

FISCAAL RECHT IN ESSENTIE 2021

IN ESSENTIE

FISCAAL RECHT IN ESSENTIE 2021

Prof. dr. Inge VAN DE WOESTEYNE

Volledig geactualiseerd tot het *Belgisch Staatsblad* van 20 januari 2021

Fiscaal recht in essentie 2021
Inge Van De Woesteyne

© 2021 Lefebvre Sarrut Belgium NV
Hoogstraat 139/6 – 1000 Brussel

ISBN 978-94-000-1310-0
D/2021/7849/38
NUR 826
Gedrukt in de Europese Unie

Verantwoordelijke uitgever: Paul-Etienne Pimont, Lefebvre Sarrut Belgium NV
Lay-out: Crius Group, Hulshout
Omslagontwerp: Danny Juchtmans / www.dsigngraphics.be
Omslagbeeld: Anastasiia_New / iStock

Alle rechten voorbehouden. Niets uit deze uitgave mag worden verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand, of openbaar gemaakt, in enige vorm of op enige wijze, hetzij elektronisch, mechanisch, door fotokopieën, opnamen of enige andere manier, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de uitgever.

Ondanks alle aan de samenstelling van de tekst bestede zorg, kunnen noch de auteurs noch de uitgever aansprakelijkheid aanvaarden voor eventuele schade die zou kunnen voortvloeien uit enige fout die in deze uitgave zou kunnen voorkomen.

INHOUD

HOOFDSTUK 1.

ALGEMEEN DEEL.....	1
1. Bevoegdheid om belastingen te heffen.....	1
2. Indeling van belastingen.....	2
2.1. Belastingheffende overheid.....	2
2.2. Wijze van berekening.....	3
2.3. Persoonsgebonden elementen of niet.....	3
2.4. Directe en indirecte belastingen.....	4
2.4.1. Omschrijving.....	4
2.4.2. Opdeling van de directe belastingen.....	4
2.5. Fiscale wetboeken.....	5
3. Beginselen in het fiscaal recht.....	6
3.1. Algemene rechtsbeginselen.....	6
3.2. Legaliteitsbeginsel.....	8
3.2.1. Artikel 170 van de Grondwet.....	8
3.2.2. Rol van het legaliteitsbeginsel.....	9
3.2.3. Betekenis van artikel 172, tweede lid van de Grondwet.....	9
3.2.4. Het legaliteitsbeginsel geldt voor belastingen.....	10
3.2.4.1. Belastingen.....	10
3.2.4.2. Vergoedingsretributie.....	10
3.2.4.3. Socialezekerheidsbijdrage.....	12
3.2.5. Delegatie van essentiële bestanddelen.....	12
3.2.5.1. Uitgangspunt: geen delegatie van essentiële bestanddelen.....	12
3.2.5.2. Nuancering: toch delegatie van essentiële bestanddelen.....	14
3.2.6. Delegatie aan de minister van Financiën.....	15
3.2.7. Wetstoepassing.....	15
3.2.7.1. De fiscale schuld ontstaat niet uit een overeen- komst.....	16
A. Overeenkomst met de fiscale administratie..	16
B. Overeenkomst tussen belastingplichtigen ...	16

3.2.7.2.	De fiscale administratie mag niet afwijken van de fiscale wet	16
3.2.7.3.	Strikte interpretatie	17
	A. Verbod van analogische interpretatie	18
	B. <i>In dubio contra fiscum</i>	19
	C. <i>In dubio pro fisco</i>	19
3.2.8.	Van belastingontduiking tot wetsontduiking	20
3.2.8.1.	Keuze van de minst belaste weg	20
3.2.8.2.	Belastingontduiking.	20
3.2.8.3.	Artikel 344, § 1 WIB zoals ingevoerd door de wet van 22 juli 1993	22
3.2.8.4.	Artikel 344, § 1 WIB zoals vervangen door de programmawet van 29 maart 2012	23
	A. Theorie van wetsontduiking	23
	B. Analyse van het nieuwe artikel 344, § 1 WIB ..	24
	C. Legaliteitsbeginsel	26
3.3.	Eenjarigheidsbeginsel.	27
3.3.1.	Fiscaal eenjarigheidsbeginsel.	27
3.3.2.	Begrotingstechnisch eenjarigheidsbeginsel.	29
3.4.	Gelijkheidsbeginsel.	30
3.4.1.	Beperking van de fiscale autonomie van de wetgever	30
3.4.2.	Inhoud van het gelijkheidsbeginsel	31
3.4.3.	Toetsing van het gelijkheidsbeginsel	33
	3.4.3.1. Fiscale reglementen van provincies en gemeenten ..	33
	3.4.3.2. Fiscale wetten, decreten, ordonnanties	33
3.4.4.	Schending van het gelijkheidsbeginsel bij de toepassing van de belastingwet.	34
3.5.	Niet-retroactiviteitsbeginsel	35
3.5.1.	Beperking van de fiscale autonomie	35
3.5.2.	Onmiddellijke inwerkingtreding en juridische retro-activiteit.	37
3.5.3.	Aanvullende gemeentebelastingen	38
3.6.	<i>Ne bis in idem</i> -beginsel.	39
3.6.1.	Geen fiscaal algemeen rechtsbeginsel.	39
3.6.2.	Constitutieve elementen.	41
	3.6.2.1. Dezelfde belastbare materie	41
	3.6.2.2. Dezelfde persoon	41

