

# Volgorde van de bewerkingen

Yves Verdingh

## Uiteenzetting van de winst

	Codes	Bij verdrag vrijgesteld	Niet bij verdrag vrijgesteld	Belgisch
Resterend resultaat volgens oorsprong (+)/(-)	1431 PN			
Correctie voor bepaalde beroepsverliezen geleden binnen buitenlandse inrichtingen	1485			+
Correctie van bepaalde hybridemismatches	1486	-		+
Correctie voor gecontroleerde buitenlandse ondernemingen	1487	-	-	+
<b>Resterend resultaat volgens oorsprong na correcties</b>	<b>1490 PN</b>			
<b>Aftrekken van de resterende winst</b>				
Niet-belastbare bestanddelen	1432			
Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten	1433			
Aftrek voor octrooi-inkomsten	1434			
Aftrek voor innovatie-inkomsten	1439			
Investeringsaftrek	1437			
Aftrek van de groepsbijdrage	1445			
<b>Grondslag voor de berekening van de korf</b>	<b>1440</b>			
Aftrek voor risicokapitaal	1435			
Overgedragen definitief belaste inkomsten	1441			
Overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten	1442			
Vorige verliezen	1436			
Overgedragen, onbeperkt overdraagbare aftrek voor risicokapitaal	1443			
Overgedragen, beperkt overdraagbare aftrek voor risicokapitaal	1444			
<b>Resterende winst volgens oorsprong</b>	<b>1450</b>			

# Volgorde van de bewerkingen

Volgorde van aftrekken	
1	Beweging belastbare reserves + Verworpen Uitgaven + Uitgekeerde Dividenden
Eliminatie van bestanddelen waarop aftrekverbod van toepassing is	
2	Ondeling naar oorsprong
3	Niet-belastbare bestanddelen (art. 199 WIB92)
4	DBI van het jaar zelf (art. 202 – 205 WIB92)
5	Octrooi-inkomsten van het jaar zelf (art. 543 WIB92)
6	Innovatie-inkomsten van het jaar zelf (art. 205/1 – 205/4 WIB92)
7	Investeringsaftrek (art. 72 en 201 WIB92)
8	Groepsbijdrage (art. 205/5 WIB92)
<b>Resterend saldo (*)</b>	
9	Aftrek voor risicokapitaal (art. 205 <sup>ter</sup> WIB92)
10	Overgedragen DBI (art. 205 §3 WIB92)
11	Overgedragen innovatie-inkomsten (art. 205/1 §1 WIB92)
12	Vorige verliezen (art. 206 WIB92) *
13	Overgedragen Aftrek voor risicokapitaal (onbeperkt in tijd – 60% regel) (art. 536, lid 3 WIB92)
14	Overgedragen aftrek voor risicokapitaal beperkt in tijd) (art. 536, lid 1 en 2 WIB92)
<b>Minimum belastbare basis</b>	
<b>= 30% x (resterend saldo (*)) – 1.000.000 EUR)</b>	

Onbeperkt  
aftrekbaar

“Korf” :  
max.1 mio  
EUR + 70%  
van winst > 1  
mio EUR

Max 1 mio  
EUR + 60%  
van de winst  
> 1 mio EUR

# Volgorde van de bewerkingen

## Art. 207, tweede en derde lid WIB 92

- Eerst beginnen met de aftrekken van het jaar zelve;
- De negende tot en met veertiende bewerking vormen de zogenaamde “korf”;
- Binnen de “korf” dient de in de voorgaande slide vermelde volgorde gevolgd te worden , dus eerst de aftrek voor risicokapitaal toepassen, dan de overgedragen DBI-aftrek, enz.;
- Het totaalbedrag van de aftrekken van deze korf is beperkt tot 1 mio EUR + 70% van de winst (na aftrek van bewerking 8) die meer bedraagt dan 1 mio EUR
- De aftrek van overgedragen aftrekken voor risicokapitaal zijn bovendien nog eens beperkt tot 1 mio EUR + 60% van de winst die meer bedraagt dan 1 mio EUR