DEEL 2C : VENNOOTSCHAPSBELASTING

1. TOEPASSINGSGEBIED

Art 179 WIB

Art 2 5° WIB

3 voorwaarden

* Rechtspersoon
	+ Naar Belgisch recht of naar buitenlands recht
	+ Niet : een vennootschap opgericht zonder rechtspersoonlijkheid
* Statutaire zetel, voornaamste inrichting, zetel van beheer of bestuur in België
	+ Alternatieve criteria
		- Anti-misbruikbepaling tegen keuze van statutaire zetel in belastingparadijs
	+ Statutaire zetel
		- Weerlegbaar vermoeden dat de vennootschap vanuit zijn statutaire zetel geleid wordt
	+ Voornaamste inrichting en zetel van beheer/ bestuur
		- Synoniem : plaats van waaruit de vennootschap effectief wordt geleid
		- Geheel van feitelijke omstandigheden wijzend op voornaamste beslissingscentrum
		- Regel : plaats waar RVB samenkomt, debatteert en beslissingen neemt
			* Fiscus kijkt naar werkelijkheid
	+ Dus
		- Naar buitenlands recht opgerichte rechtspersoon kan binnelandse vennootschap zijn als ze effectief vanuit België wordt geleid
		- Een naar Belgisch recht opgerichte vennootschap kan een buitenlandse vennootschap zijn als ze effectief buiten België wordt geleid
* Exploitatie of verrichtingen van winstgevende aard
	+ Art 24 WIB

Uitgesloten rechtspersonen

* Art 180 WIB
* VZW
	+ Onderscheid
		- Zuivere VZW
			* Geen exploitatie / winstgevende bezigheid
			* Geen vennootschapswelasting
			* Wel rechtspersonenbelasting
		- Onechte VZW
			* In strijd met statuten exploitatie of winstgevende bezigheid
			* Wel vennootschapsbelasting
		- Gemende VZW
			* Geen winstbejag , maar toch exploitatie of winstgevende bezigheid om statutair doel te realiseren
	+ Principiële onderwerking van VZW’s met exploitatie of winstgevende bezigheid
		- Maar eliminatie uit vennootschapsbelasting mogelijk op grond van wet
	+ Eerste eliminatie in functie van aard vereniging
		- Art 181 WIB
		- Beroepsverenigingen, sociale werkgeverssecretariatien, sociale verzekeringskassen, onderwijs, bejaardenzorg, ziekenzorg, ...
		- Private stichtingen, administratiekantoren voor certificering aandelen in vennootschappen met onmiddellijke doorstortverplichting dividend
	+ Tweede eliminatie in functie van aard verrichting
		- Art 182 WIB
		- Niet als verrichting van winstgevende aard aangemerkt
			* Alleenstaande of uitzonderlijke verrichtingen
				+ Vb jaarlijks mosselfeest van de school
			* Bijkomstige verichtingen
				+ Ondergeschikt aan het culturele, filantropische, religieuze hoofddoel of niet volgens normale nijverheids- of handelsmethoden worden uitgevoerd
				+ Bijkomstigheid getoetst via inzet van middelen en mensen in 2 categorieën activiteiten
				+ Nijverheids- en handelsmethoden niet via de courante marktmethoden
			* Als uitzondering speelt gaat de VZW uit de vennootschapsbelasting voor alles, zoniet blijft hij er in voor alles
* Bijzondere gevallen
	+ BEVEK en BEVAK
		- Collectieve beleggingsvennootschappen
			* Vennootschappen naar Belgisch recht in vorm van NV of CVA
			* Gevolg : rechtspersoonlijkheid
			* Dus aan vennootschapsbelasting onderworpen
				+ Maar belastbare basis is 0
				+ Art 185bis WIB
	+ Pensioenfondsen
		- Vroeger waren het VZW’s => onderworpen aan rechtspersonenbelasting
		- Nu zijn het OFP’s
			* Organismen voor Financiering van Pensioenen
		- OFP’s hebben rechtspersoonlijkheid
		- Wetgever gaat er vanuit dat ze winstgevende verrichtingen uitvoeren
		- Dus onderworpen aan vennootschapsbelasting
			* Maar belastbare basis = 0
			* Art 185bis WIB
1. BELASTBARE GRONDSLAG
2. Algemene beginselen
* Art 183 WIB
	+ Steeds uitgaan van de personenbelastingregels over exploitatiewinst
* Art 49 – 66 WIB
	+ Zelfde geldt voor aftrekbaarheid kosten
1. Gevolgen
* Winstbepaling op vorderingsbasis
* Alle inkomen is bedrijfswinst dus
	+ Conversie van (on)roerend inkomen in winst
	+ Geen aangifte KI van gebouw voor eigen gebruik
		- Deel van winst/uitgespaarde huur
* Niet alle kosten zijn automatisch aftrekbaar
	+ Art 49 – 66 WIB blijven gelden
	+ Worden gecorrigeerd door Art 195 – 198bis WIB
1. FISCALE AANPASSINGEN IN +/-
* Inleiding van de bewerkingen
1. Uitgangspunt
* Boekhoudkundig resultaat van het boekjaar als bestemd door AV
	+ Mogelijkheden : uitkeren winst (dividend) of reserve of combinatie van beide
* Met correctie
	+ Omdat sommige boekhoudkundige kosten fiscaal niet aftrekbaar zijn
		- Verworpen uitgaven
	+ Of omdat sommige inkomsten of reservers niet belastbaar zijn
1. Toepassing van 8 bewerkingen
* Bepalen fiscaal resultaat
	+ (Boekhoudkundige winst + verworpen uitgaven – vrijgestelde inkomsten)
* Vrijstellen buitenlandse inkomsten
* Aftrek van giften
* DBI aftrek
* Aftrek octrooi inkomsten
* Notionele interestaftrek
* Aftrek overdraagbare verliezen
* Investeringaftrek
* Geeft belastbare fiscale netto-winst
1. Inleiding : vaststelling winst / verlies