3.6.2.3.	Hetzelfde jaar	41
3.6.2.4.	Dezelfde overheid	41
3.6.2.5.	Dezelfde belasting	42
3.6.3.	Wettelijke bepalingen	42
3.7.	Rechtszekerheidsbeginsel	44
3.7.1.	Inhoud van het rechtszekerheidsbeginsel	44
3.7.2.	Formeel of objectief rechtszekerheidsbeginsel	45
3.7.2.1.	Werking <i>contra legem</i>	45
3.7.2.2.	Handhaving van een ongrondwettigheid	46
3.8.	Vertrouwensbeginsel	48
3.8.1.	Omschrijving	48
3.8.2.	Rechtspraak van het Hof van Cassatie	48
3.8.3.	Rechtspraak van het Hof van Justitie	50
4.	Verhouding met andere rechtstakken	51

HOOFDSTUK 2.

PERSONENBELASTING	53
1. Toepassingsgebied van de personenbelasting	53
1.1. Woonplaats	53
1.2. Zetel van fortuin	54
1.3. Bewijslast	55
1.4. Overleden rijksinwoner	56
1.5. Bijzondere gevallen	57
1.5.1. Op grond van het WIB	57
1.5.2. Op grond van internationale verdragen	59
2. Grondslag van de personenbelasting	59
2.1. Soorten inkomsten	59
2.2. Totaal netto-inkomen en belastbaar inkomen	60
2.3. Wereldwijd inkomen	60
3. Onroerende inkomsten	61
3.1. Belastbare personen	61
3.2. Goederen die onroerend inkomen opleveren	62
3.3. Opbrengsten uit te sluiten als onroerend inkomen	63
3.3.1. Meerwaarden	63
3.3.2. Onroerende inkomsten met beroepskarakter	64
3.3.3. Onroerende inkomsten gekwalificeerd als diverse inkomsten	64

3.4.	Kadastraal inkomen	64
3.4.1.	Vaststelling van het kadastraal inkomen	64
3.4.2.	Schatting, herschatting en herziening	66
3.4.2.1.	Schatting en herschatting	66
3.4.2.2.	Buitengewone en speciale herziening	66
3.5.	Bruto onroerend inkomen	66
3.5.1.	Niet verhuurd	67
3.5.1.1.	Onroerende goederen gelegen in België	67
3.5.1.2.	Onroerende goederen gelegen in het buitenland.	67
3.5.2.	Verhuurd	68
3.5.2.1.	Onroerende goederen gelegen in België	68
A.	Verhuurd aan een natuurlijke persoon voor privégebruik	68
B.	Verhuurd overeenkomstig de pachtwet- geving voor land- of tuinbouw	69
C.	Verhuurd aan een rechtspersoon voor bewoning	69
D.	Verhuurd in andere omstandigheden	69
E.	Combinatie van privé- en beroepsmatig gebruik door de huurder-natuurlijke persoon	72
F.	Verhuur en onderverhuur	73
G.	Herkwalificatie in bezoldigingen van bedrijfsleiders	74
3.5.2.2.	Onroerende goederen gelegen in het buitenland.	75
3.5.3.	Combinatie van onroerende en roerende verhuur	75
3.5.4.	Vestiging of overdracht van erfpacht, opstal of gelijkaardige onroerende rechten	75
3.5.4.1.	Toepassingsgebied	75
3.5.4.2.	Vergoedingen en voordelen.	77
3.5.5.	Bijzonderheden bij het vaststellen van het bruto onroerend inkomen	77
3.5.5.1.	Vaststelling of wijziging van het kadastraal inkomen tijdens het belastbaar tijdperk	77
3.5.5.2.	Wijziging van belastingplichtige tijdens het belastbaar tijdperk	78
3.5.5.3.	Wijziging van de bestemming tijdens het belastbaar tijdperk	78

