

TOELICHTING

bij de
AANGIFTE IN DE BELASTING VAN NIET-INWONERS
(VENNOOTSCHAPPEN, VERENIGINGEN, ENZ.)

AANSLAGJAAR 2014

(Boekjaren op 31 december 2013 of in 2014 vóór 31 december afgesloten)



U kan de aangifte en de bijhorende formulieren ook elektronisch indienen via BIZTAX.
U vindt BIZTAX op de portaal­site van de FOD Financiën financien.belgium.be onder de rubriek E-services of via de website www.biztax.be.

Vanaf aanslagjaar 2015 is het elektronisch indienen via BIZTAX verplicht!

Starten met BIZTAX

Voor BIZTAX moet u voorafgaand geen mandaat registreren. U moet alleen een elektronische identiteitskaart of een digitaal certificaat klasse 3 hebben. U moet wel, op vraag van de administratie, kunnen bewijzen dat u gemachtigd bent om een aangifte te ondertekenen voor rekening van de rechtspersoon. U heeft geen speciale software nodig om BIZTAX te gebruiken.

Invullen en indienen van de aangifte

Het vertrekpunt is het selecteren van "Mijn aangiften" in het menu. Een aangifte die u voor het eerst in BIZTAX wenst in te vullen, moet u via de knop "Aanmaken andere aangifte" creëren. Deze knop wordt pas actief na de eerste zoekopdracht in BIZTAX (door de knop "Zoeken aangiften" aan te klikken).

Invullen via tabbladen in het menu "Ingave":

- Wanneer een aangifte geopend of aangemaakt wordt, opent zich automatisch het eerste tabblad *Id* met de identificatiegegevens van de rechtspersoon. U kan uw contactgegevens toevoegen. In de volgende tabbladen kan u vervolgens de aangifte invullen, de PDF-bijlagen toevoegen en de formulieren invullen.
- De ingevulde gegevens worden centraal bewaard, u kan de aangifte op een later tijdstip aanpassen en vervolledigen.
- Via "Foutenlijst" kan de validatie van de aangifte worden gevraagd en wordt een lijst van de gevonden fouten getoond.

Het indienen van de aangifte kan via "Ondertekenen". Let op: een aangifte is pas ingediend indien deze digitaal ondertekend is EN u het ontvangstbewijs heeft ontvangen!

Ook mogelijk met BIZTAX

Het berekenen van de verschuldigde of terug te betalen belasting is eveneens mogelijk via "Simulatie".

Een ingediende aangifte, de toegevoegde bijlagen en het ontvangstbewijs kan u na de indiening steeds consulteren via "Aangifte­documenten".

Naast het aanmaken en online invullen van een aangifte, kan u de aangifte ook rechtstreeks opladen via een pakket dat één of meerdere aangiften van verschillende aanslagjaren en belastingsoorten kan bevatten. Dit pakket moet aan bepaalde technische voorschriften voldoen.

Meer informatie kan u vinden in de handleiding op de pagina "Documentatie" op de site van BIZTAX.



Formulieren worden gratis ter beschikking gesteld in PDF-formaat op www.myminform.be. Te gebruiken indien u de aangifte niet elektronisch indient.

BELANGRIJK (INDIEN DE AANGIFTE NIET ELEKTRONISCH WORDT INGEDIEND)

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 vlak van de taxatieprocedure.

VOORAFGAANDE OPMERKINGEN

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

- **negatieve bedragen in het rood worden vermeld (indien de aangifte niet elektronisch wordt ingediend);**
- 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.

Een aanvullende crisisbijdrage van 3 opcentiemen wordt gevestigd op de belasting van niet-inwoners met inbegrip van de bijzondere aanslagen zoals bedoeld op de regels 1501 en 1504 van het vak "Afzonderlijke aanslagen" evenals op de in het deel "*Rechtspersonen die geen onderneming exploiteren of zich niet met verrichtingen van winstgevende aard bezighouden*" bedoelde bijzondere aanslagen, maar met uitzondering van:

- de verlaagde belasting van niet-inwoners op de toegekende kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de steun aan de landbouw als bedoeld in art. 139, W 23.12.2009;
- de aanvullende heffing erkende diamanthandelaars;
- de terugbetaling van een gedeelte van het voorheen verleende belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling;
- de afzonderlijke aanslag op de voorzieningen gevormd in uitvoering van aanvullende individuele pensioentoezeggingen;
- de afzonderlijke aanslag in het kader van de overgangsregeling van verlaagde roerende voorheffing op de uitkering van belaste reserves.

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
KB/WIB 92	(van het) Koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992
KB/W.Venn.	(van het) Koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen
WIB	(van het) vroegere Wetboek van de inkomstenbelastingen
W.Venn.	(van het) Wetboek van vennootschappen

- W 31.7.1984 (van de) herstellwet van 31 juli 1984
- W 22.12.1989 (van de) wet van 22 december 1989 houdende fiscale bepalingen
- W 22.5.2001 (van de) wet van 22 mei 2001 betreffende de werknemersparticipatie in het kapitaal en in de winst van de vennootschappen
- W 2.8.2002 (van de) programmawet van 2 augustus 2002
- W 15.12.2004 (van de) wet van 15 december 2004 betreffende financiële zekerheden en houdende diverse fiscale bepalingen inzake zakelijke zekerheidsovereenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten
- W 26.11.2006 (van de) wet van 26 november 2006 houdende een begeleidingsmaatregel voor de voorraadactualisering door de erkende diamant-handelaars
- W 23.12.2009 (van de) programmawet van 23 december 2009
- W 29.3.2012 (van de) programmawet (I) van 29 maart 2012
- W 3.8.2012 (van de) wet van 3 augustus 2012 betreffende bepaalde vormen van collectief beheer van beleggingsportefeuilles.

DEFINITIES

- *vennootschap*:

enigerlei vennootschap, vereniging, inrichting of instelling die regelmatig is opgericht, rechtspersoonlijkheid bezit en een onderneming exploiteert of zich bezighoudt met verrichtingen van winstgevende aard; lichamen met rechtspersoonlijkheid die naar Belgisch recht zijn opgericht en voor de toepassing van de inkomstenbelastingen worden geacht geen rechtspersoonlijkheid te bezitten, worden niet als vennootschappen aangemerkt.

- *intra-Europese vennootschap*:

iedere vennootschap van een Lidstaat van de Europese Unie:

- a) die geen binnenlandse vennootschap is;
- b) die een rechtsvorm heeft genoemd in bijlage I, deel A, bij de Richtlijn 2009/133/EG van de Raad van 19 oktober 2009 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor fusies, splitsingen, gedeeltelijke splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil met betrekking tot vennootschappen uit verschillende lidstaten en voor de verplaatsing van de statutaire zetel van een SE of een SCE van een lidstaat naar een andere lidstaat;
- c) die volgens de fiscale wetgeving van een Lidstaat van de Europese Unie, andere dan België, wordt geacht fiscaal in die staat te zijn gevestigd zonder volgens een met een derde Staat gesloten verdrag inzake dubbele belastingheffing te worden geacht fiscaal buiten de Europese Unie te zijn gevestigd en;
- d) die, zonder mogelijkheid van keuze en zonder ervan te zijn vrijgesteld, is onderworpen aan een van de belastingen gelijkaardig aan de vennootschapsbelasting opgesomd in bijlage I, deel B, van de voormelde richtlijn.

- *buitenlandse vennootschap*:

enigerlei vennootschap die in België geen maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer heeft.

- *financieringsvennootschap:*

enigerlei vennootschap die zich uitsluitend of hoofdzakelijk bezighoudt met dienstverrichtingen van financiële aard ten voordele van vennootschappen die met de dienstverrichtende vennootschap noch rechtstreeks noch onrechtstreeks een groep vormen.

- *thesaurievennootschap:*

enigerlei vennootschap waarvan de werkzaamheid uitsluitend of hoofdzakelijk bestaat in het verrichten van geldbeleggingen.

- *beleggingsvennootschap:*

enigerlei vennootschap die het gemeenschappelijk beleggen van kapitaal tot doel heeft.

- *gemeenschappelijk beleggingsfonds:*

onder gemeenschappelijk beleggingsfonds wordt verstaan, het onverdeeld vermogen dat een beheersvennootschap van instellingen voor collectieve belegging beheert voor rekening van de deelnemers overeenkomstig de bepalingen van de W 3.8.2012 of overeenkomstig analoge bepalingen van buitenlands recht.

- *gestort kapitaal:*

het statutaire kapitaal voorzover dat gevormd wordt door werkelijk gestorte inbrengen en voorzover er geen vermindering heeft plaatsgevonden. Uitgiftepremies en bedragen waarop ingeschreven wordt ter gelegenheid van de vanaf 1.1.2005 gedane 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 W.Venn. die van toepassing zijn op statutenwijzigingen.

- *gerevaloriseerde waarde:*

de waarde van de goederen die worden gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid en van het gestorte kapitaal, na herwaardering van de aanschaffings- of beleggingswaarde van die goederen of van het kapitaal met toepassing van de in art. 2, § 1, 7°, WIB 92, vermelde coëfficiënten.

- *financiële instrumenten:*

de financiële instrumenten vermeld in art. 3, 1°, W 15.12.2004.

- *zakelijke-zekerheidsovereenkomsten met betrekking tot financiële instrumenten:*

a) de in art. 3, 3°, W 15.12.2004, vermelde pandovereenkomsten en overeenkomsten die leiden tot eigendomsoverdracht ten titel van zekerheid, inclusief cessie-retrocessieovereenkomsten ("repo's");

b) binnen het kader van de in a) bedoelde overeenkomsten, de margeopvragingen bedoeld in art. 3, 9°, W 15.12.2004, en de substituties, in de loop van de overeenkomst, van de oorspronkelijk als zekerheid gegeven activa door nieuwe financiële instrumenten;

c) de soortgelijke overeenkomsten als bedoeld in a) en b) die, krachtens de bepalingen naar buitenlands recht, leiden of, terzake van de overeenkomsten van pandgeving, kunnen leiden tot een eigendoms-overdracht.

ONDERWORPEN BELASTINGPLICHTIGEN

Het deel "*Buitenlandse vennootschappen, verenigingen, instellingen of lichamen die een onderneming exploiteren of zich met verrichtingen van winstgevende aard bezighouden*" van de aangifte moet worden onderschreven door buitenlandse vennootschappen, zomede door verenigingen, instellingen of lichamen zonder rechtspersoonlijkheid die zijn opgericht in een rechtsvorm die vergelijkbaar is met de rechtsvorm van een vennootschap naar Belgisch recht en hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer niet in België hebben en:

a) voor de uitoefening van een beroepswerkzaamheid in België over één of meer inrichtingen beschikken: alle vakken van dat deel van de aangifte invullen, alsmede de in het vak "Diverse bescheiden en opgaven" van dat deel gevraagde documenten en opgaven verstrekken (wanneer de Belgische inrichting, gelet op een dubbelbelastingverdrag, niet als een vaste inrichting kan worden beschouwd, moeten alleen de inlichtingen waarvan hierna sprake is in de rubriek "Algemeen", 2° en 3°, van het vak "Verworpen uitgaven" en in lid 2, 1°, a) en 2°, van de rubriek "Niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard, verdoken meerwinsten en financiële voordelen of voordelen van alle aard" van het vak "Afzonderlijke aanslagen" worden verstrekt);

b) winsten verkrijgen uit de vervreemding of de verhuring van in België gelegen onroerende goederen of uit de vestiging of de overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten: het vak "Uiteenzetting van de winst" (vanaf regel 2401 - Resultaten uit onroerende goederen) en de vakken "Afzonderlijke aanslagen" (regel 1501), "Compenseerbare verliezen" en "Verrekenbare voorheffingen" (regel 2847) invullen, alsmede de in het vak "Diverse bescheiden en opgaven" van dat deel gevraagde documenten en opgaven verstrekken;

c) winsten verkrijgen als vennoot in vennootschappen, samenwerkingsverbanden of verenigingen die krachtens art. 29, § 2, WIB 92, geacht worden verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid te zijn: het vak "Uiteenzetting van de winst" (vanaf regel 2402 - Inkomsten als vennoot in vennootschappen, samenwerkingsverbanden of verenigingen die geacht worden geen rechtspersoonlijkheid te bezitten) en de vakken "Afzonderlijke aanslagen" (regel 1501), "Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten", "Overdracht aftrek definitief belaste inkomsten", "Compenseerbare verliezen" en "Verrekenbare voorheffingen" invullen, alsmede de in het vak "Diverse bescheiden en opgaven" van dat deel gevraagde documenten en opgaven verstrekken;

d) belastbare inkomsten verkrijgen zoals bedoeld in art. 228, § 3, WIB 92 en met het oog op hun samenvoeging hebben geopteerd voor de aangifte van deze inkomsten (zie het vak "Optionele aangifte" evenals de rubriek "Belastbare inkomsten die ten laste vallen van een Belgische verblijfhouder of een Belgische inrichting"): het vak "Uiteenzetting van de winst" (vanaf regel 2403 - Belastbare inkomsten die ten laste vallen van een Belgische verblijfhouder of een Belgische inrichting) en de vakken "Compenseerbare verliezen" en "Verrekenbare voorheffingen" (regel 2849) invullen, alsmede de in het vak "Diverse bescheiden en opgaven" van dat deel gevraagde documenten en opgaven verstrekken.

Het deel "*Rechtspersonen die geen onderneming exploiteren of zich niet met verrichtingen van winstgevende aard bezighouden*" van de aangifte moet worden onderschreven door alle rechtspersonen die hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer niet in België hebben en geen onderneming exploiteren of zich niet met verrichtingen van winstgevende aard bezighouden of zich zonder winsttoegmerk uitsluitend met in art. 182, WIB 92, vermelde verrichtingen bezighouden: alle vakken van dat deel van de aangifte invullen, alsmede de in het vak "Diverse bescheiden en opgaven" van dat deel gevraagde documenten en rekeningen verstrekken (boven-

dien moeten de inlichtingen worden verstrekt waarvan hierna sprake is in de rubriek "Algemeen", 2° en 3°, van het vak "Verworpen uitgaven").

BANKINFORMATIE

In het vak "Bankrekeningnummer" op bladzijde 1 van het aan de rechtspersoon toegestuurd aangifteformulier is het internationaal rekeningnummer (IBAN) afgedrukt dat door de administratie is gekend en waarop de eventuele teruggaven van inkomstenbelastingen, voorheffingen, voorafbetalingen en verkeersbelasting kunnen worden overgeschreven, alsmede de identificatiecode van de bank (BIC).

Als de rechtspersoon dat rekeningnummer verder wil gebruiken, mag er in het vak "Bankinformatie" op bladzijde 1 niets worden ingevuld. Indien in het vak "Bankrekeningnummer" geen rekeningnummer is afgedrukt, indien het afgedrukte rekeningnummer niet (meer) correct is of indien de rechtspersoon een andere rekening wil gebruiken, moet in het voormelde vak "Bankinformatie" het IBAN-rekeningnummer worden vermeld waarop de administratie die teruggaven voortaan en tot herroeping mag overschrijven, alsmede de BIC-code van de bank in geval het IBAN-rekeningnummer een buitenlandse rekening betreft.

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.

BUITENLANDSE VENNOOTSCHAPPEN, VERENIGINGEN, INSTELLINGEN OF LICHAMEN DIE EEN ONDERNEMING EXPLOITEREN OF ZICH MET VERRICHTINGEN VAN WINSTGEVENDE AARD BEZIGHOUDEN

VAK - OPTIONELE AANGIFTE

Wanneer de buitenlandse vennootschap in art. 228, § 3, WIB 92, bedoelde inkomsten verkrijgt (zie ook de rubriek "Belastbare inkomsten die ten laste vallen van een Belgische verblijfhouder of een Belgische inrichting" van het vak "Uiteenzetting van de winst"), mag deze vrijwillig een aangifte in de belasting van niet-inwoners indienen.

De in art. 228, § 3, WIB 92, bedoelde inkomsten zijn in principe onderworpen aan een bevrijdende bedrijfsvoorheffing. De buitenlandse vennootschap kan evenwel opteren voor de aangifte van deze inkomsten met het oog op hun samenvoeging door het vakje op de regel 2000 aan te kruisen. Die keuze is dan wel definitief, onherroepelijk en bindend voor het aj. waarvoor ze wordt gemaakt. Die keuze impliceert bovendien dat voor het betrokken aj. alle in art. 228, § 3, WIB 92, bedoelde inkomsten moeten worden aangegeven.

VAK - RESERVES

A. Belastbare gereserveerde winst

Algemeen

Indien de aangifte niet elektronisch wordt ingediend en het niet mogelijk is alle reserves in het vak "Belastbare gereserveerde winst" zelf te vermelden, een opgave verstreken waaruit voor elke reserve de toestand blijkt bij het begin en op het einde van het belastbare tijdperk. Bovendien een afschrift bijvoegen van alle reserverekeningen waarop in de loop van het belastbare tijdperk is gedebiteerd of gecrediteerd.

Belastbare reserves begrepen in de rekening "Dotatie" en op rekening ter beschikking gelaten winst

Hier wordt bedoeld het saldo van de winst, die van het belastbare tijdperk daaronder begrepen, die in de activa van de Belgische inrichting is behouden en werd geboekt, ofwel op de rekening dotatie - te vermelden op de regel 2002, ofwel op één of meer rekeningen van schulden ten aanzien van de maatschappelijke zetel of van inrichtingen in het buitenland - te vermelden op de regel 2003 (zie ook het vak "Verworpen uitgaven", rubriek "Naar het buitenland overgedragen winst").

Een detail dient te worden verstrekt van de rekeningen van voorschotten en schulden van de Belgische inrichting ten aanzien van de maatschappelijke zetel of van buitenlandse inrichtingen.

