

<b>INHOUD</b>	<b>Blz.</b>
<b>INLEIDING</b>	<b>15</b>
<b>HOOFDSTUK I. DE ONDERNEMINGSVRIENDELIJKE MAATREGELEN</b>	<b>20</b>
<b>AFDELING 1. De tariefverlaging</b>	<b>20</b>
<b>§ 1. Algemeen tarief en bijzondere tarieven</b>	<b>20</b>
Algemeen tarief	20
Bijzondere tarieven	21
Antimisbruikbepaling voor sommige recuperatiewinsten	23
<b>§ 2. Kleine vennootschappen</b>	<b>28</b>
Principe	28
Uitsluitingen	29
<b>§ 3. Aanvullende crisisbijdrage</b>	<b>32</b>
<b>AFDELING 2. Volledige DBI-aftrek</b>	<b>33</b>
<b>§ 1. Vennootschapsbelasting</b>	<b>33</b>
<b>§ 2. Invloed inzake roerende voorheffing</b>	<b>34</b>
<b>AFDELING 3. De groepsbijdrageregeling</b>	<b>36</b>
<b>§ 1. Principe</b>	<b>39</b>
1. Aftrek bij de winstgevende vennootschap	39
2. Opname in de grondslag van het verlieslatende groepslid	40
3. Recapture	41
<b>§ 2. Toepassingsgebied</b>	<b>42</b>
1. Groep	42
Duurzaam groepsverband	42
Deelnemingen van 90 procent	45
Richtingen van de verliesverrekening	47
2. Territoriaal toepassingsgebied	47
EER	49
Belgische inrichting	49
3. Geen vereiste meer van identieke belastbare tijdperken	50
4. Uitsluitingen	51
	7

<b>§ 3. De groepsbijdrageovereenkomst</b>	<b>54</b>
1. Partijen	54
2. Belastbare tijdperken die verbonden zijn aan hetzelfde aanslagjaar	55
3. Bedrag van de groepsbijdrage	56
4. Verbintenissen	57
Fiscale verbintenis van de verlieslatende groepsvennootschap	58
Privaatrechtelijke verbintenis van de belastingplichtige	59
<b>§ 4. Eindverlies van een EER-groepsvennootschap</b>	<b>61</b>
<b>§ 5. Formaliteiten</b>	<b>64</b>
<b>§ 6. Het fiscale lot van de vergoeding</b>	<b>64</b>
1. Vrijstelling van de vergoeding bij de verkrijger	65
2. Niet-afrekbaarheid van de vergoeding bij de betaler	65
<b>§ 7. Inwerkingtreding</b>	<b>66</b>
<b>AFDELING 4. Investeringsaftrek</b>	<b>66</b>
<b>§ 1. Tijdelijke verhoging van het basispercentage</b>	<b>66</b>
<b>§ 2. Gespreide investeringsaftrek</b>	<b>67</b>
<b>HOOFDSTUK II. DE COMPENSERENDE MAATREGELEN</b>	<b>70</b>
<b>AFDELING 1. Algemene compenserende maatregelen</b>	<b>70</b>
<b>§ 1. De kapitaalvermindering</b>	<b>70</b>
1. De pro-rataregel	72
Pro-rataregel	73
Tijdstip van inaanmerkingneming van de reserves	76
2. Aanrekeningsregels	77
3. Uitgesloten reserves voor de bepaling van de pro rata	78
4. Mogelijkheid tot vrijwillige toepassing	80
5. Cijfervoorbeelden	82
6. Verdere gevolgen in de vennootschapsbelasting : aanpassing van het begrip gestort kapitaal en gelijkgestelde bedragen	85
7. Verdere gevolgen in de roerende voorheffing	86
8. Inwerkingtreding	88
9. Ongelijkheid onder aandeelhouders	88

<b>§ 2. Herkwalificatie van interesten in dividenden</b>	<b>89</b>
<b>§ 3. Markttrente</b>	<b>91</b>
<b>§ 4. Niet-aftrekbare geldboeten</b>	<b>95</b>
<b>AFDELING 2. Compenserende maatregelen in de vennootschapsbelasting</b>	<b>98</b>
<b>Onderafdeling 1. Maatregelen op het vlak van de opbrengsten</b>	<b>99</b>
<b>§ 1. Exitheffing</b>	<b>99</b>
1. Exitheffing op overbrenging van een binnenlandse vennootschap naar haar buitenlandse inrichting	101
Principe	101
Gespreide betaling	102
2. De step-upregeling	103
a. Bestaande regeling en haar tekortkomingen	105
b. Oplossing van de Hervormingswet	107
b.1. Principe	108
Wel buitenlandse exitheffing	108
Geen buitenlandse exitheffing	108
Uitsluiting van zetelverplaatsing van niet-belastbare vennootschap of uit belastingparadijs	109
b.2. Waardebepaling	110
Vaststelling door Staat met inlichtingenuitwisseling	110
Vaststelling door Staat zonder inlichtingenuitwisseling	111
3. Inwerkingtreding	112
<b>§ 2. Controlled foreign corporations</b>	<b>113</b>
1. Principe	116
a. Kunstmatige constructies	117
b. In de Belgische winst op te nemen CFC-winst	119
b.1. Buitenlandse vennootschap	119
Niet-uitkering in belastbaar tijdperk	122
b.2. Buitenlandse inrichting	123
2. Omschrijving van de CFC	123
a. Vennootschappen en inrichtingen	123
b. Omschrijving van de buitenlandse vennootschap	128
Deelnemingsvoorwaarde	128
Lagetaxatievoorwaarde	129
c. Omschrijving van de buitenlandse inrichting	130
Lagetaxatievoorwaarde	130