Correctie voor intra-groepswinst-verschuivingen binnen België en naar buitenland

* Art 26 WIB
* Art 185 §2 WIB
* Wettelijke middelen voor fiscus om gederfde winst (onder vorm van winstverzaking of overdreven kosten) van de vennootschap te corrigeren

Belgisch wettelijk begrip ‘abnormale of goedgunstige voordelen

* In internationale fiscale jargon
	+ Het niet-respecteren van “arm’s length principe”
	+ Dwz handels- of financiële voorwaarden die afwijken van wat op de markt onder vrije mededingen tussen onafhankelijke partijen courant is

Winstverschuiving binnen vennootschappengroep

* 1ste methode : verzaken aan winst



* 2e methode : overdreven kosten



* Belgische context
	+ Winstcorrectiemechanisme van Art 26 meestal niet van toepassing
		- Tegenbewijs : tenzij voordelen in aanmerking komen voor bepalen belasting verkrijger
			* Als genieter voordeel een in België gevestigde onderneming is, altijd belast op winst in personenbelasting / vennootschapsbelasting
		- Maar recente uitzondering : methode 2 (overdreven kostenaftrek)
			* ‘onverminderd toepassing van Art 49’ : wetgever zoekt economische dubbele belastingen
* In internationale context
	+ Tegenbewijs mag niet geleverd worden als
		- Genieter een gelieerde buitenlandse vennootschap is
		- Genieter in belastingparadijs is gevestigd
	+ Gevolg : winstcorrectie door Belgische fiscus
		- Internationale economische dubbele belasting