3.5.5.4.	Goederen in onverdeeldheid.....	78
3.5.6.	Vrijstellingen en verminderingen.....	78
3.5.6.1.	Eigen woning.....	78
A.	Toepassingsgebied.....	78
B.	Vrij te stellen onroerend inkomen.....	79
C.	Betrokken door personen die geen deel uitmaken van zijn gezin.....	79
D.	Gebruikt voor beroepsactiviteit.....	80
E.	Verhuis tijdens het belastbaar tijdperk.....	80
F.	Meerdere woningen.....	80
3.5.6.2.	Onroerende goederen bestemd voor bepaalde doeleinden.....	81
A.	Afwezigheid van winstbejag.....	81
B.	Rechtstreeks of onrechtstreeks gebruik.....	82
C.	Soortgelijke weldadigheidsinstellingen.....	82
3.5.6.3.	Verhuur onder loopbaanpacht.....	82
3.5.6.4.	Overdracht erfpacht, opstal of een gelijkaardig onroerend recht.....	83
3.5.6.5.	Onproductieve en vernielde onroerende goederen..	83
A.	Niet-gemeubileerd gebouw.....	84
B.	Vernielde onroerende goederen.....	87
3.6.	Van het bruto onroerend inkomen aftrekbare kosten.....	87
3.6.1.	Onderhouds- en herstellingskosten.....	87
3.6.2.	Interestaftrek.....	88
3.6.2.1.	Verwerven of behouden.....	88
3.6.2.2.	Lening voor een woning.....	89
A.	Eigen woning op ogenblik van de betaling..	89
B.	Niet de eigen woning op ogenblik van de betaling.....	90
3.6.2.3.	Belastbaar onroerend inkomen.....	90
3.6.2.4.	Aftrekbaar van totaal bruto onroerend inkomen...	91
3.6.2.5.	Privé-interesten.....	91
3.6.3.	Aftrek door erfpachter of opstalhouder.....	91
3.7.	Uittreksel uit de aangifte in de personenbelasting.....	92
4.	Roerende inkomsten.....	93
4.1.	Belastbare roerende inkomsten.....	93
4.2.	Opbrengsten uit te sluiten als roerend inkomen.....	93

4.2.1.	Meerwaarden	93
4.2.2.	Roerende inkomsten met beroepskarakter	93
4.2.3.	Roerende inkomsten gekwalificeerd als diverse inkomsten . . .	94
4.3.	Dividenden.	94
4.3.1.	Belastbare dividenden.	94
4.3.1.1.	Eigenlijke inkomsten	94
	A. Omschrijving	94
	B. Stockdividenden	95
	C. Dividenden in natura.	95
	D. Inschrijvingsrechten.	95
4.3.1.2.	Terugbetaling van kapitaal	96
4.3.1.3.	Terugbetaling van uitgiftepremies.	99
4.3.1.4.	Gehele of gedeeltelijke verdeling van een vennootschap of verkrijging van eigen aandelen. . .	100
	A. Tot en met 31 december 2001	100
	B. Vanaf 1 januari 2002	100
	C. Vanaf 1 januari 2015.	101
4.3.1.5.	Interesten van voorschotten	101
	A. Berekening.	101
	B. Hoedanigheid van de verstrekker	102
	C. Hoedanigheid van de vennootschap	102
	D. Uitsluitingen	102
4.3.2.	Vrijstellingen	103
4.3.3.	Roerende voorheffing	103
4.3.3.1.	Gewoon tarief	104
4.3.3.2.	Tarieven van 20% of 15%.	104
	A. Voorwaarden.	104
	B. Bedoelde dividenden	105
	C. Kapitaalvermindering	105
4.3.3.3.	Tarieven van 20% of 5%.	105
4.3.3.4.	Tarief van 15%.	105
4.3.3.5.	Vrijstellingen van roerende voorheffing	106
4.4.	Interesten	106
4.4.1.	Leningen, gelddeposito's en elke andere schuldvordering . . .	106
4.4.1.1.	Belastbare interesten	106
	A. Eigenlijke inkomsten	106
	B. Vastrentende effecten.	107

C. Gelddeposito's	110
4.4.1.2. Vrijstellingen	111
4.4.2. Kapitalen uit individuele levensverzekeringscontracten ...	112
4.4.2.1. Belastbare kapitalen	112
4.4.2.2. Vrijgestelde kapitalen	112
4.4.2.3. Belastbaar bedrag	113
4.4.3. Instellingen voor collectieve belegging	113
4.4.3.1. Artikel 19 <i>bis</i> WIB	113
4.4.3.2. Artikel 19, § 1, eerste lid, 4° WIB	114
4.4.4. Roerende voorheffing	115
4.4.4.1. Tarief van 30%	115
4.4.4.2. Tarief van 15%	115
4.5. Verhuring, verpachting, gebruik en concessie van roeren- de goederen	115
4.5.1. Belastbare inkomsten	115
4.5.2. Belastbaar bedrag	117
4.5.3. Roerende voorheffing	118
4.6. Inkomsten begrepen in lijfrenten of tijdelijke renten	118
4.6.1. Belastbare inkomsten	118
4.6.2. Belastbaar bedrag	119
4.6.3. Roerende voorheffing	119
4.7. Auteursrechten	120
4.7.1. Belastbare inkomsten	120
4.7.2. Belastbaar bedrag	120
4.7.3. Roerende voorheffing	121
4.8. Belastbaar tijdstip	121
4.9. Roerende voorheffing	122
4.9.1. Schuldenaar	122
4.9.2. Inhouding	122
4.9.3. Grondslag	122
4.9.4. Betalingstermijn	123
4.9.5. Vrijstelling of verzaking	123
4.10. Aangifte in de personenbelasting	123
4.10.1. Roerende inkomsten waarvoor roerende voorheffing is ingehouden	123
4.10.2. Roerende inkomsten waarvoor geen roerende voorheffing werd ingehouden	125