3. Geen verrekening van de buitenlandse belasting	130
4. Geen de-minimisregeling	131
5. Aanvullende DBI-afrek	132
6. Inwerkingtreding	135
7. Verenigbaarheid met dubbelbelastingverdragen	135
CFC-wetgeving die de rechtspersoonlijkheid geheel of grotendeels negeert	135
CFC-wetgeving met transactionele benadering	138
Interactie tussen de dubbelbelastingverdragen en de Antimisbruikrichtlijn	140
8. Verenigbaarheid met primair Europees unierecht	140
9. Meldingsplicht	142
<b>§ 3. Deelnemingsvrijstelling</b>	<b>143</b>
1. Algemene regel	144
Participatievoorwaarde	145
Invloed op aandelenruil ( <i>fusion à l'anglaise</i> )	147
2. Afwijkende regel voor verzekerings- en herverzekerings-ondernemingen	150
3. Inwerkingtreding	151
<b>Onderafdeling 2. Maatregelen tegen hybride mismatches</b>	<b>152</b>
<b>§ 1. Omschrijvingen</b>	<b>153</b>
1. Hybride mismatch	153
a. Eerste voorwaarde : geassocieerde ondernemingen	156
b. Tweede voorwaarde : handelen in het kader van een gestructureerde regeling	157
c. Zelfstandig geval : buitenlandse vaste inrichting van een binnenlandse vennootschap	158
d. Uitzondering	158
2. Hybride entiteit	159
3. Hybride overdracht	159
<b>§ 2. Belastbare opbrengsten uit hybride mismatches</b>	<b>159</b>
1. Buiten beschouwing blijvende vaste inrichting van een binnenlandse vennootschap	160
2. Betalingen aan binnenlandse transparante lichamen	161
3. Financiële instrumenten en hybride entiteiten	162
a. Financiële instrumenten	163
b. Hybride entiteiten	164

<b>§ 3. Niet-afrekbare kosten uit hybride mismatches</b>	<b>165</b>
1. Betaling aan buitenlandse belanghebbende zonder betrekking in de heffing of met dubbele aftrek	165
2. Zes bijzondere soorten hybride mismatches	166
a. Eerste soort : financieel instrument	166
b. Tweede soort : betaling aan omgekeerde hybride entiteit	168
c. Derde soort : hybride entiteit en verschillen in de toerekeningsregels aan vestigingen	169
d. Vierde soort : buiten beschouwing blijvende vaste inrichting van een buitenlandse entiteit	169
e. Vijfde soort : betaling door hybride entiteit	170
f. Zesde soort : veronderstelde betalingen tussen hoofdkantoor en vestigingen	171
3. Geïmporteerde hybride mismatches	172
4. Vennootschappen met dubbele vestigingsplaats	173
<b>§ 4. Hybride overdracht en FBB</b>	<b>174</b>
<b>§ 5. Inwerkingtreding</b>	<b>175</b>
<b>Onderafdeling 3. Maatregelen op het vlak van de kosten</b>	<b>175</b>
<b>§ 1. Kosten uit verrichtingen</b>	<b>176</b>
1. Interestafrekbepaling in functie van EBITDA	176
a. Principe	177
a.1. Financieringskostensurplus	178
Delegatie aan de Koning	178
Uitsluitingen	179
Uitsluiting van binnenlandse intragroepsinteressen	180
a.2. Grensbedrag	184
a.2.a. Omschrijving van EBITDA	184
a.2.b. Bepaling van de safe harbour op binnenlands groepsniveau	187
a.2.c. Bepaling van de EBITDA op binnenlands groepsniveau : enkel eliminatie van groepsinterne kosten en opbrengsten	189
b. Uitzonderingen	194
c. Overdracht van het niet-afreikbaar financieringskostensurplus in de tijd	198
c.1. Principe	198
c.2. Bijkomende beperking	200
c.3. Formaliteiten	201

