



Waarom deze wegwijzer?

Je bepaalde reeds dat je vereniging, stichting, instelling of BV onderworpen is aan de rechtspersonenbelasting. Deze infofiche loodst je verder door het proces.

De mogelijke belasting in de vennootschapsbelasting wordt niet behandeld in deze wegwijzer.



Infofiche aangifte in de rechtspersonenbelasting

Wat wordt belast in de rechtspersonen- belasting?

In tegenstelling tot de personen- en vennootschapsbelasting is de rechtspersonenbelasting in principe geen inkomensbelasting en worden er slechts enkele bij wet bepaalde inkomensbestanddelen en andere elementen getaxeerd.

Het is mogelijk dat een vereniging die een boekjaar afsluit met winst geen belastbare grondslag heeft in de rechtspersonenbelasting.

Dit zijn belastbare elementen in de rechtspersonenbelasting:

A. Inkomsten m.b.t. onroerende goederen

- Het geïndexeerde **kadastraal inkomen van in België gelegen onroerende goederen**. Dit wordt voor zover er geen vrijstelling van toepassing is via de onroerende voorheffing geïnd, en is niet aan te geven in de aangifte rechtspersonenbelasting.
- De **inkomsten van in België gelegen verhuurde onroerende goederen**, in de mate dat zij meer bedragen dan het geïndexeerde kadastraal inkomen, met uitzondering van:
 - De verhuur aan natuurlijke personen die de verhuurde goederen niet gebruiken voor het uitoefenen van hun

beroepswerkzaamheid;

- De verhuur in toepassing van de pachtwetgeving voor land- en tuinbouw;
 - De verhuur van onroerende goederen aan een huurder die geen winstoogmerk nastreeft en deze onroerende goederen heeft bestemd voor het vestigen van hospitaal, klinieken, rusthuizen... of het openbaar uitoefenen van erediensten of vrijzinnige morele dienstverlening.
- De inkomsten van in het buitenland gelegen onroerende goederen, behalve indien het onroerende goederen betreft waarvan het kadastraal inkomen in België zou vrijgesteld zijn van onroerende voorheffing.
 - De meerwaarden op in België gelegen onroerende goederen of zakelijke rechten met betrekking hiertoe.

B. Inkomsten m.b.t. roerende goederen

- Inkomsten waarvan automatisch Belgische roerende voorheffing wordt ingehouden moeten **niet worden aangegeven**, deze voorheffing is bevrijdend.
- Inkomsten uit **gemeubileerde verhuring** van onroerende goederen, ten belope van het roerende gedeelte van de verhuring.
- Inkomsten uit **onderverhuring** van (al dan niet gemeubileerde) onroerende goederen, behoudens enkele uitzonderingen.

Voor inkomsten waarvan de **roerende voorheffing niet** aan de bron werd ingehouden moet een **aangifte in de roerende voorheffing** ingediend worden binnen de 15 dagen na de toekenning of betaalbaarstelling van de inkomsten en moet er eveneens melding van worden gemaakt op de aangifte RPB.

Let op: ook het betalen of toekennen van roerende inkomsten (bijvoorbeeld een rentedragende lening) moet vermeld worden in de aangifte in de rechtspersonenbelasting. Dit is ter controle van het correct vervullen van de verplichtingen als schuldenaar van de roerende voorheffing, en leidt niet tot een taxatie in de rechtspersonenbelasting.

C. Bepaalde uitgaven

- Kosten, voordelen van alle aard of financiële voordelen die **niet correct verantwoord** worden door een **fiscale fiche** en samenvattende opgave.
- Pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies, wanneer niet voldaan is aan de wettelijk bepaalde voorwaarden en de **80%-grens**.
- Bepaalde financiële voordelen of voordelen van alle aard (omkoping).
- **Autokosten** ten belope van een gedeelte het voordeel alle aard:
 - **17%** van het voordeel alle aard indien **geen brandstofkosten** ten laste van de rechtspersoon genomen werden.
 - **40%** van het voordeel alle aard indien **brandstofkosten** – al dan niet gedeeltelijk – ten laste van de rechtspersoon genomen werden.
- Dividenden toegekend door intercommunales.

Merk op dat deze lijst enkel de meest courante elementen bevat, aangezien het vermelden van de verdere belastbare elementen ons hier te ver zou leiden.

Wat moet er bij de aangifte gevoegd worden?

Indien de jaarrekening niet wordt neergelegd bij de Nationale Bank van België moet de – door de algemene vergadering goedgekeurde – jaarrekening verplicht bij de aangifte gevoegd worden. Daarnaast zijn er nog enkele bijlagen die in voorkomend geval moeten opgemaakt worden, namelijk:

- Bijlage met betrekking tot meerwaarden: indien in de loop van het belastbare tijdperk goederen of rechten zijn vervreemd, moet bij de aangifte een bijlage worden gevoegd, waarin per vervreemd goed of recht de berekening van het nettobedrag van de meerwaarde of het verlies voorkomt.

- Bijlage met betrekking tot niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard en financiële voordelen of voordelen van alle aard: deze bijlage dient eveneens opgemaakt te worden indien de belastbare basis nihil blijkt.
- Bijlage met het detail van de berekening van het belastbaar bedrag voor de roerende voorheffing.
- In uitzonderlijke gevallen moeten stukken worden toegevoegd waaruit blijkt dat er terecht aanspraak wordt gemaakt op het stelsel van de rechtspersonenbelasting.

Hoe en wanneer moet de aangifte ingediend worden?

De aangifte moet, behoudens uitzondering, online via BizTax ingediend worden. De administratie stuurt hiervoor geen bericht, de aangifte dient spontaan te gebeuren. De uiterlijke indieningsdatum hangt af van de afsluitingsdatum en de datum van de jaarlijkse algemene vergadering. Meestal loopt het boekjaar gelijk met het kalenderjaar, en zal de aangifte eind september ingediend moeten zijn ongeacht de maand van de statutaire algemene vergadering. FOD Financiën publiceert hiervan per aanslagjaar een duidelijk overzicht.

Ook indien er geen activiteit meer is, moet een aangifte in de rechtspersonenbelasting ingediend worden. Werd de rechtspersoon vereffend dan zal er nog een laatste aangifte – de zogenaamde aangifte speciaal – ingediend moeten worden uiterlijk zes maanden na de sluiting van de vereffening.

Wat met een gebroken boekjaar?

De aangifte in de rechtspersonenbelasting omvat in principe steeds één kalenderjaar. In tegenstelling tot de vennootschapsbelasting bestaat er geen mogelijkheid om een aangifte in te dienen over een gebroken boekjaar, de boekhouding dient hiervoor dus herwerkt te worden.

Hiervan kan uitzonderlijk – bij tolerantie van de administratie – worden afgeweken.

De rechtspersonenbelasting is bijzonder specifieke materie. Contacteer gerust onze accountants of adviseurs indien je vragen hebt over dit onderwerp.