Aftrekbare en niet-aftrekbare kosten : verworpen uitgaven

* Art 49 WIB
	+ Speelt ook in vennootschapsbelasting
	+ Doch : elke kost is noodzakelijkerwijze een beroepskost
	+ Weliswaar : aftrekbaarheid vereist dat ze leidt tot het verkrijgen of behouden van belastbare inkomen
* Aftrekregels uit personenbelasting spelen in vennootschapsbelasting zowel in positieve als in negatieve zin
* Altijd aftrek reële kosten
	+ Art 52 – 66 WIB
	+ Geen kostenforfait
* Belangrijke regels voor vennootschappen
	+ Art 18, 4° WIB
		- Onderkapitalisatie van vennootschappen
	+ Art 54 WIB
		- Maatregel tegen betaling van fictieve of overdreven kosten aan inwoners van belastingparadijzen
	+ Art 198 1° WIB
		- Vennootschapsbelasting zelf is niet aftrekbaar
		- Uizondering : Art 198 3° WIB
	+ Art 198 5° WIB
		- Eigenlijke gewestelijke belastingen en retributies
		- Niet aftrekbaar
	+ Art 198 10° WIB
		- Niet-aangegeven betalingen aan belastingsparadijzen
		- Art 307 WIB
	+ Art 198 11° WIB
		- Onderkapitalisatie vennootschap door hoge leningen verstrekt door verbonden vennootschappen of inwoners van belastingparadijzen
1. 1ste BEWERKING : BEPALING VAN FISCAAL RESULTAAT
2. Vrijgestelde inkomsten : meerwaarden
* Personenbelasting regels gelden in vennootschapsbelasting
	+ Uitgedrukte niet gerealiseerde meerwaarden op activa niet belastbaar
	+ Gerealiseerde meerwaarden op activa die meer dan 5 jaar in het vermogen van de vennootschap belegd waren zijn tijdelijk vrijgesteld op voorwaarde van wederbelegging van de volledige verkoopprijs binnen 3 jaar in nieuwe afschrijfbare (I)MVA
		- Meerwaarde wordt belast a rato van het afschrijvingsritme van het werderbeleggingactief
* Altijd 1 bijkomende voorwaarde
	+ Bedrag van vrijgestelde meerwaarde moet steeds op een onbeschikbare reserverekening worden geboekt
		- = onaantastbaarheidsvoorwaarde
	+ Vrijstelling meerwaarde krijgt alleen uitstel, geen afstel van belasting
		- Art 190 WIB
* Bijzondere regel in vennootschapsbelasting voor meerwaarde op aandelen
	+ Art 192 WIB
	+ Voorwaarden : dividenden die op de aandelen worden uitbetaald moeten kwalificeren voor DBI (definitief belaste inkomsen) regime
		- Kwalitatieve voorwaade : dividend op aandelen in binnen- en buitenlandse vennootschappen die aan vennootschapsbelasting zijn onderworpen en niet van het DBI regime zijn uitgesloten
		- Permanentievoorwaarde : aandelen gedurende ononderbroken periode van minstens 1 jaar in volle eigendom houden
		- Andere voorwaarden voor DBI regime gelden hier niet
	+ Geen vereiste onaantastbaarheid = definitieve vrijstelling
* Vrijstelling
	+ Alle voorwaarden voldaan : volledige vrijstelling
	+ Indien niet voldaan aan permanentievoorwaarden
		- Bijzonder tarief van 25%
		- + 3% crisisbelasting
		- Art 217 2° WIB
	+ 0,40% (+3% crisisbelasting) op meerwaarde op aandelen verwezenlijkt door grote vennootschappen
		- Art 217 3° WIB
		- Grote vennootschappen : Art 15 W.Venn
1. Vrijgestelde inkomsten : investeringsreserve
* Wie : kleine vennootschappen
* Wat
	+ 50% van aangroei van belaste reserve van BT vrijgesteld indien wederinvestering binnen 3 jaar in afschrijfbaar (I)MA die voor investeringaftrek in aanmerking komen
	+ Vrijstelling max 37500 euro
* Wanneer : 1ste bewerking
1. 2e BEWERKING : VRIJSTELLING BUITENLANDSE INKOMSTEN
* Om internationale dubbele belastingen te voorkomen
	+ Dubbelbelastingverdragen (DBV)
* Indien winst van Belgische vennootschap onder DBV in buitenland belast wordt, moet België deze winst vrijstellen
* Uitsluiting van dergerlijke winst uit (gecorrigeerd) boekhoudkundig resultaat = 2e bewerking
1. 3e AFTREK VAN GIFTEN
* Aan door WIB erkende instellingen
* Beperkt tot
	+ 5% netto-winst
	+ Absoluut max : 500.000 euro
	+ Art 200 WIB
1. 4e BEWERKING : AFTREK DEFINITIEF BELASTE INKOMSTEN (DBI)