Onzichtbare reserves

Onder deze rubriek moeten worden aangegeven de belastbare waardeverminderingen, de overdreven afschrijvingen, de andere onderschattingen van activa en de overschattingen van passiva.

Overdreven afschrijvingen

Ter rechtvaardiging van de in rekening gebrachte afschrijvingen een opgave verstreken met, voor elke categorie activa, vermelding van:

- de aanschaffings- of beleggingswaarde van de op het einde van het vorige boekjaar nog af te schrijven bestanddelen;
- het bedrag van de herwaarderingen;
- de mutaties van het boekjaar (aanschaffingen - met inbegrip van zelf geproduceerde vaste activa - overdrachten en buitengebruikstellingen, overboekingen van een post naar een andere);
- de afschrijfbaar waarde op het einde van het boekjaar;
- het aangenomen afschrijvingspercentage;
- de geboekte afschrijvingen, met inbegrip van de rechtstreeks op het debet van een resultatenrekening geboekte verwervingen, als volgt uitgesplitst:
 - de als beroepskost aangemerkte afschrijvingen;
 - het belastbaar gedeelte van de geboekte afschrijving op herwaarderingen;
 - eventueel, het overige belastbare gedeelte van de geboekte afschrijvingen;
- de gedane uitboekingen van afschrijvingen (uitgesplitst in niet dan wel op herwaarderingen);
- het totaal van de geboekte afschrijvingen (uitgesplitst in niet dan wel op herwaarderingen);
- het totaal van de als beroepskost aangemerkte afschrijvingen.

Afzonderlijk de activa vermelden:

- die degressief worden afgeschreven overeenkomstig art. 36 tot 43, KB/WIB 92 (opgave 328 K - aan te vragen bij de taxatiedienst vermeld in het vet omliggende vak op de voorzijde; deze opgave is ook beschikbaar op de website www.myminfis.be - bij de aangifte te voegen en aan te kruisen in het vak "Diverse bescheiden en opgaven", van de aangifte), met afzonderlijke vermelding van de desbetreffende residuwaarde op de in het vorige lid bedoelde opgave;

- waarop ingevolge een machtiging de normale lineaire afschrijving werd verdubbeld.

Om degressief te worden afgeschreven komen niet in aanmerking:

- in de regel personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen, met inbegrip van de lichte vrachtauto's bedoeld in art. 4, § 3, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen;
- zeeschepen die overeenkomstig het bijzonder keuzestelsel worden afgeschreven (art. 121, § 4, W 2.8.2002);
- immateriële vaste activa, met uitzondering van investeringen in audiovisuele werken;
- vaste activa waarvan het gebruik aan derden is afgegaan door de belastingplichtige die de vaste activa afschrijft.

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

Voor het bepalen van het saldo van de overdreven afschrijvingen op het einde van het belastbare tijdperk moeten de vorige afschrijvingsexcedenten worden afgetrokken die de belastingplichtige wenst aan te wenden tot het dekken van de ontoereikende afschrijvingen van het belastbare tijdperk op dezelfde activa (die recuperatie, alsmede het bedrag van de nog te recupereren of uit te boeken excedenten, moet duidelijk blijken uit de gedetailleerde opgave waarvan hierboven sprake is).

Andere onderschattingen van activa en overschattingen van passiva

Hier zijn bedoeld, eensdeels, onderschattingen van grondstoffen, hulpstoffen, goederen in bewerking, gereed produkt, handelsgoederen, bestellingen in uitvoering, portefeuillewaarden en, in het algemeen, alle niet-afschrijfbaar activa en, anderdeels, overschattingen van het passief (behoud op het passief van schuldenrekeningen die niet ten belope van het ingeschreven bedrag met werkelijke schulden overeenstemmen).

Een detail verstrekken van de verschillende schuldenrekeningen (het bedrag van de rekeningen "Leveranciers" mag in globo worden gegeven). Afzonderlijk de bedragen opgeven die in dit vak als belastbare reserves aangegeven zijn.

Belastbare reserves (+)/(-)

De regel 1040 (positief bedrag, negatief bedrag of nul (0)) heeft betrekking op:

- enerzijds het totaal bedrag van de belastbare reserves bij het begin van het belastbare tijdperk vóór aanpassing in meer (of min) ervan;
- en anderzijds het totaal bedrag van de belastbare reserves bij het einde van het belastbare tijdperk.

Aanpassingen in meer van de begintoestand der reserves

- *Meerwaarden op aandelen en terugnemingen van vroegere in verworpen uitgaven opgenomen waardeverminderingen op aandelen*

Hier zijn de meerwaarden op aandelen bedoeld die zijn verwezenlijkt of zijn vastgesteld bij de verdeling van het vermogen ten gevolge van de ontbinding van de buitenlandse vennootschap en die in aanmerking komen om overeenkomstig art. 192, § 1, eerste lid, WIB 92, te worden vrijgesteld. De voormelde bepaling voorziet voor die meerwaarden op aandelen in een taxatievoorwaarde (DBI) en in een voorwaarde van behoud gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom.

De in het vorige lid bedoelde meerwaarden mogen hier **niet** worden vermeld als zij worden verwezenlijkt of vastgesteld door een buitenlandse vennootschap die, voor het betrokken a.j., op grond van art. 15, W.Venn., **niet** als kleine vennootschap wordt aangemerkt (in dat geval zijn die meerwaarden belastbaar tegen 0,40 %, zie ook rubriek "Meerwaarden op aandelen belastbaar tegen 0,40 %" van het vak "Uiteenzetting van de winst").

De in lid 1 bedoelde meerwaarden worden in voorkomend geval slechts vrijgesteld in zover ze meer bedragen dan het totaal van de vroeger op die aandelen aangenomen waardeverminderingen, verminderd met het totaal van de meerwaarden die overeenkomstig art. 24, eerste lid, 3°, WIB 92, werden belast.

Voor de meerwaarden gerealiseerd op aandelen verkregen in ruil ten gevolge van een verrichting die is vrijgesteld met toepassing van art. 45, § 1, eerste lid, 2°, WIB 92, wordt het in lid 1 vrijgestelde bedrag van die meerwaarden beperkt tot het verschil tussen de vervreemdingsprijs en de werkelijke waarde van de aandelen op het ogenblik van de inbrengverrichting.

De in lid 1 bepaalde vrijstelling is niet van toepassing op de vennootschappen waarvoor het koninklijk besluit van 23.9.1992 op de jaarrekening van de kredietinstellingen, de beleggingsondernemingen en de beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging, geldt, voor de gerealiseerde verrichtingen op de effecten die behoren tot de handelsportefeuille, zoals bedoeld in art. 35ter, § 1, tweede lid, a van dat besluit.

De belastingneutrale verrichtingen van inbreng, fusie, (gedeeltelijke) splitsing en het aannemen van een andere rechtsvorm hebben geen invloed op de berekening van de voormelde voorwaarde van behoud in volle eigendom (art. 45, § 1, tweede lid en 192, § 1, zevende en achtste lid, WIB 92).

In geval van tegeldemaking van aandelen waarop voorheen waardeverminderingen zijn aanvaard, moet de verwezenlijkte meerwaarde in een bijlage aan de aangifte eventueel in twee delen worden gesplitst, eensdeels, het deel dat met die waardevermindering overeenstemt en, anderdeels, het overige.

Daarenboven moeten m.b.t. voorheen geboekte waardeverminderingen op aandelen die krachtens art. 198, § 1, 7°, WIB 92, als verworpen uitgaven werden belast, hier eveneens worden vermeld:

- a) de terugnemingen op die waardeverminderingen;
- b) het bedrag van die waardeverminderingen, in de mate dat deze bij de eindverdeling van het maatschappelijk vermogen van de emitterende vennootschappen met een verlies aan gestort kapitaal overeenstemmen. De verminderingen van gestort kapitaal die ten vroegste vanaf 24.7.1991 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, worden uitsluitend voor de toepassing van deze bepaling en in afwijking van art. 184, WIB 92, toch als gestort kapitaal aangemerkt.

- *Definitieve vrijstelling tax shelter erkende audiovisuele werken*

Hier wordt bedoeld, de sommen die ingevolge art. 194ter, § 4bis, WIB 92, definitief worden vrijgesteld.

- *Vrijstelling gewestelijke premies en kapitaal- en interest-subsidies*

Hier zijn bedoeld:

- a) de gewestelijke tewerkstellingspremies en beroepsoverstappremies alsmede de door de gewesten toegekende kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de economische expansiewetgeving voor zover die premies en

subsidies zijn betekend vanaf 1.1.2006 (art. 193bis, § 1, WIB 92);

- b) de premies en de kapitaal- of interestsubsidies op immateriële en materiële vaste activa, die 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, voor zover die premies en subsidies zijn betekend vanaf 1.1.2007 (art. 193ter, § 1, WIB 92).

De voormelde kapitaalsubsidies worden slechts vrijgesteld in de mate dat ze belastbaar worden op grond van art. 362, WIB 92 (zie ook hierna de rubriek "Andere vrijgestelde bestanddelen", i) van het vak "Reserves, B. Vrijgestelde gereserveerde winst").

- *Definitieve vrijstelling van de winst voortvloeiend uit de homologatie van een reorganisatieplan en uit de vaststelling van een minnelijk akkoord*

De in art. 48/1, WIB 92, bedoelde vrijstelling is definitief indien tijdens het belastbare tijdperk het reorganisatieplan of het minnelijk akkoord volledig is uitgevoerd en wordt slechts verleend voor zover enerzijds een afschrift wordt overgelegd van het in het Belgisch Staatsblad bekend gemaakte vonnis dat het reorganisatieplan homologeert of dat het minnelijk akkoord vaststelt en anderzijds wordt aangetoond dat dit plan of dit akkoord volledig is uitgevoerd (art. 27/1, § 1, KB/WIB 92) (zie ook rubriek "Winst voortvloeiend uit de homologatie van een reorganisatieplan en uit de vaststelling van een minnelijk akkoord" van het vak "Reserves, B. Vrijgestelde gereserveerde winst").

De desbetreffende documenten moeten bij de aangifte worden gevoegd (art. 27/1, § 3, KB/WIB 92).

- *Andere*

Bedoeld zijn:

- a) de tijdens het belastbare tijdperk verkregen terugbetalingen van belastingen die vroeger niet als beroepskosten zijn aangenomen en de regulariserings van geraamde belastingschulden die voorheen als een verworpen uitgave zijn belast, in zover ze niet van de tijdens het belastbare tijdperk gedragen niet-afrekbare belastingen konden worden afgetrokken;
- b) het gedeelte van de verwezenlijkte meerwaarden op autovoertuigen dat gelijk is aan 100 verminderd met het percentage dat de som van de voor de verkoop fiscaal aangenomen afschrijvingen vertegenwoordigt in de som van de geboekte afschrijvingen voor de overeenstemmende belastbare tijdperken (art. 185ter, WIB 92);
- c) in het kader van de tax shelter erkende audiovisuele werken:
- het gedeelte van de verwezenlijkte meerwaarde dat overeenstemt met de afschrijvingen en met de waardeverminderingen die voorheen als verworpen uitgaven werden belast op basis van art. 194ter, § 6, WIB 92;
 - de terugnames tijdens het belastbare tijdperk van waardeverminderingen en van voorzieningen die voorheen werden belast op basis van art. 194ter, § 6, WIB 92, in de mate waarin deze waardeverminderingen of deze voorzieningen niet meer verantwoord zijn op het einde van dit belastbare tijdperk;
- d) in het kader van de aanvullende heffing erkende diamanthandelaars: het bedrag van de voorraadactualisering waarvoor aan de voorwaarde van onbeschikbaarheid tijdens het belastbare tijdperk niet langer wordt voldaan (zie ook rubriek "Aanvullende heffing erkende diamanthandelaars" van het vak "Aanvullende heffing erkende diamanthandelaars, terugbetaling van voorheen verleend belastingkrediet voor onderzoek en ont-

wikkeling en afzonderlijke aanslag op de voorzieningen gevormd in uitvoering van aanvullende individuele pensioentoezeggingen").

B. Vrijgestelde gereserveerde winst

Waardeverminderingen op handelsvorderingen en voorzieningen voor risico's en kosten

Bedoeld zijn de waardeverminderingen op handelsvorderingen en de voorzieningen voor risico's en kosten, geboekt om het hoofd te bieden aan scherp omschreven verliezen of kosten die volgens de aan de gang zijnde gebeurtenissen waarschijnlijk zijn, in zover ze beantwoorden aan de voorwaarden bepaald bij de art. 22 tot 27, KB/WIB 92 (de gedetailleerde staat 204.3 - aan te vragen bij de taxatiedienst vermeld in het vet omliggende vak op de voorzijde; deze staat is ook beschikbaar op de website www.myminf.be - bij de aangifte te voegen en aan te kruisen in het vak "Diverse bescheiden en opgaven", van de aangifte).

Vrijgestelde meerwaarden: Voorafgaande opmerkingen

In het geval en in zover ze op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt zijn en blijven en niet tot grondslag dienen voor de berekening van enige beloning of toekenning, zijn de hierna vermelde *uitgedrukte niet-verwezenlijkte meerwaarden en verwezenlijkte meerwaarden (niet zijnde gespreid te belasten verwezenlijkte meerwaarden)* vrijgesteld, en worden de in art. 47, WIB 92, vermelde *gespreid te belasten verwezenlijkte meerwaarden* belast op de in dat artikel bepaalde wijze. De meerwaarden verwezenlijkt op bedrijfsvoertuigen, alsmede de meerwaarden verwezenlijkt op binnenschepen of zeeschepen worden hierna in aparte rubrieken besproken.

De voormelde voorwaarden zijn niet van toepassing op de in art. 45 en 46, § 1, eerste lid, 2°, WIB 92, vermelde meerwaarden ingeval die meerwaarden niet worden uitgedrukt overeenkomstig het KB/W.Venn.

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

Uitgedrukte niet-verwezenlijkte meerwaarden

Hier moeten worden vermeld de in art. 44, § 1, 1°, WIB 92, bedoelde *uitgedrukte maar niet-verwezenlijkte meerwaarden* op andere goederen dan voorraden en bestellingen in uitvoering, alsmede de in art. 511, § 2, WIB 92, bedoelde *herschattingsmeerwaarden*.

Verwezenlijkte meerwaarden

Gespreid te belasten meerwaarden op bepaalde effecten

Hier moeten worden vermeld, in zover ze op een afzonderlijke rekening van het passief zijn geboekt (zie in het andere geval de rubriek "Andere niet-belastbare bestanddelen", eerste gedachtestreep, vak "Niet-belastbare bestanddelen"), de in art. 513, WIB 92, vermelde meerwaarden die op sommige effecten zijn verwezenlijkt, mits de verkoopprijs wordt herbelegd in de in dat artikel gestelde vormen en termijnen; die meerwaarden worden aangemerkt als winst van het belastbare tijdperk waarin zij zijn verwezenlijkt en voor elk van de vijf volgende belastbare tijdperken en dat ten belope van één zesde van hun bedrag voor elk van die belastbare tijdperken (*opgave 275 K - aan te vragen bij de taxatiedienst vermeld in het vet omliggende vak op de voorzijde; deze opgave is ook beschikbaar op de website www.myminf.be - bij de aangifte te voegen en aan te kruisen in het vak "Diverse bescheiden en opgaven", van de aangifte*).

Gespreid te belasten meerwaarden op materiële en immateriële vaste activa

Hier moeten worden vermeld, de in art. 47, WIB 92, bedoelde verwezenlijkte meerwaarden op immateriële of materiële vaste activa, mits een bedrag gelijk aan de verkregen schadevergoeding of de verkoopwaarde wordt herbelegd in de in dat artikel gestelde vormen en termijnen; die meerwaarden worden aangemerkt als winst van het belastbare tijdperk waarin de herbelegde goederen zijn verkregen of tot stand gebracht en van ieder volgende belastbare tijdperk, en zulks naar verhouding tot de afschrijvingen op die goederen die respectievelijk op het einde van het eerst vermelde belastbare tijdperk en voor elk volgende belastbare tijdperk in aanmerking worden genomen en, in voorkomend geval, tot het saldo op het ogenblik dat de goederen ophouden gebruikt te worden voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid en uiterlijk bij de stopzetting van de beroepswerkzaamheid, wanneer het meerwaarden betreft die zijn verwezenlijkt:

- 1° n.a.v. een schadegeval, een onteigening, een opeising in eigendom of een andere gelijkaardige gebeurtenis;
- 2° bij een niet in het 1° vermelde vervreemding van immateriële vaste activa waarop fiscaal afschrijvingen werden aangenomen of van materiële vaste activa en voor zover de vervreemde goederen sedert meer dan 5 jaar vóór hun vervreemding de aard van vaste activa hadden;

(opgave 276 K - aan te vragen bij de taxatiedienst vermeld in het vet omlinjnde vak op de voorzijde; deze opgave is ook beschikbaar op de website www.myminform.be - bij de aangifte te voegen en aan te kruisen in het vak "Diverse bescheiden en opgaven", van de aangifte).

