

INHOUD

INLEIDING	11
HOOFDSTUK I. HET TOEPASSINGSGEBIED VAN DE VENNOOTSCHAPS- BELASTING	12
§ 1. Rechtspersoonlijkheid of vergelijkbare rechtsvorm	14
§ 2. Exploitatie van onderneming of winstgevende bezigheid	22
§ 3. Fiscaal domicilie	26
HOOFDSTUK II. DE GRONDSLAG VAN DE VENNOOTSCHAPS- BELASTING	29
§ 1. Intrinsieke benadering van de belastbare grondslag	30
Afdeling 1. Het winstbegrip in het algemeen	33
1. De nettoactiefbenadering	33
2. De dynamische benadering	36
Afdeling 2. De brutowinst	37
1. Opbrengsten uit onroerende goederen	37
2. Opbrengsten uit roerende goederen en kapitalen	40
a. Te globaliseren roerende inkomsten	43
b. Aftrek voor innovatie-inkomsten	48
b.1. De gewone aftrek voor innovatie-inkomsten	51
b.2. De vervroegde aftrek voor innovatie-inkomsten via vrijgestelde reserve..	63
c. Definitief belaste inkomsten	65
d. Vrijgestelde roerende inkomsten	77
3. Eigenlijke beroepsopbrengsten	78
a. Opbrengsten uit verrichtingen	78
b. Opbrengsten uit waardering en waarderingsregels	101
c. Meerwaarden	113
Afdeling 3. De nettowinst	132
1. De beroepskosten	133
a. Kosten uit verrichtingen	146
b. Kosten uit waardering	170

2. De voorzieningen voor risico's en kosten en de waardeverminderingen voor dubieuze debiteuren	181
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	182
b. Waardeverminderingen voor dubieuze debiteuren	187
3. De beroepsverliezen	191
a. Internationale verliesverrekening	193
b. Verliezen na fusie en inbreng	196
c. Verliezen en abnormale of goedgunstige voordelen	205
d. Verliezen van lichamen zonder rechtspersoonlijkheid	208
e. Wijziging van controle	209
4. De groepsbijdrageregeling	210
a. Principe	212
b. Toepassingsgebied	214
c. De groepsbijdrageovereenkomst	220
d. Eindverlies van een EER-groepsvennootschap	223
Afdeling 4. Maatregelen tegen hybride mismatches	225
1. Omschrijvingen	226
a. Hybride mismatch	226
b. Hybride entiteit	231
c. Hybride overdracht	231
2. Belastbare opbrengsten uit hybride mismatches	231
a. Buiten beschouwing blijvende vaste inrichting van een binnenlandse vennootschap	231
b. Betalingen aan binnenlandse transparante lichamen	232
c. Financiële instrumenten en hybride entiteiten	233
3. Niet-aftrekbare kosten uit hybride mismatches	236
a. Betaling aan buitenlandse belanghebbende zonder betrekking in de heffing of met dubbele aftrek	236
b. Zes bijzondere soorten hybride mismatches	237
c. Geïmporteerde hybride mismatches	242
d. Vennootschappen met dubbele vestigingsplaats	243
Afdeling 5. De overige vrijstellingen en extracomptabele aftrekken	244
1. Investeringsaftrek	247
2. Primair dividend	248
3. Mecenaatsgiften	249
4. Aftrek voor risicokapitaal	249
a. Principe	250
b. Bepaling van het in aanmerking te nemen risicokapitaal	251
c. Jaarlijkse bedragen van het risicokapitaal	253
d. Aftrektarief en overige elementen	255