4.10.3.	Vrijgestelde roerende inkomsten waarvoor roerende voorheffing werd ingehouden	126
4.10.4.	Schematisch	127
4.11.	Grondslag in de personenbelasting	127
4.11.1.	Bruto roerend inkomen	127
4.11.2.	Van het bruto roerend inkomen aftrekbare kosten	128
4.11.2.1.	Innings- en bewaringskosten	128
4.11.2.2.	Interesten	128
4.11.2.3.	Verhuring, verpachting, gebruik en concessie van roerende goederen en auteursrechten	128
4.12.	Aanvullende gemeentebelasting	128
4.13.	Verrekening en terugbetaling van ingehouden roerende voorheffing	129
5.	Beroepsinkomsten	129
5.1.	Winsten	129
5.1.1.	Belastbare personen	129
5.1.1.1.	Handelsonderneming	129
5.1.1.2.	Nijverheidsonderneming	130
5.1.1.3.	Landbouwonderneming	130
5.1.2.	Het winstbegrip	131
5.1.2.1.	Nettoactiefbenadering	131
5.1.2.2.	Verhouding met het boekhoudrecht	132
5.1.2.3.	Boekhoudverplichtingen van de natuurlijke persoon	134
5.1.3.	Belastbare winst	135
5.1.3.1.	Omschrijving	135
5.1.3.2.	Ogenblik van belastbaarheid	136
A.	Zekere en vaststaande schuldvordering	136
B.	Opschortende voorwaarde	137
C.	Ontbindende voorwaarde	138
D.	Voorschotten	138
E.	Overlopende rekeningen	138
F.	Disconto in vorderingen	139
G.	Subsidies	140
H.	Verkrijging van activa om niet	142
5.1.3.3.	Niet-gerealiseerde winsten	142
5.1.3.4.	Exploitatiewinst	143

A.	Algemeen	143
B.	Het loon van de ondernemer	143
C.	Voordelen van alle aard	144
D.	Inkomsten uit speculatie	146
E.	Terugbetaling van ontleende kapitalen	146
F.	Sommen gebruikt voor de uitbreiding van de onderneming of om de waarde van activa te verhogen	146
G.	Reserves, verzorgingsfondsen of voorzienin- gen	148
H.	Compensatievergoedingen voor een vermindering van de werkzaamheid	157
I.	Compensatievergoedingen voor een tijdelijke winstderving	159
5.1.3.5.	Waardevermeerderingen van bedrijfsactiva en waardeverminderingen van passiva	160
A.	Omschrijving	160
B.	Belastbare waardevermeerderingen van bedrijfsactiva	160
C.	Vrijgestelde waardevermeerderingen van bedrijfsactiva	164
D.	Uitgestelde en gespreide taxatie	168
E.	Afzonderlijke aanslagvoet van 16,5%	170
F.	Waardeverminderingen van passiva	170
5.1.3.6.	Onderwaarderingen van activa en overwaarde- ringen van passiva	172
A.	Omschrijving	172
B.	Onderwaardering van activa	172
C.	Overwaardering van passiva	173
D.	Bijzondere aanslagtermijn van artikel 361 WIB	174
5.1.3.7.	Reconstitutiemeerwaarden	174
5.1.4.	Werkelijke beroepskosten	175
5.1.4.1.	Voorwaarden van aftrekbaarheid	175
A.	De kost moet zijn gedaan of gedragen om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden	175

	B. De kost moet tijdens het belastbaar tijdperk zijn gedaan of gedragen	177
	C. De echtheid en het bedrag van de kost moeten worden bewezen	180
5.1.4.2.	Kosten uit waardering	182
	A. Waardeverminderingen	182
	B. Voorraadwijzigingen	186
	C. Afschrijvingen	186
5.1.4.3.	Kosten met betrekking tot onroerende goederen . .	197
5.1.4.4.	Interesten van leningen	198
	A. Markttrente	198
	B. Landen met aanzienlijk gunstigere belastingregeling	199
5.1.4.5.	Lasten, renten en soortgelijke uitkeringen betreffende de onderneming	199
5.1.4.6.	Persoonlijke socialezekerheidsbijdragen	200
5.1.4.7.	Bijdragen verzekering arbeidsongeschiktheid wegens ziekte en invaliditeit	201
5.1.4.8.	Bezoldigingen van het personeel, met inbegrip van de ermee verband houdende kosten	201
	A. Bezoldigingen van het personeel	201
	B. Kosten die verband houden met de bezoldigingen	202
5.1.4.9.	Beroepskosten aftrekbaar voor 120%	202
	A. Kosten van beveiliging	202
	B. Kosten ter bevordering van het fietsgebruik . .	203
5.1.4.10.	Beroepskosten waarvan de aftrek wordt beperkt . .	203
	A. Verplaatsingskosten	203
	B. Restaurantkosten	208
	C. Receptiekosten	209
	D. Relatiegeschenken	210
5.1.4.11.	Niet-aftrekbare beroepskosten	211
	A. Kledijkosten	211
	B. Elektronische maaltijdcheques, sport- en cultuurcheques of ecocheques	212
	C. Sociale voordelen toegekend aan het personeel	213