Andere verwezenlijkte meerwaarden (niet zijnde gespreid te belasten verwezenlijkte meerwaarden)

Hier moeten inzonderheid worden vermeld:

- 1° *het monetaire gedeelte van verwezenlijkte meerwaarden* op immateriële, materiële en financiële vaste activa en andere portefeuillewaarden; die vrijstelling wordt slechts verleend 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;
- 2° de meerwaarden op aandelen in binnenlandse vennootschappen of in intra-Europese vennootschappen (art. 45, § 1, eerste lid, WIB 92):
 - a) wanneer die meerwaarden zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van een fusie door overneming, een fusie door oprichting van een nieuwe vennootschap, een splitsing door overneming, een splitsing door oprichting van nieuwe vennootschappen, een gemengde splitsing, een met splitsing gelijkgestelde verrichting of het aannemen van een andere rechtsvorm, tot stand gebracht met toepassing van hetzij de artikelen 211, § 1 of 214, § 1, WIB 92, hetzij van bepalingen van gelijke aard in de andere Lidstaat van de Europese Unie, voor zover de verrichting wordt vergoed met nieuwe aandelen die daartoe worden uitgegeven;
 - b) die worden gerealiseerd naar aanleiding van de inbreng van deze aandelen in een binnenlandse vennootschap of een intra-Europese vennootschap in ruil voor nieuwe aandelen uitgegeven door de inbrengverkkrijgende vennootschap, waardoor de inbrengverkkrijgende vennootschap in het totaal meer dan 50 % van de stemrechten verwerft in de vennootschap waarvan de aandelen worden ingebracht, of waardoor zij, indien zij reeds over een meerderheid van de stemrechten beschikt, haar deelneming vergroot, en dit indien geen opleg in geld plaatsvindt die meer bedraagt dan 10 % van de nominale waarde, of bij gebreke aan nominale

waarde, van de fractiewaarde van de nieuwe uitgegeven aandelen,

en voor zover de in a) en b) bedoelde verrichtingen niet als hoofddoel of een der hoofddoelen belastingfraude of -ontwijking hebben (art. 183bis, WIB 92);

- 3° de meerwaarden die betrekking hebben op rechten van deelneming van gemeenschappelijke beleggingsfondsen van de Europese Unie, wanneer zij zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van de omvorming van zulke fondsen in beleggingsvennootschappen van de Europese Unie of in een van hun afdelingen (art. 45, § 2, WIB 92);
- 4° de meerwaarden verkregen of vastgesteld ter gelegenheid van een overeenkomstig art. 46, § 1, eerste lid, 2°, WIB 92, *uitgevoerde inbreng van één of meer bedrijfsafdelingen of takken van werkzaamheid*;
- 5° *de vóór 1.1.1990 vastgestelde of verwezenlijkte meerwaarden en het niet-monetaire gedeelte van tot en met het aj. 1991 vrijwillig verwezenlijkte meerwaarden op bepaalde aandelen* die krachtens de toenmalige wettelijke bepalingen werden vrijgesteld, in zover de vrijstellingsvoorwaarden bij voortduur worden nageleefd.

Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen

Hier moeten worden vermeld de krachtens art. 44bis, WIB 92, vrijgestelde meerwaarden verwezenlijkt op *bedrijfsvoertuigen*, mits een bedrag gelijk aan de verkregen schadevergoeding of de verkoopwaarde wordt herbelegd op de in dat artikel voorziene wijze en gestelde termijnen (*opgave 276 N - aan te vragen bij de taxatiedienst vermeld in het vet omlinjnde vak op de voorzijde; deze opgave is ook beschikbaar op de website www.myminform.be - bij de aangifte te voegen en aan te kruisen in het vak "Diverse bescheiden en opgaven", van de aangifte).*

Meerwaarden op binnenschepen

Hier moeten worden vermeld de krachtens art. 44ter, WIB 92, vrijgestelde meerwaarden die zijn verwezenlijkt op voor de commerciële vaart bestemde binnenschepen, mits een bedrag dat gelijk is aan de verkregen schadevergoeding of de verkoopwaarde wordt herbelegd op de in dat artikel voorziene wijze en gestelde termijnen (*opgave 276 P - aan te vragen bij de taxatiedienst vermeld in het vet omlinjnde vak op de voorzijde; deze opgave is ook beschikbaar op de website www.myminform.be - bij de aangifte te voegen en aan te kruisen in het vak "Diverse bescheiden en opgaven", van de aangifte).*

Meerwaarden op zeeschepen

Hier moeten worden vermeld de meerwaarden die zijn verwezenlijkt op *zeeschepen* door Belgische inrichtingen van buitenlandse vennootschappen die uitsluitend activiteiten uitoefenen zoals omschreven in art. 115, § 2, W 2.8.2002, mits een bedrag gelijk aan de verkoopwaarde wordt herbelegd op de in art. 122, W 2.8.2002, voorziene wijze en gestelde termijnen (*opgave 275 B - aan te vragen bij de taxatiedienst vermeld in het vet omlinjnde vak op de voorzijde; deze opgave is ook beschikbaar op de website www.myminform.be - bij de aangifte te voegen en aan te kruisen in het vak "Diverse bescheiden en opgaven", van de aangifte).*

Investeringsreserve

Hier moet worden vermeld de krachtens art. 194quater, WIB 92, niet als winst aangemerkte investeringsreserve die bij het verstrijken van het belastbaar tijdperk is aangelegd door een buitenlandse vennootschap die op grond van art. 15, W.Venn., als kleine vennootschap wordt aangemerkt voor het aj. dat verbonden is aan dat belastbare tijdperk. Indien de vennootschap voor de twee vorige belastbare tijdperken of het huidige belastbaar tijdperk gekozen heeft voor de investeringsreserve kan zij de aftrek voor risicokapitaal niet genieten (*opgave 275 R - aan te vragen bij*

de *taxatiedienst* vermeld in het vet omliggende vak op de voorzijde; deze opgave is ook beschikbaar op de website www.mymifin.be - bij de aangifte te voegen en aan te kruisen in het vak "Diverse bescheiden en opgaven", van de aangifte).

Tax shelter erkende audiovisuele werken

Hier moet worden vermeld de ingevolge art. 194ter, § 2 tot 4, WIB 92, voorlopig vrijgestelde winst ten name van vennootschappen die in België een raamovereenkomst afsluiten voor de productie van een erkend Belgisch audiovisueel werk.

Winst voortvloeiend uit de homologatie van een reorganisatieplan en uit de vaststelling van een minnelijk akkoord

Bedoeld is de winst die voortvloeit uit de minderwaarden die zijn opgetekend op bestanddelen van het passief ten gevolge van de homologatie van een reorganisatieplan door de rechtbank of ten gevolge van de vaststelling door de rechtbank van een minnelijk akkoord krachtens de wet van 31.1.2009 betreffende de continuïteit van de ondernemingen (art. 48/1, WIB 92).

Deze vrijstelling is van toepassing indien tijdens het belastbare tijdperk het vonnis dat het reorganisatieplan homologeert of het minnelijk akkoord vaststelt, is gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad.

Deze vrijstelling wordt behouden voor de volgende aj. voor zover de vrijgestelde winst geboekt is en blijft op een afzonderlijke rekening van het passief van de balans en niet tot grondslag dient voor de berekening van enige beloning of toekenning en dit tot op de datum waarop het plan of het akkoord volledig is uitgevoerd en voor zover een afschrift van het in het Belgisch Staatsblad gepubliceerde vonnis alsook een document waaruit blijkt dat het plan of het akkoord nog niet volledig is uitgevoerd en nog steeds wordt nageleefd, worden overgelegd (art. 27/1, § 2, eerste lid, KB/WIB 92).

Ingeval één of andere van de gestelde voorwaarden gedurende enig belastbaar tijdperk niet langer worden nageleefd of ontbreekt, wordt de voorheen vrijgestelde winst aangemerkt als winst van dat belastbaar tijdperk (art. 27/1, § 2, tweede lid, KB/WIB 92).

De desbetreffende documenten moeten bij de aangifte worden gevoegd (art. 27/1, § 3, KB/WIB 92).

Andere vrijgestelde bestanddelen

Hier moeten inzonderheid worden vermeld:

- a) de ingevolge art. 58, W 31.7.1984, vrijgestelde winst die door de privé-aandeelhouders van een eigenlijke reconversievennootschap is besteed aan de afkoop van aandelen die de FIV-inbreng vertegenwoordigen;
- b) de vrijgestelde voorziening voor sociaal passief, vermeld in art. 23, § 2, WIB, zoals dit bestond vóór het door art. 309, 2°, W 22.12.1989, werd opgeheven;
- c) de investeringsreserve als vermeld in art. 511, § 1, WIB 92, die voor het aj. 1982 werd vrijgesteld;
- d) het bedrag van de fiscaal toegelaten afschrijvingen boven de aanschaffings- of beleggingswaarde;
- e) het gedeelte van 20 % van de in het kader van het door een werkgever of groep van werkgevers ingericht gemeenschappelijk vervoer van personeelsleden tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling, gemaakte kosten dat werd aanvaard boven het bedrag van de werkelijk gedane of gedragen kosten die rechtstreeks betrekking hebben op minibussen, autobussen en autocars of die betrekking hebben op het bezoldigde vervoer van personen met dergelijke voertuigen voor zover dat gedeelte op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt is en blijft en niet tot grondslag

dient voor de berekening van enige beloning of toekenning (art. 64ter, eerste lid, 1° en 190bis, WIB 92);

- f) het gedeelte van 20 % van bepaalde gedane of gedragen kosten dat werd aanvaard boven het bedrag van de werkelijk gedane of gedragen kosten inzake beveiliging door buitenlandse vennootschappen die voldoen aan de voorwaarden van art. 201, eerste lid, 1°, WIB 92 en de buitenlandse vennootschappen die op grond van de in art. 15, W.Venn. bepaalde criteria als kleine vennootschappen worden aangemerkt voor het aj. dat verbonden is aan het belastbaar tijdperk waarin de kosten zijn gedaan of gedragen 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 enige beloning of toekenning (art. 64ter, eerste lid, 2°, 185quater en 190bis, WIB 92);
- g) het gedeelte van 20 % van bepaalde gedane of gedragen kosten, dat werd aanvaard boven het bedrag van de werkelijk gedane of gedragen kosten, specifiek om het gebruik van de fiets door de personeelsleden voor hun verplaatsingen tussen hun woonplaats en hun plaats van tewerkstelling aan te moedigen 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 enige beloning of toekenning (art. 64ter, eerste lid, 3° en 190bis, WIB 92);
- h) het gedeelte van 20 % van gedane of gedragen kosten, dat werd aanvaard boven het bedrag van de werkelijk gedane of gedragen kosten, voor bepaalde voertuigen die een uitstoot hebben van 0 gram CO₂ per kilometer 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 enige beloning of toekenning (art. 190bis en 198bis, eerste lid, 1°, a, WIB 92);
- i) de kapitaalsubsidies of de gedeelten ervan die overeenkomstig art. 362, WIB 92, moeten worden aangemerkt als winst van latere belastbare tijdperken;
- j) de technische voorzieningen van verzekeringsondernemingen die binnen de grenzen en onder de voorwaarden als vermeld in de art. 73¹ tot 73⁴, KB/WIB 92, zijn vrijgesteld;
- k) het bedrag van de actualisering van de voorraad door erkende diamanthandelaars als vermeld in art. 2, W 26.11.2006, dat in een afzonderlijke onbeschikbare reserverekening op het passief van de balans is opgenomen.

VAK - VERWORPEN UITGAVEN

Algemeen

Ter rechtvaardiging van de in rekening gebrachte beroepskosten past het inzonderheid volgende gegevens te verstrekken:

- 1° een lijst van de bedrijfs-, financiële en uitzonderlijke kosten, volgens hun aard, daarin begrepen de bezoldigingen. De overeenstemming aantonen tussen de bedragen van de bezoldigingen die eensdeels in die kosten en anderdeels in de opgave(n) 325 voorkomen;
- 2° een opgave van de door de belastingplichtige als schuldenaar toegekende of betaalbaar gestelde roerende inkomsten, andere dan deze die zijn bedoeld in art. 17, § 1, 5°, WIB 92, die werden toegerekend op de inkomsten van de Belgische inrichting.

Opgeven: de juiste aard, het bedrag, de datum van toekenning of betaalbaarstelling, het tarief en het bedrag van de roerende voorheffing, waarbij dient te worden gespecificeerd of die voorheffing al dan niet aan de bron is ingehouden, de nummers van de kwijtingen of de data van betaling bij de ontvanger en, eventueel, de redenen van vrijstelling.

Voor financiële instellingen mag de opgave voor inkomsten van deposito's bestaan uit een schifting van de toegekende of betaalbaar gestelde inkomsten, per categorie naar het stelsel dat aan de bron is toegepast (duidelijk de overeenstemming doen blijken tussen de gegevens uit de boekhouding en uit de aangiften inzake roerende voorheffing).

Te vermelden zijn ook de inkomsten die begrepen zijn in lijfrenten of tijdelijke renten die geen pensioenen zijn en na 1.1.1962 onder bezwarende titel zijn aangelegd ten laste van de belastingplichtige; wanneer die renten zijn aangelegd tegen storting met afstand van het kapitaal, wordt het belastbare bedrag ervan beperkt tot 3 % van dat kapitaal; betreft het renten die voortvloeien uit de overdracht van de eigendom, de blote eigendom of het vruchtgebruik van onroerende goederen, dan wordt de waarde van het kapitaal bepaald zoals op het stuk van registratierechten;

- 3° een opgave van de door de belastingplichtige in België gehuurde onroerende goederen of gedeelten van onroerende goederen met vermelding van de ligging, de aard van de lokalen (magazijn, werkhuis, kantoor, enz.), de naam en voornaam of de maatschappelijke benaming en het adres van de eigenaar(s), het bedrag van de huur (voordelen inbegrepen) voor 2013 en eventueel de vermelding van het gehuurde gedeelte (b.v. benedenverdieping).

Niet-afrekbare belastingen

Het aangegeven bedrag moet blijken uit een lijst waarin alle gegevens voorkomen betreffende:

- de verschillende belastingen, met uitzondering van de gewestelijke belastingen, die de belastingplichtige tijdens het belastbare tijdperk heeft betaald of ten laste genomen, d.w.z.: gemeente, aj., eventueel kohierartikel, aard, bedrag en datum van betaling of van tenlasteneming van die belastingen (de niet-afrekbare belastingen afzonderlijk groeperen);
- het "geraamd bedrag der belastingschulden", onder te verdelen in afrekbare en niet-afrekbare belastingen;
- de tijdens het belastbare tijdperk verkregen terugbetalingen van belastingen, met uitzondering van de gewestelijke belastingen, die vroeger bij de verworpen uitgaven zijn gevoegd;
- de regularisering van geraamde belastingschulden.

Inzonderheid mogen niet als beroepskosten worden afgetrokken:

- a) de ter ontlasting van de verkrijgers gedragen roerende voorheffing op roerende inkomsten die gedurende het belastbare tijdperk door de belastingplichtige anders zijn betaald of toegekend dan ter uitvoering van op 1.12.1962 lopende contracten, alsmede de ter ontlasting van de verkrijgers gedragen bijkomende heffing op roerende inkomsten die in 2012 door de belastingplichtige zijn betaald of toegekend (art. 174/1, WIB 92, zoals dit bestond voor de opheffing ervan door art. 83 van de programmawet van 27.12.2012);
- b) de belasting van niet-inwoners, met inbegrip van de ingevolge art. 233, derde lid, WIB 92, verschuldigde afzonderlijke aanslag, maar met uitsluiting van de afzonderlijke aanslag op niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard, verdoken meerwinsten, financiële voordelen of voordelen van alle aard bedoeld in art. 233, tweede lid, WIB 92;
- c) de in mindering van de belasting van niet-inwoners gestorte sommen, zoals de voorafbetalingen;
- d) de verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatighedsinteressen op de in deze rubriek bedoelde niet-afrekbare belastingen;

- e) de aanvullende crisisbijdragen indien de belasting waarop zij worden berekend niet als beroepskost wordt aangemerkt;
- f) het "geraamd bedrag der belastingschulden" dat betrekking heeft op niet-afrekbare belastingen (indien de post "geraamd bedrag der belastingschulden" op eerder willekeurige wijze is bepaald en in een belangrijke mate de in te kohieren belasting overtreft, moet het gedeelte dat de verschuldigde belasting te boven gaat onder de belastbare reserves worden opgenomen en moet alleen de verschuldigde belasting als een niet-afrekbare uitgave in aanmerking worden genomen);
- g) 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 art. 113 van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen (art. 26, a, W 22.5.2001);
- h) de aanvullende heffing in het kader van de voorraadactualisering door de erkende diamanthandelaars (art. 5, W 26.11.2006);
- i) de afzonderlijke aanslag op de voorzieningen gevormd in uitvoering van aanvullende individuele pensioentoezeggingen;
- j) de afzonderlijke aanslag in het kader van de overgangsregeling van verlaagde roerende voorheffing op de uitkering van belaste reserves.

Onder de belastbare inkomsten dienen eveneens als niet-afrekbare belastingen te worden aangegeven (behoudens indien de belastingplichtige ze rechtstreeks als winst heeft geboekt):

- a) de werkelijke en fictieve roerende voorheffing;
- b) het forfaitaire gedeelte van de buitenlandse belasting in verband met inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen van buitenlandse oorsprong, andere dan dividenden.

Het bedrag van de niet-afrekbare belastingen moet worden verminderd met de tijdens het belastbare tijdperk verkregen terugbetalingen van in deze rubriek bedoelde belastingen die vroeger niet als beroepskosten zijn aangenomen en met de regularisering van geraamde belastingschulden die voorheen als een verworpen uitgave zijn belast (zie ook vijfde gedachtestreep, litt. a, van de rubriek "Aanpassingen in meer van de begintoestand der reserves" van het vak "Reserves, A. Belastbare gereserveerde winst").

Gewestelijke belastingen, heffingen en retributies

Het aangegeven bedrag moet blijken uit een lijst waarin alle gegevens voorkomen betreffende de verschillende gewestelijke belastingen, heffingen en retributies die de belastingplichtige tijdens het belastbare tijdperk heeft betaald of ten laste genomen, d.w.z. plaats, aj., eventueel kohierartikel, aard, bedrag en datum van betaling of tenlasteneming van die belastingen, heffingen en retributies (de niet-afrekbare belastingen, heffingen en retributies afzonderlijk groeperen).