1. Uitkerende vennootschap (Xco NV)
* Dividend
	+ = winst van vennootschap die aan aandeelhouders AH wordt uitgekeerd
	+ Uit winst boekjaar, uit overgedragen winst, uit belaste reserve, uit vrijgestelde reserve
	+ => onaantastbaarheidsvoorwaarde niet langer vervuld
* Dividend = component van winst
	+ Geen aftrekbare uitgave
		- Voorwaarde van Art 49 niet vervuld
		- Met vermindering belaste reserve = neutraal
		- Met vermindering vrijgestelde reserve = belastbaar
		- Uit winst van het jaar = belastbaar
* Onderscheid kapitaalvermindering
	+ Teruggave aan AH van werkingsmiddelen die hij aan de vennootschap ter beschikking heeft gesteld
	+ Onbelaste operatie zowel voor uitkerende vennootschap als voor AH
		- Op voorwaarde dat terugbetaling werkelijk gestort kapitaal
		- Op voorwaarde dat vermindering conform is met procedure
			* Art 18 2° WIB
		- Op voorwaarde dat vorige voorwaardes = werkelijke inbrengen in kapitaal door AH in cash/natura
			* Art 184 WIB
			* Art 2 §1 6° WIB
* Kapitaalverhoging door incorporatie belaste/vrijgestelde reserves
	+ Geen werkelijk gestort kapitaal want er is geen inbreng van AH
	+ Incorporatie winst vennootschap in kapitaal
* Op in kapitaal geïncorporeerde reserves rust altijd latente RV claim
	+ Geïncorporeerde vrijgestelde reservers hebben ook een latente vennootschapsbelasting-claim
* Gevolg
	+ Kapitaalvermindering aangerekend op reserves => dividenduitkering => RV
		- + eventueel vennootschapsbelasting
1. AH natuurlijk persoon (Mr. X)
* Dividend
	+ Belastbaar roerend inkomen
		- Art 18 WIB
	+ Bevrijdende RV aan 30%
		- In te houden door Xco NV
* Inhouding is bevrijdend voor AH
	+ Geen aangifteplicht meer
1. AH vennootschap (Zco NV)
* Toepassing regime DBI = 4e bewerking
* Alle opbrengst uit activiteit vennootschap => in principe belaste winst
	+ Ook ontvangen dividend
	+ Gevolg
		- Economische dubbele belasting
		- 2\* vennootschapsbelasting bij 2 verschillende belastingplichtigen
	+ Vermijden via 2 technieken
		- Vrijstellingsmethode : dividenden geen tweede maal bij AH belast
		- Belastingkrediet : dividenden worden opnieuw bij AH belast, maar AH mag van zijn vennootschapsbelasting aftrekken
	+ België kiest voor vrijstellingsmethode voor alle dividenden ontvangen door Belgische vennootschap
		- Europa laat keuze
* Welke dividenden?
	+ Gewone winstuitkeringen en inkoop- en liquidatieboni
		- Art 202 §1 WIB
* Voorwaarden
	+ Art 202 §2 WIB
	+ Minimumparticipatie
		- 10% deelneming in kapitaal
		- Of aanschaffingswaarde 2,5 miljoen euro
		- Geldt niet voor banken en verzekeraars
	+ Minimumbezitsduur
		- 1 jaar ononderbroeken volle eigendom bij uitkering dividend of erna
	+ Boekhoudkundige voorwaarde
		- Gelet op ratio alleen voor reeds aan vennootschapsbelasting belaste winst
		- Dochter is aan vennootschapsbelasting onderworpen
	+ Taxatievoorwaarde
		- Art 203 §1 WIB
		- Vennootschap niet onderworpen aan vennootschapsbelasting of gelijksoortige buitenlandse belasting
			* Subjectieve onderworpenheid volstaat
				+ Vennootschap is aan vennootschapsbelasting onderworpen
			* Geen objectieve onderworpenheid vereist
				+ Inkomen is effectief in vennootschapsbelasting belast
		- Gemeenrechtelijke vennootschapsbelasting aanzienlijk gunstiger dan in België
			* Nominaal of werkelijk tarief lager dan 15%
			* Niet voor EU-vennootschappen
		- Financieringsvennootschappen of beleggingsvennootschappen onderworpen aan regime afwijkend van gemeen recht
			* Financieringsvennootschap : dienstverrichtingen van financiële aard voor niet-groepsvennootschappen
		- Vennootschappen in landen die buitenlandse inkomsten aan apart voordelig systeem onderwerpen
1. DBI – regime : praktische werking
* Vrijstelling maar toch niet volledig
	+ Vrijstelling ten belope van 95% van ontvangen dividenden
		- Art 204 WIB
	+ 5% blijft ‘hangen’ om vennootschap toe te laten kosten af te trekken
	+ Interesten van leningen om aandelen aan te kopen zijn aftrekbaar
* Effectieve belastingdruk intra-groepdividenden
	+ 1,65% = (5% dividend \* 33% vennootschapsbelasting)
* Dochter moet RV inhouden maar moeder mag RV verrekenen met vennootschapsbelasting op dividend
	+ RV als echte voorheffing
* Oefening slide 60 - 64
1. 5e BEWERKING : AFTREK OCTROOI-INKOMSTEN/ INNOVATIE-INKOMSTEN
* Art 205/1 – 4 WIB
* Wat
	+ 85% van netto-inkomsten uit kwalificerende intellectuele eigendomsrechten