	D.	Kosten m.b.t. jacht, visvangst, jachten en lusthuizen	214
	E.	Kosten die op onredelijke wijze de beroeps- behoeften overtreffen	214
	F.	Terugbetaalde vrijgestelde vergoedingen . . .	214
	G.	Omkoping	215
	H.	Boeten	215
	I.	Belastingen	216
5.1.5.		Forfaitaire beroepskosten	216
5.1.6.		Progressief en afzonderlijk belastbare inkomsten	217
	5.1.6.1.	Werkelijke beroepskosten	217
	5.1.6.2.	Forfaitaire beroepskosten	217
5.1.7.		Meerdere beroepsactiviteiten	218
5.1.8.		Aftrekken van de nettowinst	218
	5.1.8.1.	Bijkomend personeel	219
		A. Artikel 67 WIB	219
		B. Artikel 67ter WIB	219
	5.1.8.2.	Stagebonus	220
	5.1.8.3.	Sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut . . .	220
	5.1.8.4.	Investeringsaftrek	221
		A. In aanmerking komende investeringen	221
		B. Berekening van de investeringsaftrek	224
		C. Overdracht van de investeringsaftrek	225
5.1.9.		Bepalen van het belastbaar nettoberoepsinkomen	226
5.2.		Baten	228
	5.2.1.	Belastbare personen	228
		5.2.1.1. Vrije beroepen	228
		5.2.1.2. Ambten of posten	228
		5.2.1.3. Winstgevende bezigheid	228
	5.2.2.	Belastbare baten	229
		5.2.2.1. Algemeen	229
		A. Omschrijving	229
		B. Ogenblik van belastbaarheid	230
		5.2.2.2. Ontvangsten	231
		A. Belastbare baten	231
		B. Vrijgestelde baten	231
		C. Taxatieregime	231

5.2.2.3.	Voordelen van alle aard	232
5.2.2.4.	Verwezenlijkte meerwaarden op bedrijfsactiva . .	233
5.2.2.5.	Compensatievergoedingen voor een vermindering van werkzaamheid	233
5.2.2.6.	Compensatievergoedingen voor een tijdelijke derving van baten	234
5.2.2.7.	Vergoedingen van parlementaire mandatarissen . .	234
5.2.2.8.	Vergoedingen van provincieraadsleden	235
5.2.3.	Aftrekbare beroepskosten	235
5.2.3.1.	Algemeen	235
5.2.3.2.	Werkelijke beroepskosten	235
5.2.3.3.	Forfaitaire beroepskosten	236
5.2.3.4.	Meerdere beroepsactiviteiten	237
5.2.4.	Aftrekken van de nettobaten	238
5.3.	Soorten bezoldigingen	238
5.4.	Bezoldigingen van werknemers	238
5.4.1.	Belastbare personen	238
5.4.1.1.	Dienstbetrekkingen	239
5.4.1.2.	Onder gezag	239
5.4.1.3.	Opbrengst van arbeid	240
	A. Betekenis	240
	B. Arbeidsovereenkomsten	241
	C. Opleidingsovereenkomsten	242
	D. Vrijwilligerswerk	242
5.4.2.	Belastbare bezoldigingen	243
5.4.2.1.	Algemeen	243
	A. Omschrijving	243
	B. Ogenblik van belastbaarheid	243
5.4.2.2.	Eigenlijke bezoldigingen	244
	A. Belastbare bezoldigingen	244
	B. Vrijgestelde bezoldigingen	245
	C. Taxatieregime	251
5.4.2.3.	Voordelen van alle aard	254
	A. Algemeen	254
	B. Werkelijke waarde	255
	C. Forfaitaire waardering	256
	D. Vrijgestelde voordelen	266

5.4.2.4.	Vergoedingen verkregen bij het stopzetten van de arbeid of het beëindigen van de arbeidsovereenkomst	276
	A. Belastbare vergoedingen	276
	B. Vrijgestelde vergoedingen	277
	C. Taxatieregime	278
5.4.2.5.	Compensatievergoedingen voor een tijdelijke derving van bezoldigingen	279
	A. Belastbare vergoedingen	279
	B. Vrijgestelde vergoedingen	279
	C. Taxatieregime	280
5.4.2.6.	Bezoldigingen verkregen na stopzetting	280
	A. Omschrijving	280
	B. Taxatieregime	280
5.4.3.	Aftrekbare beroepskosten	281
5.4.3.1.	Algemeen	281
5.4.3.2.	Werkelijke beroepskosten	281
5.4.3.3.	Forfaitaire beroepskosten	282
	A. Gewone forfaitaire beroepskosten	282
	B. Aanvullend kostenforfait voor lange woonwerkverplaatsingen	283
5.5.	Bezoldigingen van bedrijfsleiders	283
5.5.1.	Belastbare personen	283
5.5.1.1.	Artikel 32, eerste lid, 1° WIB	284
5.5.1.2.	Artikel 32, eerste lid, 2° WIB	285
5.5.1.3.	Vennootschap in fiscale zin	285
5.5.2.	Belastbare bezoldigingen	286
5.5.2.1.	Algemeen	286
	A. Omschrijving	286
	B. Ogenblik van belastbaarheid	287
5.5.2.2.	Tantièmes en andere bezoldigingen	287
5.5.2.3.	Voordelen van alle aard	288
5.5.2.4.	Vergoedingen verkregen bij het stopzetten van de arbeid	288
5.5.2.5.	Compensatievergoedingen voor een tijdelijke derving van bezoldigingen	289
5.5.2.6.	Bezoldigingen verkregen na stopzetting	289