Inzonderheid mogen ingevolge art. 198, § 1, 5°, WIB 92, niet als beroepskosten worden afgetrokken:

- a) de gewestelijke belastingen, heffingen en retributies andere dan deze bedoeld in art. 3 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten;
- b) de verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatighedsinteressen met betrekking tot deze niet-afrekbare belastingen, heffingen en retributies.

Geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard

Bedoeld zijn de 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 art. 30, WIB 92 (art. 53, 6°, WIB 92).

Niet-afrekbare pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies

Bedoeld zijn inzonderheid:

- de in art. 38, § 1, eerste lid, 20°, WIB 92, bedoelde werkgeversbijdragen en -premies betreffende collectieve of individuele toezeggingen als bedoeld in art. 38, § 2, WIB 92;
- in de mate waarin zij een geïndexeerd maximumbedrag van 2.300 EUR 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 de art. 59 en 195, WIB 92. De aandacht wordt gevestigd op art. 62 van de programmawet van 22.6.2012, die in art. 59, § 1, eerste lid, WIB 92 een bepaling onder 5° heeft ingevoegd, waardoor de voormelde bijdragen en premies die worden betaald vanaf 1.1.2013 bijkomend moeten voldoen aan de voorwaarde dat de inlichtingen die worden gevraagd bij toepassing van het koninklijk besluit van 25.4.2007 tot uitvoering van art. 306 van de programmawet (I) van 27.12.2006, 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 22.6.2012, die art. 60, WIB 92 heeft vervangen waardoor de voormelde pensioenen, renten en toelagen die worden betaald of toegekend vanaf 1.1.2013 bijkomend moeten voldoen aan de voorwaarde dat de inlichtingen die worden gevraagd bij toepassing van het koninklijk besluit van 25.4.2007 tot uitvoering van art. 306 van de programmawet (I) van 27.12.2006, zijn verstrekt.

Niet-afrekbare autokosten en minderwaarden op autovoertuigen

a) Niet-afrekbare autokosten

Voor autokosten, met uitzondering van de brandstofkosten die voor 25 % niet aftrekbaar zijn (art. 66, § 1, eerste lid, WIB 92), zijn de volgende percentages van toepassing:

- voor voertuigen met een dieselmotor:
 - 10 % bij een uitstoot > 60 gr CO₂ per km en ≤ 105 gr CO₂ per km;

- 20 % bij een uitstoot > 105 gr CO₂ per km en ≤ 115 gr CO₂ per km;
 - 25 % bij een uitstoot > 115 gr CO₂ per km en ≤ 145 gr CO₂ per km;
 - 30 % bij een uitstoot > 145 gr CO₂ per km en ≤ 170 gr CO₂ per km;
 - 40 % bij een uitstoot > 170 gr CO₂ per km en ≤ 195 gr CO₂ per km;
 - 50 % bij een uitstoot > 195 gr CO₂ per km of indien geen gegevens met betrekking tot de CO₂-uitstootgehalten beschikbaar zijn bij de Dienst voor inschrijving van de voertuigen.
- voor voertuigen met een benzinemotor:
 - 10 % bij een uitstoot > 60 gr CO₂ per km en ≤ 105 gr CO₂ per km;
 - 20 % bij een uitstoot > 105 gr CO₂ per km en ≤ 125 gr CO₂ per km;
 - 25 % bij een uitstoot > 125 gr CO₂ per km en ≤ 155 gr CO₂ per km;
 - 30 % bij een uitstoot > 155 gr CO₂ per km en ≤ 180 gr CO₂ per km;
 - 40 % bij een uitstoot > 180 gr CO₂ per km en ≤ 205 gr CO₂ per km;
 - 50 % bij een uitstoot > 205 gr CO₂ per km of indien geen gegevens met betrekking tot de CO₂-uitstootgehalten beschikbaar zijn bij de Dienst voor inschrijving van de voertuigen.

b) Niet-afrekbare minderwaarden

Voor verwezenlijkte minderwaarden op autovoertuigen is het tarief gelijk aan 100 verminderd met het percentage dat de som van de voor de verkoop fiscaal aangenomen afschrijvingen vertegenwoordigt in de som van de geboekte afschrijvingen voor de overeenstemmende belastbare tijdperken (art. 198bis, eerste lid, 2°, WIB 92).

Indien aan de in art. 64ter, eerste lid, 1°, tweede en derde lid, WIB 92, gestelde voorwaarden is voldaan, zijn de in punt a) vermelde beperkingen niet van toepassing op kosten die rechtstreeks betrekking hebben op minibussen.

Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard

Bedoeld zijn de autokosten ten belope van 17 % van het voordeel van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een voertuig (art. 198, § 1, 9°, WIB 92).

Niet-afrekbare receptiekosten en kosten voor relatiegeschenken

Bedoeld zijn 50 % van de receptiekosten, de kosten voor relatiegeschenken en de toekenningen aan derden ter vergoeding voor dergelijke kosten (art. 53, 8° en 11°, WIB 92).

Niet-afrekbare restaurantkosten

Bedoeld is 31 % van het bedrag van de restaurantkosten en de toekenningen aan derden ter vergoeding voor dergelijke kosten (art. 53, 8°bis en 11°, WIB 92).

Kosten voor niet-specifieke beroepskledij

Bedoeld zijn de kosten voor niet-specifieke beroepskledij en de toekenningen aan derden ter vergoeding voor dergelijke kosten (art. 53, 7° en 11°, WIB 92).

Overdreven interesten

Bedoeld zijn de interesten van obligaties, leningen, schulden, deposito's en andere effecten ter vertegenwoordiging van leningen, in de mate bepaald in art. 55, WIB 92.

Interesten m.b.t. een gedeelte van bepaalde leningen

Bedoeld zijn, onverminderd de toepassing van de art. 54 en 55, WIB 92:

- a) de vóór 1.7.2012 betaalde of toegekende interesten van leningen wanneer de werkelijke verkrijger ervan niet onderworpen is aan een inkomstenbelasting of, voor die inkomsten onderworpen is aan een aanzienlijk gunstigere aanslagregeling dan die welke voortvloeit uit de bepalingen van gemeen recht van toepassing in België en 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 hoger is dan zeven maal de som van de belaste reserves bij het begin van het belastbare tijdperk en het gestort kapitaal bij het einde van dit tijdperk (art. 198, WIB 92, *zoals het luidt vóór de wijziging door art. 147, W 29.3.2012*);
- b) de vanaf 1.7.2012 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 art. 56, § 2, 2°, WIB 92, 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:
 - 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. De term "groep" doelt hierbij op het geheel van verbonden vennootschappen in de zin van art. 11, W.Venn.

Ingeval van leningen gewaarborgd door een derde of leningen waarbij een derde aan de schuldeiser de nodige middelen heeft verschaf 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.

Specifieke regels en afwijkingen zijn evenwel van toepassing op bepaalde vennootschappen (art. 198, § 3, derde tot vijfde lid en § 4, WIB 92, *zoals gewijzigd door art. 147, W 29.3.2012*).

Abnormale of goedgunstige voordelen

Bedoeld zijn, onverminderd de toepassing van art. 49, WIB 92 en onder voorbehoud van het bepaalde in art. 54, WIB 92, de abnormale of goedgunstige voordelen die zijn verleend, tenzij die voordelen in aanmerking komen voor het bepalen van de belastbare inkomsten van de verkrijger.

Niettegenstaande de in het vorige lid vermelde beperking dienen deze voordelen steeds te worden vermeld indien zij worden verleend aan:

- 1° een in art. 227, WIB 92, vermelde belastingplichtige ten aanzien waarvan de onderneming zich rechtstreeks of

onrechtstreeks in enigerlei band van wederzijdse afhankelijkheid bevindt;

- 2° een in art. 227, WIB 92, 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 art. 227, WIB 92, vermelde belastingplichtige die belangen gemeen heeft met de in 1° of 2° vermelde belastingplichtige of inrichting.

Naar het buitenland overgedragen winst

Hier moeten worden aangegeven:

- de uit de rekeningen blijvende winst van de inrichting, die van het belastbare tijdperk inbegrepen, die effectief is overgedragen aan de maatschappelijke zetel of aan inrichtingen in het buitenland;
- de aan de Belgische inrichting toekomende winst die rechtstreeks is opgenomen in de rekeningen van de maatschappelijke zetel of van inrichtingen in het buitenland;
- de afnamen of verminderingen om welke reden ook van het bedrag van de binnen de Belgische inrichting aanwezige vrijgestelde reserves, evenals het bedrag van de vrijgestelde reserves voor zover deze naar aanleiding van de zetelverplaatsing van een buitenlandse vennootschap naar België niet worden overgenomen door de ten gevolge van de zetelverplaatsing binnenlands geworden vennootschap;
- de meerwaarde of minderwaarde vastgesteld naar aanleiding van de onttrekking door de maatschappelijke zetel uit het vermogen van de inrichting van bestanddelen die niet binnen de inrichting behouden blijven (deze onttrekking wordt gelijkgesteld met een belastbare realisatie).

Sociale voordelen

Bedoeld zijn de in art. 38, § 1, eerste lid, 11°, WIB 92, vermelde sociale voordelen die zijn toegekend aan werknemers of bedrijfsleiders, gewezen werknemers of bedrijfsleiders of hun rechtverkrijgenden.

Voordelen uit maaltijd-, sport-, cultuur- of ecocheques

Bedoeld zijn de in art. 38, § 1, eerste lid, 25°, WIB 92, vermelde voordelen uit maaltijd-, sport-, cultuur- en ecocheques met uitzondering van de in voorkomend geval, tot 1 euro per maaltijdcheque beperkte tussenkomst van de werkgever of de onderneming in de maaltijdcheques wanneer die tussenkomst voldoet aan de in art. 38/1, WIB 92, gestelde voorwaarden.

Liberaliteiten

In het aan te geven bedrag moet het totaal van de liberaliteiten worden opgenomen, met inbegrip van de vrijgestelde bedragen bedoeld in de rubriek "Vrijgestelde giften" van het vak "Niet-belastbare bestanddelen". Indien de juiste identiteit van de genietters en de aard van de betaalde sommen (deze laatste mogen geen vergoedingen zijn die voor de verkrijgers beroepsinkomsten zijn) niet verantwoord is, moeten ze niet onder de verworpen uitgaven worden opgenomen, maar moeten ze worden gevoegd bij de "Niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard, verdoken meerwinsten en financiële voordelen of voordelen van alle aard" in het vak "Afzonderlijke aanslagen".

Te dien einde een lijst aanleggen van de liberaliteiten en giften met nauwkeurige vermelding van de identiteit van de genietters, de aard, het bedrag en de stortingsdatum. De

belastbare en de vrijstelbare liberaliteiten afzonderlijk groeperen.

Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen

Bedoeld zijn de waardeverminderingen en de minderwaarden op aandelen, behoudens:

- a) de minderwaarden op aandelen geleden n.a.v. de gehele verdeling van het maatschappelijk vermogen van een vennootschap tot ten hoogste het verlies aan gestort kapitaal dat door die aandelen wordt vertegenwoordigd. De verminderingen van gestort kapitaal die 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, worden uitsluitend voor de toepassing van deze bepaling en in afwijking van art. 184, WIB 92, toch als gestort kapitaal aangemerkt (art. 198, § 1, 7° en § 2, eerste lid, WIB 92);
- b) de minderwaarden en de waardeverminderingen op aandelen die behoren tot de handelsportefeuille, zoals bedoeld in art. 35ter, § 1, tweede lid, a, van het koninklijk besluit van 23.9.1992 op de jaarrekening van de kredietinstellingen, de beleggingsondernemingen en de beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging.

Terugnemingen van vroegere vrijstellingen

Deze rubriek slaat inzonderheid op:

- a) de voorheen verleende vrijstelling voor:
 - aanvullend personeel die geheel of gedeeltelijk overeenkomstig de bepalingen van art. 67, § 4, WIB 92, moet worden teruggenomen (zie ook rubriek "Vrijstelling aanvullend personeel" van het vak "Niet-belastbare bestanddelen");
 - aanvullend personeel voor wetenschappelijk onderzoek of voor de uitbouw van het technologisch potentieel van de onderneming die geheel of gedeeltelijk overeenkomstig de bepalingen van art. 524 en 531, WIB 92, moet worden teruggenomen;
- b) de voorheen verleende vrijstelling voor bijkomend personeel K.M.O. die geheel of gedeeltelijk overeenkomstig de bepalingen van art. 67ter, WIB 92, moet worden teruggenomen (zie ook rubriek "Vrijstelling bijkomend personeel K.M.O." van het vak "Niet-belastbare bestanddelen");
- c) de voorheen verleende eenmalige investeringsaftrek op "investerings voor onderzoek en ontwikkeling" die gedeeltelijk moet worden teruggenomen wanneer die investeringen tijdens het belastbare tijdperk tot andere doeleinden zijn gebruikt;
- d) in de regel gedurende de vijf belastbare tijdperken na de verwezenlijking, één zesde van de voorheen op sommige effecten verwezenlijkte - en *niet* op een afzonderlijke rekening van het passief geboekte - (niet-monetaire) meerwaarde als vermeld in art. 513, WIB 92, beperkt tot de voorheen verleende aftrek (zie ook rubriek "Andere niet-belastbare bestanddelen", eerste gedachtestreep van het vak "Niet-belastbare bestanddelen").

Werknemersparticipatie

Bedoeld zijn de deelnames in het kapitaal of in de winst evenals de deelnames toegekend aan de werknemers in het kader van een investerings spaarplan overeenkomstig de bepalingen van de W 22.5.2001.

Vergoedingen voor ontbrekende coupon

Bedoeld zijn de vergoedingen voor ontbrekende coupon betaald of toegekend in uitvoering van vanaf

1.2.2005 afgesloten zakelijke-zekerheidsvereenkomsten of leningen met betrekking tot aandelen, tot een bedrag gelijk aan het verschil tussen enerzijds het totale brutodividend betaald of toegekend voor de aandelen waar deze vergoedingen voor ontbrekend coupon betrekking op hebben en anderzijds het totale brutobedrag als dividend ofwel daadwerkelijk verkregen ofwel met betrekking waartoe een vergoeding voor ontbrekend coupon werd verkregen met betrekking tot deze aandelen (art. 198, § 1, 13°, WIB 92).

Kosten tax shelter erkende audiovisuele werken

Bedoeld zijn de kosten en verliezen, en ook waardeverminderingen, voorzieningen en afschrijvingen met betrekking tot, naargelang van het geval, de schuldvorderingen en de eigendoms- en exploitatierechten op het audiovisueel werk, die voortvloeien uit leningen of verrichtingen vermeld in art. 194ter, § 2, WIB 92 (art. 194ter, § 6, tweede lid, WIB 92).

Gewestelijke premies en kapitaal- en interest-subsidies

Bedoeld zijn:

- het deel van de in art. 193bis, § 1 en 193ter, § 1, WIB 92, vermelde premies en kapitaal- en interestsubsidies dat voorheen definitief werd vrijgesteld en dat wordt terugbetaald ten gunste van het betrokken gewest (art. 198, § 1, 14°, WIB 92);
- in geval van vrijwillige vervreemding van de in art. 193bis, § 1, tweede lid en 193ter, § 1, WIB 92, bedoelde vaste activa, 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 (art. 193bis, § 2 en 193ter, § 2, WIB 92).

Niet-afrekbare betalingen naar bepaalde Staten

Bedoeld zijn, onverminderd de toepassing van art. 233, tweede lid, WIB 92, de betalingen die rechtstreeks of onrechtstreeks zijn verricht naar Staten die in art. 307, § 1, vijfde lid, WIB 92, zijn bedoeld, en die niet zijn aangegeven overeenkomstig het voormelde art. 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 (art. 198, § 1, 10°, WIB 92).

Art. 307, § 1, vijfde lid, WIB 92, bepaalt dat de belastingplichtige gehouden is aangifte te doen van alle betalingen die hij rechtstreeks of onrechtstreeks heeft gedaan aan personen gevestigd in een Staat die:

- a) ofwel gedurende het volledig belastbaar tijdperk waarin de betaling heeft plaatsgevonden, door het Mondiaal Forum van de OESO inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen, na een grondige beoordeling van de mate waarin de OESO-standaard op het gebied van uitwisseling van inlichtingen in deze Staat is toegepast, werd aangemerkt als een Staat die niet effectief of substantieel deze standaard toepast;
- b) ofwel voorkomt op de lijst van Staten zonder of met een lage belasting;

en dit voor zover het totaal van de betalingen die tijdens het belastbare tijdperk werden gedaan, een minimum bedrag van 100.000 EUR bereikt (*aangifte 275 F - aan te vragen bij de taxatiedienst vermeld in het vet omliggende vak op de voorzijde; deze aangifte is ook beschikbaar op de website www.myminfo.be - bij de aangifte te voegen en aan te kruisen in het vak "Diverse bescheiden en opgaven", van de aangifte).*

Niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard begrepen in een ten name van de verkrijger gevestigde aanslag

Bedoeld zijn de kosten bedoeld in art. 57, WIB 92 en de voordelen van alle aard bedoeld in de art. 31, tweede lid, 2°, en 32, tweede lid, 2°, WIB 92, waarop, hoewel zij niet worden verantwoord door individuele fiches en een samenvattende opgave en het bedrag ervan niet is opgenomen in een door de verkrijger overeenkomstig art. 305, WIB 92 ingediende aangifte, de in art. 219, WIB 92, vermelde afzonderlijke aanslag niet van toepassing is omdat het bedrag van die kosten of voordelen is begrepen in een aanslag die met akkoord van de verkrijger te zijnen name wordt gevestigd binnen de termijn als bedoeld in art. 354, eerste lid, WIB 92 (zie ook de circulaire AAFisc Nr. 30/2013, Ci.RH.421/628.803 van 22.7.2013).