d. Overdracht van het grensbedrag op binnenlands groepsniveau	201
d.1. Initiële regeling van de Hervormingswet van 25 december 2017	201
d.2. Definitieve regeling van de Wet van 30 juli 2018	203
d.2.a. Principe	203
d.2.b. De interestaftrekovereenkomst	205
d.2.b.1. Identificatie van de partijen	206
d.2.b.2. Bepaling over te dragen grensbedrag	206
d.2.b.3. Verbintenissen van de partijen	207
d.2.b.4. Mogelijkheid van vergoeding	207
Loutere mogelijkheid van vergoeding	207
Fiscaal lot van de vergoeding	209
d.3. Formaliteiten	209
e. Verband met de onderkapitalisatieregeling	209
f. Inwerkingtreding	211
g. Evaluatie	212
2. Vooruitbetaalde kosten	213
3. Verliezen van buitenlandse oorsprong uit verdragslanden	215
a. Buitenlandse verliezen van het lopende tijdperk uit verdragslanden	217
a.1. Verdragsvrijstelling van de buitenlandse winst	217
Uitzondering voor definitieve beroepsverliezen	218
a.2. Verdragsvermindering van de Belgische belasting op de buitenlandse winst	220
b. Buitenlandse verliezen van vorige tijdperken uit verdragslanden	221
b.1. Vorige buitenlandse verliezen uit verdragslanden van tijdperk aangevangen vóór 1 januari 2020	221
b.2. Vorige buitenlandse verliezen uit verdragslanden van tijdperk aangevangen vanaf 1 januari 2020	222
c. Inwerkingtreding	222
<b>§ 2. Kosten uit waardering</b>	<b>223</b>
1. Afschrijvingen	223
a. Eerste afschrijvingsannuïteit	223
b. Degressieve afschrijvingen	224
2. Bijkomende kosten	225
a. Kleine vennootschappen	226
b. Grote vennootschappen	226
c. Inwerkingtreding	226
3. Disconto op schulden	227
Boekhoudkundige regeling	227

Fiscaal probleem	228
Nieuwe fiscale regeling : verwerping als beroepskost	230
Inwerkingtreding	231
<b>§ 3. Voorzieningen voor risico's en kosten</b>	<b>231</b>
Gevallen van uitgesloten voorzieningen	232
Gevallen van voorzieningen die vrijstelbaar blijven	232
Invloed op het eenjarigheidsbeginsel ?	234
Inwerkingtreding	235
<b>Onderafdeling 4. Overige vrijstellingen en extracomptabele aftrekken</b>	<b>236</b>
<b>§ 1. Afschaffing van vrijstellingen</b>	<b>236</b>
1. Investeringsreserve	236
2. Economische vrijstellingen	237
<b>§ 2. Definitief belaste inkomsten</b>	<b>237</b>
1. Schrapping van aftrekbare inkomsten	238
2. DBI-overschotten bij herstructureringen	238
<b>§ 3. Aftrek voor risicokapitaal</b>	<b>242</b>
1. Bepaling van het in aanmerking te nemen risicokapitaal	244
a. Berekeningsformule	244
b. Jaarlijkse bedragen van het risicokapitaal	247
c. Geen invloed van veranderingen tijdens het belastbare tijdperk	250
d. Nieuw opgerichte vennootschap	250
e. Herstructureringen	251
2. Buitenlandse inrichtingen en onroerende goederen	252
3. Verband met de investeringsreserve	253
4. Inwerkingtreding	254
<b>Onderafdeling 5. Volgorde en beperking van de aftrekken in de vennootschapsbelasting</b>	<b>254</b>
<b>§ 1. Volgorde van de aftrekken</b>	<b>256</b>
1. Eerste groep	256
2. Tweede groep	258
3. Schematische voorstelling	260
<b>§ 2. Kwantitatieve beperking van de korf</b>	<b>260</b>
1. Beperking	261
2. Uitzondering : aanloopverliezen van kleine vennootschap	263

3. Uitbreiding : vervroegde aftrek voor innovatie-inkomsten via vrijgestelde reserve	263
4. Europeesrechtelijk probleem met overgedragen DBI-aftrekken	265
<b>§ 3. Bestaande kwalitatieve aftrekbeperkingen</b>	<b>268</b>
1. Algemene uitbreidingen	269
a. Supplement na controle	269
b. Groepsbijdrage	270
2. Wijziging van controle	271
<b>§ 4. Inwerkingtreding</b>	<b>272</b>
<b>Onderafdeling 6. Voorafbetalingen en verrekening van credits in de vennootschapsbelasting</b>	<b>273</b>
<b>§ 1. Voorafbetalingen</b>	<b>273</b>
<b>§ 2. Verrekening van credits</b>	<b>275</b>
<b>Onderafdeling 7. Bijzondere aanslagen</b>	<b>276</b>
<b>§ 1. De bijzondere aanslag op geheime commissielonen</b>	<b>276</b>
1. Opheffing 50 procent-tarief bij re-integratie van verdoken meerwinsten in de boekhouding	276
Inwerkingtreding	277
2. Afschaffing van de aftrekbaarheid als beroepskost van de bijzondere aanslag op geheime commissielonen	278
Inwerkingtreding	278
<b>§ 2. De bijzondere aanslag bij ontoereikende bezoldiging van een bedrijfsleider</b>	<b>278</b>
1. Principe	279
Afzonderlijke aanslag	280
Berekeningsbasis	280
Tarief : 5 procent	280
2. Uitzondering : nieuw opgerichte kleine vennootschappen	281
3. Verbonden vennootschappen	282
4. Aftrekbaarheid als beroepskost	284
5. Inwerkingtreding	284
<b>§ 3. Afschaffing van de fairness tax</b>	<b>284</b>