	A. Omschrijving	289
	B. Taxatieregime	290
	5.5.2.7. Geherkwalificeerde huur	290
5.5.3.	Aftrekbare beroepskosten	290
	5.5.3.1. Algemeen	290
	5.5.3.2. Werkelijke beroepskosten	290
	A. Algemene regels	290
	B. Specifieke beroepskosten voor bedrijfsleiders .	291
	5.5.3.3. Forfaitaire beroepskosten	293
5.6.	Huwelijksquotiënt	294
	5.6.1. Gezinnen met één beroepsinkomen	294
	5.6.2. Gezinnen met twee beroepsinkomens maar waarvan één zeer laag is	295
	5.6.3. Behoud van de oorspronkelijke kwalificatie	295
6.	Diverse inkomsten	295
	6.1. Occasionele winsten of baten	295
	6.1.1. Omschrijving	296
	6.1.1.1. Buiten de beroepswerkzaamheid	296
	6.1.1.2. Enige prestatie, verrichting of dienst	296
	6.1.1.3. Speculatie	296
	6.1.1.4. Normaal beheer van privévermogen	296
	A. Privévermogen	296
	B. Normaal beheer	297
	6.1.1.5. Typedwang	298
	6.1.2. Ogenblik van belastbaarheid	298
	6.1.3. Belastbaar nettobedrag	299
	6.1.4. Overdracht van verliezen	299
	6.1.5. Taxatieregime	300
	6.2. Deeleconomie en verenigingswerk	300
	6.2.1. Deeleconomie	300
	6.2.2. Verenigingswerk	301
	6.2.3. Beroepsinkomsten	301
	6.2.4. Belastbaar nettobedrag	302
	6.2.5. Ogenblik van belastbaarheid	302
	6.2.6. Taxatieregime	302
	6.3. Prijzen, subsidies, renten en pensioenen toegekend aan geleerden, schrijvers of kunstenaars	303

6.3.1.	Omschrijving	303
6.3.2.	Ogenblik van belastbaarheid	304
6.3.3.	Taxatieregime	304
6.4.	Uitkeringen tot onderhoud	304
6.4.1.	Omschrijving	304
6.4.2.	Ogenblik van belastbaarheid	304
6.4.3.	Belastbaar nettobedrag	305
6.4.4.	Taxatieregime	305
6.4.4.1.	Artikel 90, eerste lid, 3° WIB	305
	A. Regelmatige betaling	305
	B. Vervangend kapitaal	305
6.4.4.2.	Artikel 90, eerste lid, 4° WIB	305
6.5.	Diverse inkomsten van roerende aard	306
6.5.1.	Omschrijving	306
6.5.2.	Onderverhuur of overdracht van huur	306
6.5.2.1.	Belastbare inkomsten	306
6.5.2.2.	Ogenblik van belastbaarheid	307
6.5.2.3.	Belastbaar nettobedrag	307
6.5.2.4.	Roerende voorheffing	307
6.5.2.5.	Taxatieregime	308
6.5.3.	Concessie voor plakbrieven of andere reclaimedragers	308
6.5.3.1.	Belastbare inkomsten	308
6.5.3.2.	Ogenblik van belastbaarheid	308
6.5.3.3.	Belastbaar nettobedrag	309
6.5.3.4.	Roerende voorheffing	309
6.5.3.5.	Taxatieregime	309
6.5.4.	Loten van effecten van leningen	309
6.5.4.1.	Belastbare inkomsten	309
6.5.4.2.	Ogenblik van belastbaarheid	310
6.5.4.3.	Belastbaar nettobedrag	310
6.5.4.4.	Roerende voorheffing	310
6.5.4.5.	Taxatieregime	310
6.5.5.	Opbrengsten van verhuring van jacht-, vis- en vogel- vangstrechten	310
6.5.5.1.	Belastbare inkomsten	310
6.5.5.2.	Ogenblik van belastbaarheid	310
6.5.5.3.	Belastbaar nettobedrag	311