Andere verworpen uitgaven

Deze rubriek slaat inzonderheid op:

- a) de 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 beroeps werkzaamheid en uit hoofde van de eigen aard daarvan noodzakelijk zijn, of in de belastbare bezoldigingen van de begunstigde personeelsleden of bedrijfsleiders zijn begrepen, en de toekenningen aan derden ter vergoeding voor dergelijke kosten (art. 53, 9° en 11°, WIB 92);
- b) alle kosten in zover deze op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen, en de toekenningen aan derden ter vergoeding voor dergelijke kosten (art. 53, 10° en 11°, WIB 92);
- c) interest, in art. 90, 11°, WIB 92, bedoelde vergoedingen, die worden betaald als compensatie voor deze interesten, retributies voor de concessie van het gebruik van uitvindingsoctrooien, fabricageprocédés en andere dergelijke rechten, of bezoldigingen voor prestaties of diensten bedoeld in art. 54, WIB 92;
- d) de jaarlijkse taks op winstdeelnemingen op levensverzekeringscontracten (art. 198, § 1, 4°, WIB 92);
- e) de uitzonderlijke taks op de stortingen bestemd voor het lange termijnsparen (art. 198, § 1, 8°, WIB 92);
- f) de financiële voordelen of voordelen van alle aard zoals bedoeld in art. 53, 24°, WIB 92.

VAK - UITEENZETTING VAN DE WINST

Resultaten uit onroerende goederen

Bedoeld zijn:

- de meerwaarden (of verliezen) die voortkomen uit de vervreemding van in België gelegen (gebouwde of ongebouwde) onroerende goederen die niet in de Belgische inrichting waren belegd;
- de inkomsten uit de verhuring van in België gelegen onroerende goederen of uit de vestiging of de overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten, die niet begrepen zijn in het bedrag van de inkomsten verkregen in de Belgische inrichting; om het belastbare bedrag van die onroerende inkomsten te bepalen, wordt het brutobedrag van de huurprijs en de huurvoordelen of van de ontvangen vergoedingen (erfpacht, opstal of gelijkaardige onroerende rechten) slechts verminderd met het werkelijke bedrag van de aanneembare kosten (afschrijvingen, interesten op leningen die zijn aangegaan om de onroerende goederen te verwerven, onderhouds- en herstellingskosten, de onroerende voorheffing, enz.).

Inkomsten als vennoot in vennootschappen, samenwerkingsverbanden of verenigingen die geacht worden geen rechtspersoonlijkheid te bezitten

Bedoeld zijn de winsten (of verliezen) als vennoot in vennootschappen, samenwerkingsverbanden of verenigingen die krachtens art. 29, § 2, WIB 92, geacht worden verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid te zijn.

Belastbare inkomsten die ten laste vallen van een Belgische verblijfhouder of een Belgische inrichting

Bedoeld zijn de inkomsten die belastbaar zijn krachtens art. 228, § 3, WIB 92 en die bijgevolg niet zijn begrepen in het bedrag van de binnen de Belgische inrichting verkregen winsten, wanneer de buitenlandse vennootschap heeft geopteerd voor de aangifte ervan (zie ook vak "Optionele aangifte").

Meer bepaald gaat het om inkomsten, andere dan deze beoogd door art. 228, §§ 1 en 2, WIB 92, die in België belastbaar zijn overeenkomstig het WIB 92 en die ten laste vallen:

- van een rijksinwoner;
- van een binnenlandse vennootschap of van een vereniging, instelling of lichaam met maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België;
- van de Belgische Staat, Gemeenschappen, Gewesten, provincies, agglomeraties, federaties van gemeenten en gemeenten;
- van een Belgische inrichting waarover een in art. 227, WIB 92, bedoelde niet-inwoner beschikt,

voor zover die inkomsten ingevolge een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting belastbaar zijn in België, of, wanneer dergelijke overeenkomst niet van toepassing is, voor zover de belastingplichtige niet bewijst dat de inkomsten daadwerkelijk belast werden in de Staat waarvan hij inwoner is.

Om het belastbaar bedrag van deze inkomsten te bepalen, wordt het brutobedrag slechts verminderd met het werkelijke bedrag van de aanneembare kosten.

Werkelijk resultaat uit de zeescheepvaart waarvoor de winst wordt vastgesteld op basis van de tonnage

Deze rubriek moet enkel worden ingevuld indien een verzoek tot forfaitaire vaststelling van de belastbare winst uit zeescheepvaart (art. 116, W 2.8.2002) of uit het beheer van zeeschepen voor rekening van derden (art. 124, § 1, W 2.8.2002) is ingewilligd.

In deze rubriek dient het werkelijk resultaat en niet het forfaitair vastgestelde bedrag aan de hand van de tonnage te worden ingeschreven. Het forfaitair vastgestelde bedrag wordt op de regel 1461 hierna ingeschreven. Op deze forfaitair vastgestelde winst zijn geen aftrekken mogelijk.

Werkelijk resultaat uit activiteiten waarvoor de winst niet wordt vastgesteld op basis van de tonnage

In deze rubriek wordt het werkelijk resultaat ingeschreven waarop de in de vorige rubriek vermelde art. 116 of 124, § 1, W 2.8.2002, niet van toepassing zijn.

Hier het verschil (positief of negatief) vermelden tussen het resultaat van het belastbare tijdperk (regel 1410 (positief of negatief)) en het werkelijk resultaat uit de zeescheepvaart waarvoor de winst wordt vastgesteld op basis van de tonnage (regel 1411 (positief of negatief)).

Indien er geen toepassing wordt gemaakt van de voormelde bepalingen inzake winst uit zeescheepvaart, vastgesteld op basis van de tonnage, wordt regel 1410 (positief of negatief) overgebracht naar regel 1412 (positief of negatief).

Bestanddelen van het resultaat waarop de aftrekbeperking van toepassing is

Bedoeld zijn:

- 1° het gedeelte van het resultaat dat voortkomt van de in art. 192, § 1, eerste lid, WIB 92, bedoelde meerwaarden op aandelen, als zij worden verwezenlijkt of vastgesteld door een buitenlandse vennootschap die, voor het betrokken aj., op grond van art. 15, W.Venn., **niet** als kleine vennootschap wordt aangemerkt (zie ook rubriek "Meerwaarden op aandelen belastbaar tegen 0,40 %" van dit vak);
- 2° het gedeelte van het resultaat dat voortkomt van verkregen abnormale of goedgunstige voordelen en van verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard vermeld in art. 53, 24°, WIB 92 (zie ook rubriek "Belastbaar tegen gewoon tarief" van dit vak);
- 3° het gedeelte van de winst uit de niet-naleving van art. 194quater, § 2, vierde lid, WIB 92 (onaantastbaarheidsvoorwaarde) en de toepassing van art. 194quater, § 4, WIB 92 (investeringsverplichting) (zie ook rubriek "Belastbaar tegen gewoon tarief" van dit vak);
- 4° het gedeelte van de winst dat bestemd is voor de uitgaven bedoeld in art. 198, § 1, 9°, WIB 92, met name de autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard (zie ook rubriek "Belastbaar tegen gewoon tarief" van dit vak);
- 5° het gedeelte van de winst dat bestemd is voor de uitgaven bedoeld in art. 198, § 1, 12°, WIB 92 (zie ook rubriek "Belastbaar tegen gewoon tarief" van dit vak);
- 6° het gedeelte van het resultaat dat voortkomt van toegekende kapitaal- en interestsubsidies zoals bedoeld in art. 139, § 1, eerste lid, W 23.12.2009, zoals gewijzigd door art. 4 van de wet van 7 november 2011 tot wijziging van de programmawet van 23 december 2009, wat de steun aan de landbouw betreft, en art. 58 van de wet van 30 juli 2013 houdende diverse bepalingen (zie ook rubriek "Kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de steun aan de landbouw, belastbaar tegen 5 %" van dit vak).

Geen van de in art. 199 tot 206, WIB 92, bepaalde aftrekken, noch compensatie met het verlies van het belastbare tijdperk mag worden verricht op deze bestanddelen (art. 207, tweede lid, WIB 92, en art. 139, § 2, eerste lid, W 23.12.2009).

Bijgevolg maken de voormelde bestanddelen steeds deel uit van de belastbare grondslag.

Resterend resultaat

Indien de fiscale winst van het belastbare tijdperk (regel 1412) groter is dan het totaal van de bestanddelen waarop de aftrekbeperking van toepassing is (regel 1420), dan vormt het positief resterend resultaat (regel 1430) de basis waarop eventuele aftrekken worden verricht.

Indien de fiscale winst van het belastbare tijdperk (regel 1412) kleiner is dan het totaal van de bestanddelen waarop de aftrekbeperking van toepassing is (regel 1420), dan is de belastbare grondslag van het belastbare tijdperk gelijk aan de regel 1420. Het verschil tussen de regels 1412 en 1420 vormt een verlies dat wordt ingeschreven op de regel 1430 (negatief resterend resultaat van het belastbare tijdperk).

Indien er een fiscaal verlies van het belastbare tijdperk is (regel 1412) en er bestanddelen zijn waarop de aftrekbeperking van toepassing is (regel 1420), dan wordt

het verlies verhoogd met de voormelde tijdens dit belastbaar tijdperk te belasten bestanddelen. Het aldus bekomen bedrag wordt ingeschreven op de regel 1430 (negatief resterend resultaat van het belastbare tijdperk). De belastbare grondslag van het belastbare tijdperk is gelijk aan de regel 1420.

Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten

Hier wordt onder andere bedoeld:

1. de DBI-aftrek van het belastbare tijdperk:
 - a) de tot 95 % herleide som van de regels 1631, 1632, 1633 en 1634;
 - b) de tot 95 % herleide som van de regels 1635, 1636, 1637 en 1638 verhoogd met het bedrag van regel 1643. De aftrek van dit deel dient in beginsel beperkt te worden tot het positieve verschil tussen:
 - het saldo van het resterend resultaat (regel 1430) na aftrek van de niet-belastbare bestanddelen (regel 1432);
 - en anderdeels, het verschil tussen de som van de regels 1203 tot 1205, 1207 tot 1210, 1214 tot 1216, 1239 (vak "Verworpen uitgaven") en de regel 1601 (vak "Niet-belastbare bestanddelen");
2. het saldo van de overgedragen DBI-aftrek van het vorige belastbare tijdperk, dat in aanmerking kan komen voor aftrek tijdens het belastbare tijdperk.

Wanneer er voor het belastbare tijdperk geen of onvoldoende winst is om de bedoelde DBI-aftrek van het belastbare tijdperk in mindering te kunnen brengen, wordt het DBI-overschot van dat tijdperk, dat in aanmerking komt voor overdracht, alsmede het overgedragen DBI-overschot van het vorige belastbare tijdperk, overgedragen naar het volgende belastbare tijdperk (zie ook vak "Overdracht aftrek definitief belaste inkomsten").

Aftrek voor octrooi-inkomsten

Bedoeld is de in de art. 205¹ tot 205⁴, WIB 92, omschreven aftrek voor octrooi-inkomsten (*opgave 275 P - aan te vragen bij de taxatiedienst vermeld in het vet omliggende vak op de voorzijde; deze opgave is ook beschikbaar op de website www.myminf.be - bij de aangifte te voegen en aan te kruisen in het vak "Diverse bescheiden en opgaven", van de aangifte*).

De aftrek gebeurt volgens de regels uiteengezet in art. 77/1, KB/WIB 92.

Wanneer er voor het belastbaar tijdperk geen of onvoldoende winst is om de aftrek voor octrooi-inkomsten in mindering te kunnen brengen, kan het voor het belastbare tijdperk niet in mindering gebracht gedeelte **niet** overgedragen worden naar de volgende belastbare tijdperken.

Aftrek voor risicokapitaal

Bedoeld is de in de art. 205bis tot 205septies, WIB 92, omschreven aftrek voor risicokapitaal (*zie rubriek 1 - "Berekening van de belastingaftrek voor risicokapitaal" van de opgave 275 C - deze aanvragen bij de taxatiedienst vermeld in het vet omliggende vak op de voorzijde; deze opgave is ook beschikbaar op de website www.myminf.be - bij de aangifte te voegen en aan te kruisen in het vak "Diverse bescheiden en opgaven", van de aangifte*). In toepassing van art. 236, WIB 92, zijn de voormelde artikelen van toepassing op de in art. 227, 2°, WIB 92, bedoelde belastingplichtigen voor het risicokapitaal dat bestemd is voor hun Belgische inrichtingen en voor hun in België gelegen onroerende goederen en rechten met betrekking tot dergelijke goederen volgens de voorwaarden en de regels zoals voorzien in art. 73^{4septies}, KB/WIB 92. Het bedrag aan risicokapitaal van de inrichting wordt verminderd met het bedrag aan ten name van de hoofdzetel ontleende middelen met betrek-

king tot dewelke de interessen ten laste van het belastbaar resultaat van de inrichting worden gelegd.

De aftrek geschiedt volgens de regels uiteengezet in art. 77bis, KB/WIB 92.

Wanneer er voor het belastbaar tijdperk geen of onvoldoende winst is om de aftrek voor risicokapitaal in mindering te kunnen brengen, kan het voor het belastbare tijdperk niet in mindering gebracht gedeelte **niet** overgedragen worden naar de volgende belastbare tijdperken (ingevolge de opheffing van art. 205quinquies, WIB 92, door art. 48 van de wet van 13.12.2012 houdende fiscale en financiële bepalingen).

De overgedragen aftrek voor risicokapitaal, die nog niet kon worden in mindering gebracht van de winst van een belastbaar tijdperk afgesloten op ten laatste 30.12.2012, evenals de niet verleende aftrek bij geen of onvoldoende winst voor dit belastbaar tijdperk, worden in mindering gebracht op regel 1438 van de subrubriek "Aftrek voor risicokapitaal dat werd overgedragen van de vorige belastbare tijdperken" van dit vak.

Vorige verliezen

Bedoeld zijn de tijdens de vorige belastbare tijdperken geleden beroepsverliezen, behalve die welke ingevolge de vroegere regeling van art. 114, WIB (zoals dit bestond alvorens het met ingang van het aj. 1991 werd gewijzigd door art. 278, W 22.12.1989) op het stuk van de beperkte compenseerbaarheid, niet meer voor aftrek in aanmerking konden komen.

Van de forfaitair vastgestelde belastbare winst uit zeescheepvaart kunnen geen beroepsverliezen worden afgetrokken. Het eventuele niet verrekende gedeelte van de verliezen uit zeescheepvaart zoals het bestaat op het ogenblik dat de winst uit zeescheepvaart of uit het beheer van zeeschepen voor rekening van derden, voor de eerste keer wordt vastgesteld aan de hand van de tonnage, kan na het verstrijken van de periode waarvoor de winst aldus wordt vastgesteld, opnieuw in mindering worden gebracht (art. 120, § 2 en 124, § 5, W 2.8.2002).

Bijzondere regels zijn van toepassing inzake de beperking (of de overdracht) van de nog compenseerbare overgedragen beroepsverliezen wanneer de overeenkomstig de art. 229, § 4, vijfde lid, en 231, WIB 92, verkregen of overgenomen bestanddelen naar aanleiding van een fusie, splitsing of een ermee gelijkgestelde verrichting, of een inbreng van één of meer bedrijfstakken of takken van werkzaamheid of van de algemeenheid van goederen binnen de inrichting worden behouden (zie art. 240bis, WIB 92).

Voor een tijdens het belastbaar tijdperk tot stand gekomen verwerving of wijziging van de controle van de vennootschap die niet beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften, zijn de vorige beroepsverliezen in geen geval aftrekbaar van de winst van dat belastbaar tijdperk, noch van de winst van enig later belastbaar tijdperk.

Investeringsaftrek

Bedoeld is de vrijstelling vermeld in art. 240, tweede lid, WIB 92 (*opgave 275 U - aan te vragen bij de taxatiedienst vermeld in het vet omliggende vak op de voorzijde; deze opgave is ook beschikbaar op de website www.myminf.be - bij de aangifte te voegen en aan te kruisen in het vak "Diverse bescheiden en opgaven", van de aangifte*).

Wanneer de belastingplichtige onherroepelijk heeft geopteerd voor het in art. 289quater, WIB 92, vermeld belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling kan hij niet meer genieten van de gewone investeringsaftrek voor octrooien en milieuvriendelijke investeringen voor onderzoek en ontwikkeling noch van de gespreide investeringsaftrek voor milieuvriendelijke investeringen voor onderzoek en ontwikkeling.

Bovendien wordt, wanneer de belastingplichtige tijdens het belastbaar tijdperk onherroepelijk heeft geopteerd, het gedeelte van de overgedragen investeringsaftrekken die verband houden met de hiervoor vermelde investeringen en die betrekking hebben op de drie voorafgaande aj., in mindering gebracht van het totaal van de overgedragen investeringsaftrek op het einde van het aj. 2013. Dit deel wordt omgezet in een overgedragen belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling (art. 530, WIB 92).

In geval van een tijdens het belastbaar tijdperk tot stand gekomen verwerving of wijziging van de controle van de vennootschap die niet beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften, is het overeenkomstig art. 72, eerste lid, WIB 92, gecumuleerde bedrag van de vroegere investeringsaftrekken die nog niet werden afgetrokken, noch aftrekbaar van de winst van dat belastbaar tijdperk, noch van de winst van enig later belastbaar tijdperk.

Aftrek voor risicokapitaal dat werd overgedragen van de vorige belastbare tijdperken

Bedoeld is de in art. 536, WIB 92, vermeldde overgedragen aftrek voor risicokapitaal, die nog niet kon worden in mindering gebracht van de winst van een belastbaar tijdperk afgesloten op ten laatste 30.12.2012, evenals de niet verleende aftrek bij geen of onvoldoende winst voor dit belastbaar tijdperk (*zie rubriek 2 - "Berekening van de aftrek van de overgedragen vrijstellingen voor risicokapitaal" van de opgave 275 C - deze aanvragen bij de taxatiedienst vermeld in het vet omliggende vak op de voorzijde; deze opgave is ook beschikbaar op de website www.myminf.be - bij de aangifte te voegen en aan te kruisen in het vak "Diverse bescheiden en opgaven", van de aangifte*). Deze aftrekken worden achtereenvolgens in mindering gebracht van de winst van de zeven belastbare tijdperken volgend op dat waarin de aftrek voor risicokapitaal in eerste instantie niet in mindering gebracht kon worden en dit binnen de beperkingen en op de wijze voorzien in voormeld art. 536, WIB 92.