§ 2. Technische benadering van de belastbare grondslag, gemene bepalingen, volgorde van de aftrekken en korfbepanking	256
Afdeling 1. Technische benadering en gemene bepalingen	257
1. Winst volgens de bestemming	257
2. Uitsluiting van aftrekken en van compensatie met lopend verlies	259
3. Opname buitenlandse verliezen uit verdragslanden	262
4. Indeling van de winst en verliesaanrekening naar geografische oorsprong	263
Afdeling 2. Volgorde van de aftrekken	268
1. Aftrek van bij verdrag vrijgestelde winst, mecenaatsgiften en andere niet belastbare bestanddelen	269
2. Aftrekken van de artikelen 201 tot 206, 536 en 543 WIB 1992	270
a. Eerste groep	271
b. Tweede groep	272
Afdeling 3. Kwantitatieve beperking van de korf	274
1. Beperking	274
2. Uitzondering : aanloopverliezen van kleine vennootschap	275
3. Uitbreiding : vervroegde aftrek voor innovatie-inkomsten via vrijgestelde reserve	276
Afdeling 4. Uitsluiting van aftrekken na wijziging van controle	276
§ 3. Bijzonderheden	277
Afdeling 1. Verkrijging van eigen aandelen	277
1. Gelijktelling met uitkering	278
2. Invloed op de in de vennootschapsbelasting belastbare grondslag	287
Afdeling 2. Gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen	288
1. Begrip	289
2. Gelijktelling met uitkering	290
3. Invloed op de in de vennootschapsbelasting belastbare grondslag	291
Afdeling 3. Verkapte dividenden	292
HOOFDSTUK III. BEREKENING VAN DE BELASTING	293
§ 1. Tarief	294
§ 2. Vermeerdering wegens niet- of onvoldoende voorafbetaling	295

§ 3. Verrekening van voorheffingen en credits	296
Afdeling 1. Onverrekenbaarheid van de onroerende voorheffing	298
Afdeling 2. Verrekening van de roerende voorheffing	299
1. Proratering van de roerende voorheffing	299
2. Coupon stripping en bond splitting op aandelen	301
3. Coupon stripping op aandelen	301
Afdeling 3. Verrekening van het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting ..	304
1. Proratering van het FBB	305
2. In het buitenland gebruikte roerende goederen en kapitalen	306
3. Channelling	306
4. Hybride mismatches	307
Afdeling 4. Verrekening van het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling	308
 HOOFDSTUK IV. DE BIJZONDERE AANSLAG OP GEHEIME COMMISSIELONEN	 310
§ 1. Afzonderlijke aanslag	312
§ 2. Grondslag	314
§ 3. Verzachting	316
 HOOFDSTUK V. DE BIJZONDERE AANSLAG OP DE LIQUIDATIE- RESERVE IN KLEINE VENNOOTSCHAPPEN	 318
§ 1. De liquidatiereserve	318
§ 2. De bijzondere aanslag	320
 HOOFDSTUK VI. ONTBINDING EN HERSTRUCTURERING	 322
§ 1. Vereffening en verdeling van het maatschappelijk vermogen	323
Afdeling 1. Toepassing van de vennootschapsbelasting	328

Afdeling 2. Gelijikstelling met uitkering	329
1. Kapitaalbegrip	331
2. Problematiek van de roerende voorheffing	335
3. Geen dubbele vennootschapsbelasting	337
§ 2. Vrijgestelde herstructurerings	338
Afdeling 1. Vrijstelling	344
1. Algemene toepassingsvoorwaarden	345
2. De vrijstellingsregeling	346
Afdeling 2. Tijdelijk karakter - Neutraliteit - Overname van de secundaire belastingkenmerken	353
HOOFDSTUK VII. OVERGANG VAN DE RECHTSPERSONEN- BELASTING NAAR DE VENNOOTSCHAPSBELASTING	355
§ 1. Toepassingsgebied	356
§ 2. Regeling van de overgang	356
Afdeling 1. Kapitaal, uitgiftepremies, winstbewijzen en andere inbrengen	357
1. Fiscaal gestort kapitaal bij overgang van rechtspersonen- naar vennootschapsbelasting	358
2. Van de leden verkregen fiscaal gestort kapitaal	359
Afdeling 2. Reserves en voorzieningen	361
Afdeling 3. Herwaarderingsmeerwaarden en kapitaalsubsidies	362
Afdeling 4. Beroepskosten gedekt door een vroegere voorziening	362
Afdeling 5. Verliezen op activa gedekt door een waardevermindering	363
Afdeling 6. Afschrijvingen, minderwaarden en meerwaarden	364
Afdeling 7. Vroegere verliezen	365
§ 3. Procedurele bepaling	365
BIBLIOGRAFIE	366
ADDENDUM	368