6.5.5.4.	Roerende voorheffing.	311
6.5.5.5.	Taxatieregime	311
6.5.6.	Vergoedingen voor ontbrekende coupon of ontbrekend lot . .	311
6.5.6.1.	Belastbare inkomsten.	311
6.5.6.2.	Ogenblik van belastbaarheid.	312
6.5.6.3.	Belastbaar nettobedrag	312
6.5.6.4.	Roerende voorheffing.	312
6.5.6.5.	Taxatieregime	313
6.6.	Meerwaarden op onroerende goederen.	313
6.6.1.	Meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen	313
6.6.1.1.	Belastbare inkomsten.	313
6.6.1.2.	Ogenblik van belastbaarheid.	314
6.6.1.3.	Belastbaar nettobedrag	314
6.6.1.4.	Overdracht van verliezen	316
6.6.1.5.	Taxatieregime	316
6.6.2.	Meerwaarden op gebouwde onroerende goederen.	316
6.6.2.1.	Belastbare inkomsten.	316
6.6.2.2.	Vrijstelling voor de eigen woning	317
6.6.2.3.	Ogenblik van belastbaarheid.	318
6.6.2.4.	Belastbaar nettobedrag	318
6.6.2.5.	Overdracht van verliezen	318
6.6.2.6.	Taxatieregime	319
6.7.	Meerwaarden op aandelen.	319
6.7.1.	Abnormaal beheer van het privévermogen	319
6.7.2.	Belangrijke deelneming	320
6.8.	Vergoedingen voor uitvindingen	321
7.	Totaal netto-inkomen.	321
8.	Aftrekbare bestedingen	322
9.	Toepassen van de belastingtarieven	323
9.1.	Progressieve tarieven	323
9.2.	Afzonderlijke aanslagvoeten	324
10.	Belastingvermindering voor de belastingvrije som.	324
10.1.	Berekening van de belastingvermindering.	324
10.2.	Bedrag van de belastingvrije som.	325
10.2.1.	Basisbedrag.	326
10.2.2.	Verhoging voor kinderen en andere personen ten laste . . .	326
10.2.2.1.	Begrippen.	326

10.2.2.2. Bedrag van de verhoging	326
11. Belastingvermindering voor buitenlandse inkomsten	327
11.1. Dubbelbelastingverdrag	328
11.2. Geen dubbelbelastingverdrag	328
12. Federale en gewestelijke personenbelasting	329
HOOFDSTUK 3.	
VENNOOTSCHAPSBELASTING.	331
1. Toepassingsgebied van de vennootschapsbelasting	331
1.1. Belastingplichtigen onderworpen aan de vennootschapsbelasting	331
1.1.1. Rechtspersoonlijkheid	332
1.1.1.1. Toepassing van de vennootschapsbelasting	332
1.1.1.2. Fiscale transparantie	333
1.1.1.3. Vennootschap die deel uitmaakt van een groep van vennootschappen	333
A. Definitie ‘groep’	333
B. Pseudoconsolidatie vanaf aanslagjaar 2020	333
1.1.2. In België gevestigd zijn	334
1.1.3. Onderneming exploiteren of zich bezighouden met verrichtingen van winstgevende aard.	335
1.1.3.1. Omschrijving	335
1.1.3.2. Uitgesloten rechtspersonen zonder winstoog- merk	337
A. Alleenstaande of uitzonderlijke verrichtin- gen.	337
B. Beleggen van fondsen ingezameld in het kader van de statutaire opdracht	338
C. Bijkomstig op nijverheids-, handels- of landbouwverrichtingen betrekking hebben of niet volgens nijverheids- of handelsmethoden worden uitgevoerd	338
1.2. Uitgesloten van de vennootschapsbelasting	340
1.2.1. Publieke rechtspersonen.	340
1.2.2. Bevoorrechte activiteiten	341
2. Grondslag van de vennootschapsbelasting	343
2.1. Regels van de winst.	343
2.2. Belastbare winst.	344

2.2.1.	Inkomsten uit onroerende goederen	344
2.2.2.	Inkomsten uit roerende goederen	344
2.2.2.1.	Algemeen	344
	A. Omschrijving	344
	B. Roerende voorheffing	345
	C. Tijdstip van belastbaarheid in de vennoot- schapsbelasting	345
	D. Belastbaar bedrag	346
2.2.2.2.	Verkregen dividenden	347
	A. Definitief belaste inkomsten (DBI)	347
	B. Verzaking roerende voorheffing op verkregen dividenden	354
2.2.2.3.	Verwezenlijkte meerwaarden op aandelen	355
	A. Vrijgestelde meerwaarden	355
	B. Voorwaarden voor vrijstelling	357
2.2.2.4.	Uitgedrukte niet-verwezenlijkte meerwaarden op aandelen	357
2.2.2.5.	Innovatie-inkomsten	358
	A. Situering	358
	B. Aftrek	358
	C. Vrijstelling	359
2.2.3.	Abnormale of goedgunstige voordelen	360
2.2.3.1.	Situering	360
2.2.3.2.	Begrip 'abnormale of goedgunstige voordelen' ..	361
2.2.3.3.	In aanmerking komen voor het bepalen van de belastbare inkomsten van de verkrijger	362
2.2.3.4.	Artikel 26, tweede lid WIB	363
2.2.3.5.	Verhouding met artikel 49 WIB	364
2.2.3.6.	Toepassing van artikel 54 WIB	365
2.2.3.7.	Het arm's length-principe	366
2.2.4.	Subsidies	368
2.2.4.1.	Economische expansiewetgeving en steun aan onderzoek en ontwikkeling	368
2.2.4.2.	Tewerkstellingspremies en beroepsoverstap- premies	369
2.2.5.	Voorzieningen	369
2.2.6.	Meerwaarden	370