(IE-rechten)

* + Effectieve druk : 4,95% (= 33% \* 15% innovatieve inkomsten)
* Doel
	+ Incentive technologische innovatie, R&D
* Wie
	+ Alle vennootschappen
* Welke IE-rechten
	+ Octrooien en aanvullende beschermingscertificaten
	+ Kwekersrechten, geneesmiddelen en gewasbeschermingsmiddelen
	+ Van overheidswege toegekende data- of marktexclusiviteit
	+ Auteursrechtelijke beschermde computerprogramma’s voortgevloeid uit O&O projecten
* Kwalificerende inkomsten
	+ Licentievergoedingen
	+ Royalty’s in prijs van goederen of diensten
	+ Royalty’s voor producten of productieproces van gecommercialiseerde producten en diensten
	+ Inkomsten uit verkoop van IE-activa
	+ Schadevergoedingen na inbreuk op IE-recht
* Nettoberekening
	+ Aftrek = 85% \* netto IE-inkomsten \* Nexusbreuk
	+ Nexusbruek = uitgaven voor zelf uitgevoerde onderzoeks en ontwikkelingsactiviteiten / totaal O&O uitgaven
	+ Aftrek na mindering brengen van gedane O&O kosten
* Onbeperkt overdraagbaar naar volgende jaren
* Aftrek blijft gelden na fusie of splitsing van vennootschap
1. 6e BEWERKING : NOTIONELE INTERESTAFTREK (NIA)
* Doel
	+ Vervanging van coördinatiecentra
	+ Gelijkschakeling fiscale behandeling financiering vennootschappen met vreemd vs eigen vermogen
	+ Versterking eigen vermogen en solvabiliteit Belgische vennootschappen
	+ Belgische verankering
* Wat
	+ Een ‘fictieve’ aftrek op eigen vermogen (alsof het vreemd vermogen betrof)
	+ Art 205bis – novies WIB
* Wie
	+ Alle Belgische vennootschappen tenzij winst niet volgens normale regels wordt berekend
		- Vb BEVEK en BEVAK
		- Geen staatssteun
	+ Geen combinatie met vrije investeringsreserve mogelijk
* Hoeveel
	+ Aftrek gelijk aan 1,1301% van eigen vermogen balans vorig boekjaar
		- Kleine vennootschappen : 1,631%
* Berekeningsbasis
	+ Eigen vermogen = kapitaal + uitgiftepremies + reserves + overdragen winst/verlies + herwaarderingsmeerwaarden en kapitaalsubsidies
* Correcties op eigen vermogen
	+ Eigen aandelen en FVA die uit aandelen bestaan
		- Geen aftrek in cascade
	+ MVA die aanleiding geven tot onredelijke beroepsuitgaven
	+ OG door vennootschap als bedrijfsleider verhuurd
	+ Bestanddelen die als belegging worden gehouden
		- 2 cumulatieve voorwaarden
			* Actief dat geen periodieke opbrengsten opbrengt
			* In specifieke omstandigheden passief bezit ‘van dicht noch verre van ver zijn toegewezen aan bedrijf dat door vennootschap effectief wordt uitgebaat’
		- Fiscus
			* Ook niet kapitalisatieBEVEKs door een verzekeringsmaatschappij
	+ Activa in buitenland waarvan winst in buitenland wordt belast
		- Zie 2e bewerking
	+ Herwaarderingsmeerwaarden
	+ Kapitaalsubsidies
* Voorwaarden NIA
	+ Geen voorwaarden
* Overdraagbaar naar volgend tijdperk bij onvoldoende winst
	+ Vroeger : ja
	+ Nu : nee => enkel aanrekening op winst van huidig belastbaar tijdperk