Belastbare grondslag

Belastbaar tegen gewoon tarief

- Resterende winst

Op de regel "Resterende winst" het totaal vermelden van de resterende winst na toepassing van de hiervoor vermelde aftrekken (regel 1450).

- Winst uit zeescheepvaart, vastgesteld op basis van de tonnage

Luidens art. 116 of 124, § 1, W 2.8.2002, kan, op verzoek van de belastingplichtige, de in België belastbare winst uit zeescheepvaart of uit het beheer van zeeschepen voor rekening van derden op forfaitaire wijze worden vastgesteld op basis van de tonnage van de zeeschepen waarmee de winst wordt behaald. Het forfaitair vastgestelde bedrag moet op regel 1461 worden ingeschreven.

- Verkregen abnormale of goedgunstige voordelen en verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard

Bedoeld is het gedeelte van het resultaat dat voortvloeit van verkregen abnormale of goedgunstige voordelen en van verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard vermeld in art. 53, 24°, WIB 92 (regel 1421).

- Niet-naleving investeringsverplichting of onaantastbaarheidsvoorwaarde voor de investeringsreserve

Bedoeld is het gedeelte van de winst uit de niet-naleving van art. 194quater, § 2, vierde lid, WIB 92 (onaantastbaarheidsvoorwaarde) en de toepassing van art. 194quater, § 4, WIB 92 (investeringsverplichting) (regel 1422).

- *Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard*

Bedoeld is het gedeelte van de winst dat bestemd is voor de uitgaven bedoeld in art. 198, § 1, 9°, WIB 92, met name de autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard (regel 1206).

- *Werknemersparticipatie*

Bedoeld is het gedeelte van de winst dat bestemd is voor de uitgaven bedoeld in art. 198, § 1, 12°, WIB 92 (regel 1219).

Meerwaarden op aandelen belastbaar tegen 25 %

Het tarief bedraagt 25 % voor wat betreft de meerwaarden op bepaalde aandelen die zijn verwezenlijkt of zijn vastgesteld bij de verdeling van het vermogen ten gevolge van de ontbinding van de vennootschap en die niet zijn bedoeld in art. 192, § 1, eerste lid, WIB 92, omdat de aandelen niet gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom werden behouden.

Belastbaar tegen exit tax tarief

Wanneer een Belgische inrichting of in België gelegen bestanddelen behoren tot de goederen die door een binnenlandse vennootschap of door een intra-Europese vennootschap vanwege een intra-Europese vennootschap worden verworven, naar aanleiding van een fusie, een splitsing of een ermee gelijkgestelde verrichting, of een inbreng van één of meer bedrijfstakken of takken van werkzaamheid of van de algemeenheid van goederen die plaatsvindt met toepassing in de Staat van vestiging van de overgenomen, gesplitste of inbrengende intra-Europese vennootschap van de belastingvrijstelling bepaald door de Richtlijn 2009/133/EG van de Raad van 19 oktober 2009, zijn de naar aanleiding van deze verrichting vastgestelde meerwaarden op die Belgische inrichting of op de in België gelegen bestanddelen belastbaar aan het tarief van 16,5 % wanneer een door de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten erkende vennootschap met vast kapitaal voor belegging in onroerende goederen of in niet genoteerde aandelen heeft deelgenomen aan de verrichting (zie art. 231, § 2, vierde lid en 246, tweede lid, WIB 92).

Dienaangaande de uitsplitsing tussen enerzijds de belastbare grondslag belastbaar tegen het exit tax tarief van 16,5 % (bedrag te vermelden op regel 1470 en een detail verstrekken van de berekening van dit bedrag) en anderzijds de belastbare grondslag belastbaar tegen het gewoon tarief, in een afzonderlijke bijlage vermelden. Deze bijlage bij de aangifte voegen.

Meerwaarden op aandelen belastbaar tegen 0,40 %

Het tarief bedraagt 0,40 % voor wat betreft de meerwaarden op aandelen als bedoeld in art. 192, § 1, eerste lid, WIB 92, als zij worden verwezenlijkt of vastgesteld door een buitenlandse vennootschap die, voor het betrokken a.j., op grond van art. 15, W.Venn., niet als kleine vennootschap wordt aangemerkt.

Kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de steun aan de landbouw, belastbaar tegen 5 %

Overeenkomstig art. 139, § 1, eerste lid, W 23.12.2009, zoals gewijzigd door art. 4 van de wet van 7 november 2011 tot wijziging van de programmawet van 23 december 2009, wat de steun aan de landbouw betreft, en art. 58 van de wet van 30 juli 2013 houdende diverse bepalingen, is een verlaagd tarief van 5 % van toepassing op de kapitaal- en interestsubsidies die tijdens de jaren 2008 tot 2014, met inachtneming van de Europese reglementering inzake staatssteun, door de bevoegde geweste-

lijke instellingen aan landbouwers worden toegekend, voor zover die subsidies ten vroegste op 1.1.2008 zijn bekend.

Wat de voormelde toegekende kapitaalsubsidies betreft, kan enkel het gedeelte dat in toepassing van art. 362, WIB 92, in het resultaat van het belastbare tijdperk moet worden opgenomen tegen het voormelde verlaagd tarief worden belast.

De bedoelde kapitaal- en interestsubsidies moeten zijn toegekend om afschrijfbaar immateriële en materiële vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen die niet als herbelegging worden aangemerkt krachtens de art. 44bis, 44ter, 47 en 194quater, WIB 92.

Ingeval van vervreemding van een in het vorige lid bedoeld vast actief, anders dan bij schadegeval, onteigening, opeising 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 actief niet meer verleend vanaf het belastbare tijdperk waarin de vervreemding heeft plaatsgevonden.

Het bedrag van de belastbare kapitaal- en interestsubsidies vermelden op regel 1481.

Geen voorheffing, noch forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting, noch belastingkrediet kan worden verrekend met de belasting berekend aan het tarief van 5 % als vermeld in het eerste lid (art. 139, § 2, tweede lid, W 23.12.2009).

VAK - AFZONDERLIJKE AANSLAGEN

Niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard, verdoken meerwinsten en financiële voordelen of voordelen van alle aard

Hier moeten de in art. 233, tweede lid, WIB 92, bedoelde niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard, verdoken meerwinsten en de in art. 53, 24°, WIB 92, bedoelde financiële voordelen of voordelen van alle aard worden vermeld.

Bedoeld zijn:

1° de volgende kosten:

- 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 België belastbare beroepsinkomsten zijn, behoudens de bezoldigingen van meewerkende echtgenoten;
- b) bezoldigingen, pensioenen, renten of als zodanig geldende toelagen, betaald aan personeelsleden en bedrijfsleiders, aan gewezen personeelsleden en gewezen bedrijfsleiders, of aan hun rechtverkrijgenden, met uitzondering van de sociale voordelen die ten name van de verkrijgers zijn vrijgesteld;
- c) vaste vergoedingen toegekend aan de leden van het personeel als terugbetaling van werkelijke eigen kosten van de werkgever;

2° de voordelen van alle aard als bedoeld in de art. 31, tweede lid, 2° en 32, tweede lid, 2°, WIB 92;

3° de verdoken meerwinsten, andere dan de in art. 24, eerste lid, 2° tot 4°, WIB 92, bedoelde reserves, die niet onder de bestanddelen van het vermogen van de vennootschap worden teruggevonden;

4° de financiële voordelen en voordelen van alle aard zoals vermeld in art. 53, 24°, WIB 92.

De afzonderlijke aanslag op de sub 1° vermelde kosten en de sub 2° vermelde voordelen van alle aard is

evenwel niet van toepassing indien de belastingplichtige aantoonbaar dat het bedrag van deze kosten of voordelen van alle aard begrepen is in een door de verkrijger overeenkomstig art. 305, WIB 92, ingediende aangifte.

Wanneer het bedrag van de sub 1° vermelde kosten of van de sub 2° vermelde voordelen van alle aard niet is opgenomen in een door de verkrijger overeenkomstig art. 305, WIB 92, ingediende aangifte, is de afzonderlijke aanslag evenmin van toepassing indien het bedrag begrepen is in een aanslag die met akkoord van de verkrijger te zijnen name wordt gevestigd binnen de termijn als bedoeld in art. 354, eerste lid, WIB 92 (zie ook de circulaire AAFisc Nr. 30/2013, Ci.RH.421/628.803 van 22.7.2013).

Fairness Tax

Bedoeld is de afzonderlijke aanslag die, voor het belastbare tijdperk waarvoor dividenden als bedoeld in art. 18, eerste lid, 1° tot 2°bis, WIB 92, worden uitgekeerd, en waarvoor het resultaat wordt verminderd door de aftrek voor risicokapitaal en/of de aftrek van vorige verliezen, wordt gevestigd ten name van de buitenlandse vennootschap die, op grond van art. 15, W.Venn., **niet** als kleine vennootschap wordt aangemerkt (zie de bepalingen van art. 219ter, §§ 2 tot 5, WIB 92).

Voor de toepassing van deze regeling wordt onder "uitgekeerde dividenden" verstaan, het gedeelte van de bruto door de vennootschap uitgekeerde dividenden, dat verhoudingsgewijs overeenstemt met het positieve aandeel van het boekhoudkundig resultaat van de Belgische inrichting in het globaal boekhoudkundig resultaat van de vennootschap (zie art. 233, derde lid, WIB 92).

Afzonderlijke aanslag in het kader van de overgangsregeling van verlaagde roerende voorheffing op de uitkering van belaste reserves

Bedoeld is de afzonderlijke aanslag die tijdens het belastbare tijdperk waarin een uitkering van dividenden in het kader van art. 537, eerste lid, WIB 92, heeft plaatsgevonden, wordt gevestigd op het positieve verschil tussen:

1° het product:

- van het boekhoudkundig resultaat van het belastbare tijdperk waarin die verrichting heeft plaatsgevonden, en
- van de verhouding tussen de som van de dividenden verleend of toegekend in de loop van de vijf voorafgaande belastbare tijdperken en de som van de resultaten van deze belastbare tijdperken;

en

2° de dividenden die effectief zijn verleend of toegekend aan de aandeelhouders als winst van het belastbare tijdperk waarin de hierboven vermelde verrichting heeft plaatsgevonden.

Die afzonderlijke aanslag is slechts verschuldigd wanneer:

- a) de buitenlandse vennootschap een positief boekhoudkundig resultaat heeft behaald tijdens het belastbare tijdperk waarin die verrichting heeft plaatsgevonden, en,
- b) er door de algemene vergadering gedecreterde dividenden zijn verleend of toegekend in de loop van minstens één van de vijf belastbare tijdperken voorafgaand aan die verrichting.

VAK - AANVULLENDE HEFFING ERKENDE DIAMANTHANDELAARS, TERUGBETALING VAN VOORHEEN VERLEEND BELASTINGKREDIET VOOR ONDERZOEK EN ONTWIKKELING EN AFZONDERLIJKE AANSLAG OP DE VOORZIENINGEN GEVORMD IN UITVOERING VAN AANVULLENDE INDIVIDUELE PENSIOENTOEZEGGINGEN

Aanvullende heffing erkende diamanthandelaars

Hier moet worden vermeld het bedrag van de voorraactualisering in de mate dat aan de voorwaarde van onbeschikbaarheid tijdens het belastbare tijdperk niet langer is voldaan.

De aanvullende heffing bedraagt 10 % (art. 3, tweede lid, W 26.11.2006).

Terugbetaling van voorheen verleend belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling

Hier moet worden vermeld het gedeelte van het voorheen verleende belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling dat onder de vorm van een aanvullende belasting in toepassing van art. 82, § 3, KB/WIB 92, moet worden terugbetaald wanneer de in art. 82, § 2, KB/WIB 92, vermelde verplichting tijdens het belastbare tijdperk niet langer wordt nageleefd (d.w.z. wanneer de desbetreffende investeringen tijdens het belastbare tijdperk tot andere doeleinden dan voor onderzoek en ontwikkeling zijn gebruikt).

Afzonderlijke aanslag op de voorzieningen gevormd in uitvoering van aanvullende individuele pensioentoezeggingen

Bedoeld is de in art. 66, vierde lid, van de programwet van 22.6.2012 vermelde gespreide, afzonderlijke aanslag die wordt gevestigd op de voorzieningen gevormd in uitvoering van de aanvullende individuele pensioentoezeggingen ten voordele van de werknemers en bedrijfsleiders als bedoeld in art. 30, WIB 92.

Enkel indien de buitenlandse vennootschap in de aangifte over het aj. **2013** heeft gekozen voor de spreiding van de voormelde afzonderlijke aanslag en zij bovendien niet uitgesloten werd van die keuzemogelijkheid in het geval bedoeld in art. 365, WIB 92 of na een overbrenging van de zetel of enige andere verrichting, moet op regel 1533 het totaal bedrag van die voorzieningen bestaand op het eind van het laatste boekjaar met afsluitdatum vóór 1.1.2012 worden vermeld.

Enkel indien de buitenlandse vennootschap, die de in het vorige lid vermelde voorwaarden vervult, in het geval bedoeld in art. 365, WIB 92 of na een overbrenging van de zetel of enige andere verrichting, **voor het volgende belastbare tijdperk** niet meer als zodanig zal onderworpen worden aan de belasting van niet-inwoners, op de regel 2535 "JA" vermelden.

VAK - NIET-BELASTBARE BESTANDELEN

- *Vrijgestelde giften*

Bedoeld zijn de giften in geld van ten minste 40 EUR:

- a) aan de instellingen die binnen het toepassingsgebied vallen van het decreet van 12.6.1991 betreffende de universiteiten in de Vlaamse Gemeenschap, of van het decreet van 5.9.1994 tot regeling van de universitaire studies en de academische graden van de Franse Gemeenschap, aan de *erkende* universitaire ziekenhuizen

of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte;

- b) aan koninklijke academiën, aan het Federaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek - *Fonds fédéral de la Recherche Scientifique* - FFWO/FFRS, aan het Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek - Vlaanderen - FWO, aan het *Fonds de la Recherche Scientifique* - FNRS - FRS - FNRS, alsmede aan *erkende* instellingen voor wetenschappelijk onderzoek of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn *erkend*, die niet rechtstreeks verbonden zijn met een politieke partij of lijst;
- c) aan openbare centra voor maatschappelijk welzijn;
- d) aan *erkende* culturele instellingen die in België zijn gevestigd en waarvan het invloedsgedebied één van de gemeenschappen of het gehele land bestrijkt, of aan culturele instellingen die in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte gevestigd zijn, waarvan het invloedsgedebied een deelstaat of een gewest van de betrokken Staat of het gehele land bestrijkt en die op een vergelijkbare wijze zijn *erkend*;
- e) aan *erkende* instellingen die de oorlogsslachtoffers, de minder-validen, de bejaarden, de beschermde minderjarigen of de behoeftigen bijstaan of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn *erkend*;
- f) aan het Rode Kruis van België of aan een nationale afdeling van het Rode Kruis in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte, aan de Koning Boudewijnstichting, aan het Europees Centrum voor Vermiste en Seksueel Uitgebuite Kinderen - België - Stichting naar Belgisch recht, aan het Paleis voor Schone Kunsten en aan de Koninklijke Muntshouwborg;
- g) aan de Nationale Kas voor Rampenschade ten bate van het Nationaal Fonds voor Algemene Rampen of van het Nationaal Fonds voor Landbouwrampen, aan de provinciale rampenfondsen, evenals aan ter zake *erkende* instellingen of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn *erkend*;
- h) aan door de gewestregering of door de bevoegde instellingen opgerichte of *erkende* beschutte werkplaatsen of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn *erkend*;
- i) aan *erkende* instellingen die zich bezighouden met het natuurbehoud of de bescherming van het leefmilieu of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn *erkend*;
- j) aan *erkende* instellingen die het behoud of de zorg voor monumenten en landschappen ten doel hebben, waarvan het invloedsgedebied het gehele land, één van de gewesten of de Duitstalige Gemeenschap bestrijkt of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn *erkend*;
- k) aan VZW's waarvan het doel erin bestaat dierenasielen te beheren, die de erkenning hebben gekregen bedoeld in art. 5 van de wet van 14 augustus 1986 betreffende de bescherming en het welzijn der dieren en die voldoen aan de voorwaarden door de Koning vastgesteld op voorstel van de minister van Financiën of aan gelijkwaardige verenigingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn *erkend*;
- l) aan *erkende* instellingen die zich bezig houden met duurzame ontwikkeling in de zin van de wet van 5 mei 1997 betreffende de coördinatie van het federale beleid

inzake duurzame ontwikkeling of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn *erkend*;

- m) aan *erkende* instellingen voor hulpverlening aan ontwikkelingslanden of aan gelijkwaardige instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn *erkend*;
- n) aan *erkende* verenigingen en instellingen die hulp verlenen aan slachtoffers van zeer grote industriële ongevallen of aan gelijkwaardige verenigingen of instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn *erkend*;
- o) aan Rijksmusea en, op voorwaarde dat zij voor hun musea worden bestemd, aan Gemeenschappen en Gewesten, provincies, gemeenten en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn;
- p) aan het Nationaal Orkest van België, voor zover die giften zijn gedaan **vanaf 1.1.2014**.