2.2.4.1.	Uitgestelde en gespreide taxatie	370
2.2.4.2.	Vrijgestelde meerwaarden	371
2.3.	Beroepskosten	372
2.3.1.	Aftrekbare beroepskosten	373
2.3.1.1.	Vooruitbetaalde kosten	373
2.3.1.2.	Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen	373
2.3.1.3.	Afschrijvingen	374
	A. Aanvang van de afschrijving	374
	B. Bijkomende aanschaffingskosten en onrechtstreekse productiekosten	374
	C. Degressieve afschrijvingen	375
2.3.1.4.	Interesten van leningen	375
2.3.1.5.	Bezoldigingen van het personeel, met inbegrip van de ermee verband houdende kosten	376
	A. Bezoldigingen van personeel	376
	B. Bezoldigingen van bedrijfsleiders	377
	C. Individuele fiches en samenvattende opgave	377
	D. Aanslag geheime commissielonen	377
2.3.2.	Beroepskosten aftrekbaar voor 120%	379
2.3.3.	Niet-aftrekbare beroepskosten (belastingen)	379
2.4.	Aftrekken van de nettowinst	381
2.4.1.	Aftrekken als bedoeld in artikel 207, tweede lid WIB	381
2.4.1.1.	Niet belastbare bestanddelen	381
2.4.1.2.	DBI- en VRI-aftrek	382
2.4.1.3.	Aftrek voor innovatie-inkomsten	382
2.4.1.4.	Investeringsaftrek	382
	A. Berekening van de investeringsaftrek	382
	B. Uitoefening van de investeringsaftrek	386
2.4.2.	Aftrekken als bedoeld in artikel 207, derde lid WIB	386
2.4.2.1.	Aftrek voor risicokapitaal	387
	A. Tot en met aanslagjaar 2018	387
	B. Vanaf aanslagjaar 2019	387
2.4.2.2.	Overgedragen DBI- en VRI-aftrek	388
2.4.2.3.	Overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten	388
2.4.2.4.	Overgedragen fiscale verliezen	388
2.4.3.	Aftrekbeperving van artikel 207, vijfde lid WIB	389

2.5. Tarieven in de vennootschapsbelasting.....	389
2.5.1. Gewoon stelsel van aanslag	389
2.5.1.1. Standaardtarief	389
2.5.1.2. Verlaagd tarief.....	390
A. Kleine vennootschappen	390
B. Uitsluitingen	390
2.5.2. Afzonderlijke aanslagen	391
2.5.2.1. Afzonderlijke aanslag geheime commissielonen ...	391
2.5.2.2. Afzonderlijke aanslag bij aanleg van een liquidatiereserve	392

HOOFDSTUK 4.

PROCEDURE IN DE INKOMSTENBELASTINGEN..... 395

1. Taxatieprocedure.....	395
1.1. Aangifte	395
1.1.1. Medewerking van de belastingplichtige.....	395
1.1.2. Vermoeden van juistheid	395
1.1.3. Personen gehouden tot de aangifte.....	396
1.1.4. Aangiftetermijn	397
1.2. Rectificatieprocedure	398
1.3. Aanslag van ambtswege.....	399
1.4. Vestigen van de aanslag	401
1.4.1. Uitvoerbaar verklaren van het kohier	401
1.4.2. Aanslagtermijn	401
1.4.2.1. Aanslagjaar	401
1.4.2.2. Gewone aanslagtermijn	402
1.4.2.3. Verlengde aanslagtermijn	402
2. Geschillenprocedure.....	403
2.1. Bezwaar	403
2.2. Ambtshalve ontheffing.....	407
2.3. Bemiddeling.....	408

HOOFDSTUK 5.

BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE..... 409

1. Inleiding.....	409
2. Omzetting van Europese richtlijnen	410

3. Grensoverschrijdende leveringen van goederen en diensten	410
4. Btw-plichtige	412
4.1. Economische activiteit	412
4.2. Leveren van goederen of verrichten van diensten omschreven in het Wetboek BTW	413
4.3. Geregeld en zelfstandig goederen leveren of diensten verrichten omschreven in het Wetboek BTW	413
4.3.1. Geregeld	413
4.3.2. Zelfstandig	414
4.4. Winstoogmerk of niet.	415
4.5. Plaats waar de economische activiteit wordt uitgeoefend.	415
4.6. Hoofdzakelijke of aanvullende economische activiteit.	415
5. Begin en einde van de belastingplicht	415
5.1. Begin van de belastingplicht	415
5.2. Einde van de belastingplicht	416
6. Incidentele belastingplichtigen	417
7. Leveringen van goederen en diensten omschreven in het Wetboek BTW	418
7.1. Leveringen van goederen.	418
7.1.1. Goederen.	418
7.1.2. Levering	418
7.1.3. Plaats van de levering	419
7.2. Diensten	419
7.2.1. Omschrijving.	419
7.2.2. Plaats van de dienst.	420
7.3. Vrijstellingen	420
7.4. Handelingen in de economische activiteit	421
8. Intracommunautaire verwerving/levering	421
8.1. Intracommunautaire verwerving.	421
8.2. Intracommunautaire levering	422
9. Invoer	422
10. Maatstaf van heffing	423
11. Tarieven	423
12. Recht op aftrek.	423