Misbruik NIA?

* Internationale groep zet Belgische financieringsmaatschappij op met zeer hoog maatschappelijk kapitaal
* Belgische moedervennootschap (gemengde holding) leent extern om kapitaal van haar Belgische operationele dochter te verhogen
* Belgische moeder brengt volledig afgeschreven maar nog waardevol machinepark in kapitaal nieuwe dochter
	+ Vervolgens : lease back
1. 7e BEWERKING : AFTREK OVERDRAAGBARE VERLIEZEN
* Verlies vorig boekjaren onbeperkt overdraagbaar in tijd
1. 8ste BEWERKING : INVESTERINGSAFTREK
* Art 68 – 77 WIB
* Art 201 WIB
* Supplementaire (fiscale) afschrijving op nieuwe investeringen in afschrijfbare MVA en IVA
	+ % aanschaffingswaarde
* Beperkt belang
	+ Als budgettaire compensatie voor NIA werd IA op 0 gezet
* Eenmalige IA
	+ Jaar van investering
	+ 13,5%
		- Investeringen in octrooien, O&O, energiebesparing en digitale VA
	+ 20,5%
		- Investeringen in beveiliging door KMO’s
	+ 8%
		- Van aanschaffingswaarde nieuw MVA of IVA door KMO’s
* Gespreide IA
	+ Alleen voor vennootschappen met < 20 personeel
		- Het is een optie, het moet niet
	+ IA gespreid over afschrijvingsduur van actief
	+ 20,5%
		- O&O en investeringen in VA in productiemiddelen van hoogtechnologische producten
		- Art 70 WIB
* Bij onvoldoende winst
	+ IA overdraagbaar , maar beperkt
1. GEVAAR VAN MISBRUIK VAN DE AFTREKKEN

Voor 3e tem 8ste bewerking

* Winstverschuiving naar vennootschap met de aftrek
* Wetgevende reactie
	+ Art 207 WIB
		- Geen aftrek van abnormaal en goedgunstig voordeel dat vennootschap heeft verkregen
	+ Abnormaal gunstig voordeel
		- Winstverschuiving onder niet-marktconforme verrichtingen
		- Art 79 en 26 WIB