Het als giften aftrekbare totale bedrag is beperkt tot 5 % van de winst van de belastingplichtige vóór aftrek van die giften, d.w.z. tot 5 % van het positief bedrag vermeld op de regel 1412, met een absoluut maximum van 500.000 EUR.

- *Vrijstelling aanvullend personeel*

Bedoeld is de vrijstelling vermeld in art. 67, WIB 92 (opgave(n) 276 W1, W2, W3 en/of W4 - aan te vragen bij de *taxatiedienst* vermeld in het vet omliggende vak op de voorzijde; deze opgaven zijn ook beschikbaar op de website www.myminf.be - samen met het (de) erin vermelde attest(en) bij de aangifte te voegen en aan te kruisen in het vak "Diverse bescheiden en opgaven", van de aangifte).

- *Vrijstelling bijkomend personeel K.M.O.*

Bedoeld is de vrijstelling vermeld in art. 67ter, WIB 92, waarbij winst van nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven onder bepaalde voorwaarden wordt vrijgesteld tot een geïndexeerd bedrag van 5.600 EUR per in België bijkomend tewerkgestelde personeelseenheid, waarvan het bruto dag- of uurloon niet hoger is dan 90,32 EUR of 11,88 EUR (tabel 276 T - aan te vragen bij de *taxatiedienst* vermeld in het vet omliggende vak op de voorzijde; deze tabel is ook beschikbaar op de website www.myminf.be - bij de aangifte te voegen en aan te kruisen in het vak "Diverse bescheiden en opgaven", van de aangifte).

- *Vrijstelling stagebonus*

Bedoeld is de vrijstelling vermeld in art. 67bis, WIB 92, ten belope van hetzij 20 %, hetzij 40 % van de bezoldigingen die als beroepskosten worden afgetrokken en die worden betaald of toegekend aan de werknemers waarvoor de werkgever, die de genoemde kosten draagt, een stagebonus verkrijgt als bedoeld in art. 58 van de wet van 23 december 2005 betreffende het generatiepact, naargelang die bezoldigingen hetzij vóór 1.1.2014, hetzij vanaf 1.1.2014 werden betaald of toegekend.

Om deze vrijstelling te kunnen verkrijgen moet de vennootschap de volgende documenten ter beschikking van de administratie houden (art. 46bis, KB/WIB 92):

- 1° het bewijs dat ze gedurende het belastbare tijdperk voor elke tewerkgestelde stagiair een stagebonus heeft verkregen;
- 2° een nominatieve lijst van de tewerkgestelde stagiairs met, voor elke stagiair, vermelding van:
 - de volledige identiteit, alsmede, in voorkomend geval, het nationaal nummer;
 - de bruto belastbare bezoldigingen die aan de stagiairs zijn betaald of toegekend, met inbegrip van de wettelijke sociale lasten, de werkgeversbijdragen en

premies alsmede de andere sociale bijdragen verschuldigd krachtens contractuele verplichtingen.

- *Andere niet-belastbare bestanddelen*

Hier zijn bedoeld:

- in zover ze niet op een afzonderlijke rekening van het passief zijn geboekt (zie in het andere geval de rubriek "Gespreid te belasten meerwaarden op bepaalde effecten", van het vak "Reserves, B. Vrijgestelde gereserveerde winst"), vijf zesden van de tijdens het belastbare tijdperk op sommige effecten verwezenlijkte (niet-monetaire) meerwaarden als vermeld in art. 513, WIB 92 (*opgave 275 K - aan te vragen bij de taxatiedienst vermeld in het vet omlijnde vak op de voorzijde; deze opgave is ook beschikbaar op de website www.myminf.be - bij de aangifte te voegen en aan te kruisen in het vak "Diverse bescheiden en opgaven", van de aangifte*);
- alle andere niet-belastbare bedragen buiten die welke uitdrukkelijk bedoeld zijn in de art. 74 tot 79, KB/WIB 92.

VAK - DEFINITIEF BELASTE INKOMSTEN EN VRIJGESTELDE ROERENDE INKOMSTEN
--

Als definitief belaste inkomsten worden in beginsel aangemerkt:

- 1° dividenden, met uitzondering van inkomsten die zijn verkregen n.a.v. de afstand aan een vennootschap van haar eigen aandelen of n.a.v. de gehele of gedeeltelijke verdeling van het vermogen van een vennootschap;
- 2° in zover het een dividend betreft waarop de art. 186, 187 of 209, WIB 92, 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.

De voormelde inkomsten worden verhoogd met de innings- en bewaringskosten en andere soortgelijke kosten welke op die inkomsten zouden zijn afgenomen of aangerekend en met de eventuele werkelijke of fictieve roerende voorheffing.

De voormelde inkomsten, behalve voor zover deze voortkomen uit de toepassing van art. 211, § 2, derde lid, WIB 92, of van bepalingen met een gelijkaardig effect in een andere Lidstaat van de Europese Economische Ruimte, zijn slechts als definitief belaste inkomsten aftrekbaar in zoverre:

- a) op de datum van toekenning of betaalbaarstelling van deze inkomsten, de belastingplichtige die de inkomsten verkrijgt in het kapitaal van de vennootschap die ze uitkeert, een deelneming bezit van ten minste 10 % of met een aanschaffingswaarde van ten minste 2.500.000 EUR (voor zakelijke-zekerheidsvereenkomsten en voor leningen betreffende financiële instrumenten, *afgesloten vanaf 1.2.2005*, is de in art. 2, § 2, WIB 92, bedoelde fictie van niet-overdracht van eigendom, hier niet van toepassing);
- b) deze inkomsten betrekking hebben op aandelen die gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom worden of werden behouden.

Deze voorwaarden zijn evenwel niet van toepassing op de inkomsten:

1° die worden verleend of toegekend door de in art. 180, 1°, WIB 92, bedoelde intercommunales, samenwerkingsverbanden en projectverenigingen;

2° die worden verleend of toegekend door beleggingsvennootschappen.

De omruiling van aandelen ingevolge verrichtingen als vermeld in art. 45, WIB 92, of de vervreemding of verkrijging van aandelen ingevolge belastingneutrale verrichtingen als vermeld in art. 46, § 1, eerste lid, 2°, 211, 214, § 1 en 231, §§ 2 en 3, WIB 92, worden geacht niet te hebben plaatsgegrepen voor de toepassing van het vorige lid, b).

Die inkomsten zijn niet aftrekbaar als definitief belaste inkomsten wanneer ze zijn verkregen uit hoofde van aandelen die verworven zijn krachtens zakelijke-zekerheidsvereenkomsten of leningen met betrekking tot financiële instrumenten, *afgesloten vanaf 1.2.2005*.

Die inkomsten zijn bovendien niet aftrekbaar als definitief belaste inkomsten in de hierna volgende gevallen.

Eerste geval

Die inkomsten worden verleend of toegekend door 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.

De gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen als vermeld in het eerste lid worden geacht aanzienlijk gunstiger te zijn dan in België in de gevallen bedoeld in art. 73^{4^{quarter}}, KB/WIB 92.

Deze uitsluiting is niet van toepassing op dividenden die worden verleend of toegekend door de in art. 180, 1°, WIB 92, bedoelde intercommunales, samenwerkingsverbanden en projectverenigingen.

Tweede geval

Die inkomsten worden verleend of toegekend door een financieringsvennootschap, een thesaurievennootschap of een beleggingsvennootschap die, alhoewel ze in het land van haar fiscale woonplaats onderworpen is aan de vennootschapsbelasting of aan een buitenlandse belasting van gelijke aard als die belasting, in dat land een belastingregeeling geniet die afwijkt van het gemeen recht.

Deze uitsluiting is echter niet van toepassing op:

1° de beleggingsvennootschappen waarvan de statuten de jaarlijkse uitkering voorzien van ten minste 90 % van de inkomsten die ze hebben verkregen, na aftrek van de bezoldigingen, commissies en kosten, voor zover en in de mate dat die inkomsten voortkomen:

- uit dividenden die zelf beantwoorden aan de in art. 203, § 1, eerste lid, 1° tot 4°, WIB 92, vermelde aftrekvoorwaarden;
- of uit meerwaarden die ze hebben verwezenlijkt op aandelen die krachtens art. 192, § 1, WIB 92, voor vrijstelling in aanmerking komen;

2° dividenden verdeeld door private privaks als bedoeld in art. 140, W 3.8.2012, in de mate dat de inkomsten voortkomen van gerealiseerde meerwaarden op beleggingen als bedoeld in art. 192, § 3, 1° en 2°, WIB 92, of dividenden voortkomende van die beleggingen;

3° verkregen dividenden wegens een rechtstreekse of onrechtstreekse deelneming in een financieringsvennootschap gelegen in een Lidstaat van de Europese Unie die, voor de aandeelhouder, beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften, voor zover en in de mate dat de som van de belaste reserves bij het begin van het belastbare tijdperk en het gestort

kapitaal bij het einde van dit tijdperk van de financieringsvennootschap niet hoger is dan 33 % van de schulden.

Derde geval

Die inkomsten worden verleend of toegekend door een vennootschap voor zover de inkomsten die ze verkrijgt, niet zijnde dividenden, hun oorsprong vinden buiten het land van haar fiscale woonplaats en ze in het land van de fiscale woonplaats een afzonderlijke belastingregeling genieten die afwijkt van het gemeen recht.

Vierde geval

Die inkomsten worden verleend of toegekend door een vennootschap voor zover ze winsten verwezenlijkt door tussenkomst van één of meer buitenlandse inrichtingen die globaal genomen zijn onderworpen aan een aanslagregeling die aanzienlijk gunstiger is dan in België.

Deze uitsluiting is niet van toepassing wanneer:

- de daadwerkelijk geheven belasting globaal genomen op de winsten die voortkomen uit de buitenlandse inrichting ten minste 15 % bedraagt,
- of, de vennootschap en haar buitenlandse inrichting gevestigd zijn in Lidstaten van de Europese Unie.

Vijfde geval

Die inkomsten worden verleend of toegekend door een vennootschap, andere dan een beleggingsvennootschap, die dividenden wederuitkeert die in toepassing van de vier voormelde gevallen zelf niet als definitief belaste inkomsten zouden kunnen worden afgetrokken ten belope van ten minste 90 % (onverminderd de bepalingen inzake de niet-toepasbaarheid van de uitsluitingen, worden de dividenden die rechtstreeks of onrechtstreeks worden verleend of toegekend door vennootschappen bedoeld in het eerste en het tweede geval, geacht niet aan de aftrekvoorwaarden te beantwoorden).

Deze uitsluiting is niet van toepassing:

1° op verkregen dividenden wegens een rechtstreekse of onrechtstreekse deelneming in een financieringsvennootschap gelegen in een Lidstaat van de Europese Unie die, voor de aandeelhouder, beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften, voor zover en in de mate dat de som van de belaste reserves bij het begin van het belastbare tijdperk en het gestort kapitaal bij het einde van dit tijdperk van de financieringsvennootschap niet hoger is dan 33 % van de schulden;

2° wanneer de vennootschap die wederuitkeert:

- a) - ofwel een binnenlandse vennootschap is,
- ofwel een buitenlandse vennootschap is, gevestigd in een land waarmee België een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting heeft ondertekend en die er is onderworpen aan een gelijksoortige belasting als de vennootschapsbelasting zonder te genieten van een belastingstelsel dat afwijkt van het gemeen recht,

en waarvan de aandelen zijn opgenomen in de notering aan een effectenbeurs van:

- ofwel een Lidstaat van de Europese Unie onder de voorwaarden van de richtlijn van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 5.3.1979 (79/279/EEG) tot coördinatie van de voorwaarden voor de toelating van effecten tot de officiële notering aan een effectenbeurs,
- ofwel van een derde Staat waarvan de wetgeving minstens gelijkwaardige toelatingsvoorwaarden voorziet;

- b) een vennootschap is waarvan de verkregen inkomsten uitgesloten werden van het recht op aftrek in België (op grond van art. 203, WIB 92) of door een maatregel met gelijkwaardige uitwerking naar buitenlands recht.

Het nettobedrag en de roerende voorheffing van de definitief belaste inkomsten zijn respectievelijk te vermelden op:

- regels 1631 en 1632, voor dividenden vermeld in art. 202, § 2, WIB 92, (met uitzondering van inkomsten die zijn verkregen n.a.v. de afstand aan een vennootschap van haar eigen aandelen of n.a.v. de gehele of gedeeltelijke verdeling van het vermogen van een vennootschap) verleend of toegekend door een in België gevestigde vennootschap;
- regels 1633 en 1634, voor dividenden vermeld in art. 202, § 2, WIB 92, (met uitzondering van inkomsten die zijn verkregen n.a.v. de afstand aan een vennootschap van haar eigen aandelen of n.a.v. de gehele of gedeeltelijke verdeling van het vermogen van een vennootschap) verleend of toegekend door een vennootschap gevestigd in de Europese Economische Ruimte;
- regels 1635 en 1636, voor andere inkomsten van Belgische oorsprong, andere dan deze vermeld op regel 1643;
- regels 1637 en 1638, voor andere inkomsten van buitenlandse oorsprong, andere dan deze vermeld op regel 1643.

Met vrijgestelde roerende inkomsten uit aandelen wordt een bedrag bedoeld gelijk aan het meerdere verschil tussen de sommen verkregen in geval van een niet van belasting vrijgestelde gehele of gedeeltelijke verdeling van het vermogen van een Belgische vennootschap en de aanschaffings- of beleggingsprijs van de bewijzen van deelgerechtigdheid die zijn terugbetaald of geruild door de vennootschap die deze had uitgegeven, eventueel verhoogd met de desbetreffende voorheen uitgedrukte en niet vrijgestelde meerwaarden, voor zover die verrichtingen voor 1.1.1990 hebben plaatsgevonden; de aftrek is evenwel niet toegestaan in zover het meerdere bedrag overeenstemt met meerwaarden die vroeger zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van een belastingvrije inbreng van een tak van de werkzaamheid of van een algemeenheid van goederen. Het voormelde verschil moet worden verhoogd met een fictieve roerende voorheffing (het verschil zomede de fictieve roerende voorheffing zijn respectievelijk te vermelden op regels 1635 en 1636).

Op regel 1639 zijn te vermelden:

- a) de inkomsten uit preferente aandelen van de Nationale Maatschappij der Belgische spoorwegen die niet zijn vermeld op regel 1631;
- b) inkomsten - met inbegrip van loten - uit Belgische overheidsfondsen of leningen van voormalig Belgisch Kongo die zijn uitgegeven met vrijstelling van Belgische zakelijke en personele belastingen of van elke belasting (deze inkomsten worden eventueel met het aan de verkoper afgestane renteprorata verminderd ingeval de effecten in het belastbare tijdperk zijn aangeschaft; in geval van verkoop van die effecten bevat het bedoelde nettobedrag het renteprorata dat door de koper is afgestaan).

De overeenkomstig de vorige leden bepaalde inkomsten (subtotaal op regel 1640) komen tot 95 % (kosten 5 %) in aftrek.

Op regel 1643 zijn te vermelden de inkomsten die voortkomen uit de toepassing van art. 211, § 2, derde lid, WIB 92, of van bepalingen met een gelijkaardig effect in een andere Lidstaat van de Europese Unie (art. 204, tweede lid, WIB 92).

Op regel 1644 zijn te vermelden de inkomsten uit effecten van bepaalde leningen tot herfinanciering van de leningen gesloten door de vroegere Nationale Maatschappij

voor de Huisvesting en de vroegere Nationale Landmaatschappij en momenteel beheerd door het Amortisatiefonds van de leningen voor de sociale huisvesting. Deze inkomsten worden eventueel met het aan de verkoper afgestane renteporata verminderd in geval de effecten in het belastbare tijdperk zijn aangeschaft; in geval van verkoop van die effecten bevat het bedoelde nettobedrag het renteporata dat door de koper is afgestaan.

Inzonderheid om, eensdeels, het in het vak "Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten" aan te geven bedrag en de in het vak "Verworpen uitgaven", onder de rubriek "Niet-aftrekbare belastingen", op te nemen voorheffingen vast te stellen, en anderdeels de in het vak "Verrekenbare voorheffingen" te vermelden verrekenbare voorheffingen te verantwoorden, dient een volledige en gedetailleerde opgave te worden verstrekt van de portefeuille en van de andere activa die roerende inkomsten voortbrengen welke van de winsten mogen worden afgetrokken of aanleiding geven tot verrekening van voorheffingen met de belasting van niet-inwoners. Die opgave dient te vermelden de benaming, het aantal, de nominale eenheidswaarde, de oorspronkelijke aankoopprijs, de eventueel geboekte meerwaarden en waardeverminderingen, de eventueel geleden minderwaarden en de totale waarde van die effecten en activa. Indien de belastingplichtige niet gedurende het volledige belastbare tijdperk de volle eigendom van de roerende goederen of kapitalen, andere dan aandelen heeft gehad, het tijdperk vermelden waarin de belastingplichtige de volle eigendom van die roerende goederen of kapitalen heeft gehad. Deze in volgende rubrieken groeperen en daartegenover opgeven: de vervaldag of de datum van betaalbaarstelling en van inning van de inkomsten, het netto geïncasseerde en geboekte bedrag en de desbetreffende roerende voorheffing of fictieve roerende voorheffing (eventueel met vermelding van de desbetreffende rubriek of subrubriek van het vak "Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten" en het bedrag, wat de definitief belaste en de vrijgestelde roerende inkomsten betreft), de benaming van de Belgische tussenpersoon door wiens bemiddeling inkomsten van buitenlandse oorsprong zijn geïnd, de roerende voorheffing, de fictieve roerende voorheffing en het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting die met de belasting van niet-inwoners verrekenbaar zijn:

- a) aandelen waarvan de inkomsten werden onderworpen aan de roerende voorheffing door toedoen van de schuldenaar of van een in België gevestigde tussenpersoon;
- b) aandelen van binnenlandse vennootschappen waarvan de inkomsten van de roerende voorheffing zijn vrijgesteld;
- c) aandelen waarvan de inkomsten rechtstreeks in het buitenland zijn geïnd;
- d) preferente aandelen van de NMBS, Belgische overheidsfondsen en leningen van voormalig Belgisch Kongo waarvan de inkomsten vrij zijn van Belgische zakelijke en personele belastingen of van elke belasting;
- e) effecten van leningen tot herfinanciering als bedoeld in het vorige lid;
- f) rechten van deelneming van gemeenschappelijke beleggingsfondsen en aandelen van beleggingsvennootschappen waarvan de inkomsten geschift zijn; de inkomsten van de verschillende categorieën afzonderlijk vermelden;
- g) andere rechten van deelneming van gemeenschappelijke beleggingsfondsen;
- h) andere roerende activa waarvan de inkomsten rechtstreeks in het buitenland zijn geïnd; afzonderlijk die opgeven welke er aan een fiscale heffing werden onderworpen;
- i) andere activa die roerende inkomsten opbrengen.

