructie vermelden. Indien een identificatienummer werd toegekend door de Staat of de jurisdictie waar de juridische constructie is gevestigd, dit identificatienummer eveneens vermelden.

De belastingplichtige, die oprichter is van een juridische constructie zonder rechtspersoonlijkheid (zie art. 2, § 1, 13^o, a), WIB 92), moet eveneens:

- het vakje op de regel 5520 aanvinken (in de papieren aangifte op die regel "JA" vermelden);
- de naam en het adres (straat en nummer, postcode en gemeente, land) van de beheerder van de juridische constructie vermelden.

Indien de juridische constructie aan alle, op regel 5530 bedoelde voorwaarden voldoet, het vakje op die regel aanvinken (in de papieren aangifte op die regel "JA" vermelden).

Indien meerdere juridische constructies moeten worden aangegeven, een bijlage onder de vorm van een PDF-document toevoegen, die, per constructie, de hiervoor gevraagde informatie bevat (een gewone bijlage toevoegen aan de papieren aangifte).

VAK - DIVERSE BESCHEIDEN EN OPGAVEN

Wat de belastingplichtigen, bedoeld in de rubriek "Onderworpen belastingplichtigen", lid 1, a) en c), betreft, moet, indien dit niet uitdrukkelijk blijkt uit de beschikbare documenten (jaarrekening of rekeningen ter beoordeling van het toepasselijke belastingstelsel), aan de aangifte de stukken worden toegevoegd waaruit blijkt dat ze terecht aanspraak maken op het stelsel van de rechtspersonenbelasting en inzonderheid:

- dat ze geen winstoogmerk nastreven;
- wat de belastingplichtigen betreft bedoeld in de rubriek "Onderworpen belastingplichtigen", lid 1, a), dat hun verrichtingen van winstgevende aard beperkt zijn tot die bedoeld in lid 2 van dezelfde rubriek;
- wat de belastingplichtigen betreft bedoeld in lid 1, c), 1^o, 2^o, 4^o en 5^o van voormelde rubriek, dat ze uitsluitend of hoofdzakelijk het vermelde doel nastreven;
- wat de belastingplichtigen betreft bedoeld in lid 1, c), 7^o van diezelfde rubriek, dat ze voldoen aan de voorwaarden (andere dan 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) om erkend te worden voor de toepassing van art. 145³³, § 1, eerste lid, 1^o, b, d, e, h tot l, 2^o en 3^o, WIB 92.