Misbruik handel verliesvennootschappen

* Geen aftrek overgedragen verliezen bij controlewijziging
* Tenzij bij rechtmatige financiële en economische behoeften overnemer
1. VENNOOTSCHAPPEN IN VEREFFENING
* Art 208 en 209 WIB
* Blijven aan gewone regime onderworpen
	+ Ongeacht of exploitatie wordt verdergezet of niet
	+ Alle voormelde regels blijven van toepassing
* Vereffenaar realiseert actief
	+ Veel realisatie meerwaarde
		- Geen wederbelegging dus Art 47 niet toepasselijk
	+ De getaxeerde meerwaarden zijn belaste reserves
* Na afbetaling schulden
	+ Verdeling netto-actief onder AH
* Alles wat aan AH wordt uitgedeeld bovenop werkelijk gestort kapitaal = dividend
	+ RV wordt ingehouden door vereffenaar
		- 30%
	+ Moeder/dochter uitkering : recht op vrijstelling
* Wettelijke volorde aanrekening op
	+ 1 : werkelijk gestort kapitaal
	+ 2 : belaste reserves
	+ 3 : vrijgestelde reserve
* Oefening slide 81 - 82
1. GEWOON AANSLAGSTELSEL
* Basistarief : 33%
* Bijzondere aanvullende crisisbijdrage : 3%
* Effectief tarief vennootschapsbelasting : 33,99%
* Verlaagd progressief tarief voor KMO’s
	+ 24,25% voor 0-25.000 euro
	+ 31% voor 25.001 – 90.000 euro
	+ 34,5% voor 90.001 – 322.500 euro
* Definitie KMO
	+ Art 215 2° WIB
	+ 5 criteria
		- Geen holding
			* Geen aandelenbezit dat meer is dan 50% van fiscaal EV
			* Aandelen die 75% of meer in kapitaal dochter vertegenwoordigen moeten niet worden meegeteld
		- Familievennootschap
			* Meer dan 50% van aandelen van vennootschap in handen van natuurlijke personen
		- Dividenduitkering is niet hoger dan 13% gestort kapitaal
		- Voldoende wedde uitgekeerd aan bedrijfsleider
			* 36.000 euro
		- Geen beleggingsvennootschap zijn
* Vergelijk tarief personenbelasting (25 tot 45%) met vennootschapsbelasting (24,25%)
	+ Vlucht naar vennootschap
* Voorafbetaling
	+ Vennootschapsbelasting is vooraf te betalen tijdens lopend boekjaar
* Verrekening voorheffingen
	+ OV :
		- Verschuldigd als eigenaar OG
		- Niet verrekenbaar want gewestbelasting
	+ BV :
		- Niet van toepassing op vennootschap
1. BIJZONDER AANSLAGSTELSELS : GEHEIME COMMISSIELONEN
* Afzonderlijke aanslag op geheime commissies
	+ Art 219 WIB
	+ Tarief
		- Drastisch verminderd
		- Natuurlijke personen : 103% (= 100% + 3% crisisbelasting)
		- Rechtspersonen : 51,5% (= 50% + 3% ACB)
		- Verdoken meerwinsten : 103%
			* Tenzij opname in boekhouding : 51,5%
	+ Welke bedragen
		- Op niet door fiches verantwoorde kosten en voordelen
			* Art 57 WIB
				+ Uitwisselingen inlichtingen betalen en taxatiedienst genieter
			* Uitzondering 1 : Art 219 7° WIB
				+ Bewijs dat genieter voordeel tijdig heeft aangegeven in Belgische of buitenlandse aangifte
			* Uitzondering 2 : Art 219 7° WIB
				+ Bij ondubbelzinnige identificatie van verkrijger binnen 2 jaar en 6 maanden vanaf 1 januari van AJ
		- Op verdoken meerwinsten die niet in vermogensbestanddelen terug te vinden zijn
			* Meerwinsten die niet het gevolg zijn van verwerping van beroepskosten
			* Cassatierechtspraak buiten spel
	+ Aftrekbaar?
		- Niet verantwoorde kosten die onderworpen zijn aan bijzondere aanslag : aftrekbaar
			* Art 197 1° WIB
			* Met toepassing van Art 49 WIB
		- Niet verantwoorde kosten die niet onderworpen zijn aan bijzondere aanslag : 2 uitzonderingen zijn aftrekbaar
			* Art 197 2° WIB
		- Aanslag zelf : aftrekbaar
			* Art 198 §1 1° WIB
			* Is uitzondering op regel dat vennootschapsbelasting niet aftrekbaar is
1. FAIRNESS TAX

Art 219ter WIB

* Toepassingsgebied
	+ Alle Belgische vennootschappen
	+ Uitzondering : KMO’s
* Tarief
	+ 5,15%
		- = 5% + 3% aanvullende crisisbijdrage
* Berekeningsbasis
	+ Dividenden in de zin van Art 18 §1 1° - 2°bis WIB
	+ (A-B-C)\*D%
		- A = uitgekeerde bruto dividenden
		- B = fiscaal resultaat onderworpen aan vennootschapsbelasting
		- C = dividenden uit voorheen belaste reserves
		- D = verhouding daadwerkelijk belaste winst
* Geeft aanleiding tot minimale belastbare basis