VAK - OVERDRACHT AFTREK DEFINITIEF BELASTE INKOMSTEN

De overdracht van de DBI-overschotten heeft betrekking op de inkomsten bedoeld in art. 202, § 1, 1° en 3°, WIB 92, die beantwoorden aan de voorwaarden vermeld in § 2, eerste lid, 1° en 2° van hetzelfde artikel, verleend of toegekend door een vennootschap die op het moment van de toekenning ervan is gevestigd in een Lidstaat van de Europese Economische Ruimte, met inbegrip van België.

Op regel 1701 het saldo van de DBI-aftrek van het vorige aj. vermelden.

Op regel 1702 het bedrag vermelden van de DBI-aftrek van het belastbare tijdperk dat niet kan worden afgetrokken wegens het gebrek aan restwinst en dat in aanmerking komt om overgedragen te worden naar het volgende belastbare tijdperk.

Op regel 1703 het bedrag vermelden van de overgedragen DBI-aftrek dat werkelijk wordt afgetrokken tijdens het belastbare tijdperk.

Op regel 1704 het saldo van de DBI-aftrek vermelden dat overdraagbaar is naar het volgende belastbare tijdperk (art. 205, § 3, WIB 92).

VAK - COMPENSEERBARE VERLIEZEN

Het bedrag van de vorige beroepsverliezen dat in beginsel voor compensatie in aanmerking komt, vermelden op regel 1721 (in voorkomend geval rekening houden met de aftrekbepalingen bedoeld in art. 206, § 2 en 207, derde lid, WIB 92).

Het bedrag van de tijdens het belastbare tijdperk gecompenseerde verliezen vermelden op regel 1436. Hier worden de op regel 1436 van de rubriek "Vorige verliezen" van het vak "Uiteenzetting van de winst" vermelde verliezen bedoeld.

In voorkomend geval het bedrag van het in het belastbare tijdperk geleden beroepsverlies (overgebracht van regel 1430, met name het negatief resterend resultaat van de rubriek "Resterend resultaat" van het vak "Uiteenzetting van de winst") vermelden op regel 1722.

Tenslotte het bedrag van de naar het volgende belastbare tijdperk over te brengen te compenseren beroepsverliezen op regel 1730 vermelden.

VAK - OVERDRACHT AFTREK VOOR RISICOKAPITAAL

Het bedrag van de overgedragen aftrek voor risicokapitaal dat in beginsel voor aftrek in aanmerking komt, vermelden op regel 1711 (in voorkomend geval rekening houden met de bepalingen van art. 207, derde lid, WIB 92).

Op regel 1712 moet het saldo worden vermeld van de aftrek voor risicokapitaal dat overeenkomstig art. 536, WIB 92, in principe overdraagbaar is naar latere belastbare tijdperken.

VAK - TARIEF VAN DE BELASTING

Verminderd tarief

Overeenkomstig art. 246, eerste lid, 1°, WIB 92, wordt de belasting berekend volgens de tarieven en regels vermeld in art. 215, WIB 92, met dien verstande dat, met betrekking tot de in dat art. 215, tweede en derde lid, 4°, vastgestelde regels, alleen de winst vermeld in art. 233, eerste lid, WIB 92, in aanmerking wordt genomen.

Zijn uitgesloten van het verminderde tarief vermeld in art. 215, tweede lid, WIB 92, zelfs indien hun belastbaar inkomen niet meer dan 322.500 EUR bedraagt:

- a) vennootschappen die aandelen bezitten waarvan de beleggingswaarde meer bedraagt dan 50 %, 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 % overschreden is, worden de aandelen, die ten minste 75 % vertegenwoordigen van het gestorte kapitaal van de vennootschap die de aandelen heeft uitgegeven, niet in aanmerking genomen;
- b) vennootschappen waarvan de aandelen die het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen voor ten minste de helft in het bezit zijn van één of meer andere vennootschappen;
- c) vennootschappen waarvan de dividenduitkering hoger is dan 13 % van het gestorte kapitaal bij het begin van het belastbare tijdperk;
- d) vennootschappen waarvan de Belgische inrichting ten laste van het resultaat van het belastbare tijdperk niet aan ten minste één van hun bedrijfsleiders een bezoldiging heeft toegekend die hoger is dan of gelijk aan:
 - ofwel 36.000 EUR;
 - ofwel het belastbare inkomen van de inrichting.

Enkel indien de belastingplichtige aanspraak kan maken op het verminderde tarief op de regel 2751 van dit vak "JA" vermelden.

VAK - VOORAFBETALINGEN

Een buitenlandse vennootschap die op grond van art. 15, W.Venn., als kleine vennootschap wordt aangemerkt, is geen vermeerdering verschuldigd op de belasting van niet-inwoners die betrekking heeft op de eerste drie boekjaren vanaf haar oprichting.

Enkel in dit geval in deze rubriek "JA" vermelden.

Op regel 1810 dient het totaal bedrag van de in mindering van de belasting van niet-inwoners van het aj. 2014 gestorte sommen te worden vermeld; het "rekeninguittreksel VA" moet niet bij de aangifte worden gevoegd.

Indien het referentienummer toegekend door de "Dienst Voorafbetalingen", dat vermeld is op het "rekeninguittreksel 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 - VERREKENBARE VOORHEFFINGEN

In dit vak moeten de verschillende voorheffingen en andere bestanddelen worden vermeld die met de verschuldigde belasting van niet-inwoners verrekenbaar zijn (zie de toelichting op het vak "Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten", laatste lid, wat de verantwoording van de voorheffingen op roerende inkomsten betreft).

Niet-terugbetaalbare voorheffingen

Te vermelden:

op regel 1830: het totale bedrag van de verrekenbare en niet-terugbetaalbare voorheffingen (totaal van de op regels 1831 tot 1833 ingeschreven bedragen);

op regel 1831: de verrekenbare fictieve roerende voorheffing in verband met de tijdens het belastbare tijdperk verkregen inkomsten van sommige vóór 1.12.1962 uitgegeven effecten;

op regel 1832: het verrekenbare forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting in verband met inkomsten van bepaalde roerende goederen en kapitalen van buitenlandse oorsprong (andere dan dividenden) en in verband met bepaalde diverse inkomsten van roerende aard van buitenlandse oorsprong (zie inzonderheid de art. 285 tot 289, WIB 92);

op regel 1833: het overeenkomstig inzonderheid de art. 289quater tot 289novies, 292bis en 530, WIB 92, verrekenbare belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling (*opgave 275 W - aan te vragen bij de taxatiedienst vermeld in het vet omliggende vak op de voorzijde; deze opgave is ook beschikbaar op de website www.myminf.be - bij de aangifte te voegen en aan te kruisen in het vak "Diverse bescheiden en opgaven", van de aangifte*).

Terugbetaalbare voorheffingen

Te vermelden:

op regel 1840: het totale bedrag van de verrekenbare en terugbetaalbare voorheffingen (totaal van de op regels 1841 tot 1846 en 2847 tot 2849 ingeschreven bedragen);

op regel 1841: de verrekenbare werkelijke en fictieve roerende voorheffing, behalve die bedoeld op Belgische definitief belaste liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen, in verband met de tijdens het belastbare tijdperk verkregen dividenden en vrijgestelde roerende inkomsten uit aandelen van Belgische oorsprong als bedoeld in het vak "Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten" (zie inzonderheid de art. 281 en 282, WIB 92);

op regel 1842: de verrekenbare roerende voorheffing met betrekking tot de tijdens het belastbare tijdperk verkregen uitkeringen als bedoeld in het vak "Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten" die worden aangemerkt als dividenden in art. 186, 187 en 209, WIB 92, in geval van gehele of gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen van een vennootschap of van verkrijging van eigen aandelen door een vennootschap (zie inzonderheid de art. 281 en 282, WIB 92);

op regel 1843: de verrekenbare roerende voorheffing, behalve die bedoeld op de buitenlandse definitief belaste liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen, met betrekking tot de in het belastbare tijdperk geïnde of verkregen dividenden van buitenlandse oorsprong als bedoeld in het vak "Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten" (zie inzonderheid de art. 281 en 282, WIB 92);

op regel 1844: de verrekenbare roerende voorheffing met betrekking tot de tijdens het belastbare tijdperk verkregen, niet op regel 1842 hierboven bedoelde uitkeringen die worden aangemerkt als dividenden in de art. 186, 187 en 209, WIB 92, in geval van gehele of gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen van een vennootschap of van verkrijging van eigen aandelen door een vennootschap;

op regel 1845: de verrekenbare werkelijke roerende voorheffing in verband met de tijdens het belastbare tijdperk verkregen dividenden niet bedoeld op de regels 1841 tot 1844 hierboven;

op regel 1846: de verrekenbare roerende voorheffing in verband met de tijdens het belastbare tijdperk verkregen inkomsten, niet bedoeld op de regels 1831 en 1841 tot 1845 hierboven (zie inzonderheid de art. 279 tot 282, WIB 92);

op regel 2847: de verrekenbare bedrijfsvoorheffing die overeenkomstig art. 87, 8°, KB/WIB 92, werd ingehouden op meerwaarden die zijn verwezenlijkt ter gelegenheid van een overdracht onder bezwarende titel van in België gelegen onroerende goederen of op sommige zakelijke rechten met betrekking tot zulke goederen;

op regel 2848: de verrekenbare bedrijfsvoorheffing die overeenkomstig art. 87, 7°, KB/WIB 92, werd ingehouden op inkomsten als vennoot van een burgerlijke vennootschap of een vereniging zonder rechtspersoonlijkheid als bedoeld in art. 229, § 3, WIB 92;

op regel 2849: de verrekenbare bedrijfsvoorheffing die overeenkomstig art. 87, 5°, f), KB/WIB 92, werd ingehouden op in art. 228, § 3, WIB 92, vermelde inkomsten, wanneer de buitenlandse vennootschap heeft geopteerd voor de aangifte ervan (zie vak "Optionele aangifte").

Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling dat voor het huidige belastbaar tijdperk terugbetaalbaar is

Op regel 1850 moet het gedeelte van het voor het aj. 2010 aangegeven verrekenbare en terugbetaalbare belastingkrediet worden vermeld dat niet kon worden verrekend met de belasting van niet-inwoners die betrekking heeft op de aj. 2010 tot 2014 en aldus terugbetaalbaar is.

VAK - GROOTTE VAN DE VENNOOTSCHAP IN DE ZIN VAN HET WETBOEK VAN VENNOOTSCHAPPEN

Dit vak heeft als doel te bepalen of de buitenlandse vennootschap al dan niet als een kleine vennootschap moet worden beschouwd in de zin van art. 15, W.Venn.

Op regel 2871 "JA" vermelden indien de vennootschap is verbonden met één of meerdere andere vennootschappen in de zin van art. 11, W.Venn., zoals vermeld in art. 15, § 5, van hetzelfde wetboek. Indien dit niet het geval is, moet op de regel 2871 **niets** vermeld worden.

De gegevens op de regels 1872 tot 1874 op niet-geconsolideerde basis vermelden tenzij op de regel 2871 "JA" is vermeld, dan moeten die gegevens op geconsolideerde basis worden vermeld.

Op regel 1872 het jaargemiddelde van het personeelsbestand vermelden.

Het gemiddelde aantal werknemers is het gemiddelde van het per einde van elke maand van het boekjaar in het krachtens het koninklijk besluit nr. 5 van 23 oktober 1978 betreffende het bijhouden van sociale documenten gehouden personeelsregister ingeschreven aantal werknemers uitgedrukt in voltijdse equivalenten.

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).

Op regel 1873 het bedrag van de jaaromzet, exclusief btw, van het belastbaar tijdperk vermelden.

Wanneer de opbrengsten voor meer dan de helft bestaan uit opbrengsten die niet beantwoorden aan de omschrijving van de post "omzet", dan wordt onder omzet verstaan: het totaal van de opbrengsten met uitsluiting van de uitzonderlijke opbrengsten.

Op regel 1874 het balanstotaal vermelden.

Dit is de totale boekwaarde van de activa zoals ze blijkt uit het balansschema dat vastgesteld is bij koninklijk besluit.

Op de regels 2875 en 2876 "JA" vermelden indien de buitenlandse vennootschap beantwoordt aan de criteria van "kleine vennootschap" volgens het W.Venn. voor de belastbare tijdperken die respectievelijk verbonden zijn aan aj. 2013 en 2012.

RECHTSPERSONEN DIE GEEN ONDERNEMING EXPLOITEREN OF ZICH NIET MET VERRICHTINGEN VAN WINSTGEVENDE AARD BEZIGHOUDEN

VAK - ONROERENDE 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 netto-bedrag 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-geïndexeerde kadastraal inkomen gerevaloriseerd met een door de Koning bepaalde coëfficiënt (4,19 voor het aj. 2014);
- 10 % van het brutobedrag voor de ongebouwde onroerende goederen.

In voorkomend geval moeten, voor ieder verhuurd onroerend goed of verkregen recht, in een bij de aangifte te voegen bijlage, afzonderlijke berekeningen worden verstrekt waarvan de samenvatting in dit vak moet worden opgenomen. Om het totale belastbare bedrag vast te stellen mag enkel rekening worden gehouden met de positieve bedragen.

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.

VAK - PENSIOENEN, KAPITALEN, WERKGEVERSBIJDAGEN EN -PREMIËS

Zie toelichting bij het deel "*Buitenlandse vennootschappen, verenigingen, instellingen of lichamen die een onderneming exploiteren of zich niet met verrichtingen van winstgevende aard bezighouden*", vak "Verworpen uitgaven", rubriek "Niet-aftekbare pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies".

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

Bedoeld is 17 % van het bedrag van het voordeel van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een voertuig (art. 234, eerste lid, 6°, WIB 92).

VAK - NIET-VERANTWOORDE KOSTEN OF VOORDELEN VAN ALLE AARD EN FINANCIËLE VOORDELEN 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 art. 31, tweede lid, 2° en 32, tweede lid, 2°, WIB 92, voor zover zij niet worden verantwoord door individuele fiches en samenvattende opgaven. Met betrekking tot die 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 BELGIË BELASTBARE BEROEPSINKOMSTEN ZIJN

a) Totaal betaald of toegekend bedrag: (A).....
b) Verantwoord bedrag: (B) -.....
c) Belastbaar bedrag (verschil A – B): (C).....

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: (D).....

b) Ingehouden sociale bijdragen: (E) -.....

c) Verschil (D – E): (F).....

d) Verantwoord bedrag: (G) -.....

e) Belastbaar bedrag (verschil F – G): (H).....

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

a) Totaal bedrag: (I).....

b) Verantwoord bedrag: (J) -.....

c) Belastbaar bedrag (verschil I – J): (K).....

D. TOTAAL NIET-VERANTWOORD BEDRAG (C + H + K): (L).....

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

VAK - AFZONDERLIJKE AANSLAG OP DE VOORZIENINGEN GEVORMD IN UITVOERING VAN AANVULLENDE INDIVIDUELE PENSIOENTOEZEGGINGEN

Bedoeld is de in art. 66, vierde lid, van de programwawet van 22.6.2012 vermelde gespreide, afzonderlijke aanslag die wordt gevestigd op de voorzieningen gevormd in uitvoering van de aanvullende individuele pensioentoezeggingen ten voordele van de werknemers en bedrijfsleiders als bedoeld in art. 30, WIB 92.

Enkel indien de belastingplichtige in de aangifte over het aj. 2013 heeft gekozen voor de spreiding van de voormelde afzonderlijke aanslag en hij bovendien niet uitgesloten werd van die keuzemogelijkheid in het geval bedoeld in art. 365, WIB 92 of na een overbrenging van de zetel of enige andere verrichting, moet op regel 5533 het totaal bedrag van die voorzieningen bestaand op het eind van het laatste boekjaar met afsluitdatum vóór 1.1.2012 worden vermeld.

Enkel indien de belastingplichtige, die de in het vorige lid vermelde voorwaarden vervult, in het geval bedoeld in art. 365, WIB 92 of na een overbrenging van de zetel of enige andere verrichting, voor het volgende belastbare tijdperk niet meer als zodanig zal onderworpen worden aan de belasting van niet-inwoners, op de regel 5535 "JA" vermelden.

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 l), 2° en l), 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 stedenbouw: (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.

Tenslotte moeten op regel 2113 de aanslagen worden vermeld die door de ontvanger van de registratie werden gevestigd op de in deze rubriek aan te geven meerwaarden.

Meerwaarden op gebouwde onroerende goederen of op sommige zakelijke rechten met betrekking tot zulke goederen

Hier moeten de meerwaarden (of de geleden 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 de geleden 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 de vervreemding: (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 overgang (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 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) overdrachtsprijs 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 %.

Tenslotte moeten op regel 2131 de aanslagen worden vermeld die door de ontvanger van de registratie werden gevestigd op de in deze rubriek aan te geven meerwaarden.