

## OVERZICHT FISCALE SPELREGELS VOOR BELEGGINGEN IN DE VENNOOTSCHAP

CRITERIA	TERMIJNREKENING	OBLIGATIES	INDIV. AANDELEN	BELEGGINGSFONDSEN	TAK 26 OF BRANCHE 6 (***)
<b>Intresten / Dividenden</b>	Vennootschapsbelasting	Vennootschapsbelasting	Vennootschapsbelasting (*)	Vennootschapsbelasting, behalve voor DBI-fondsen	Vennootschapsbelasting
<b>Meerwaarde</b>	n.v.t.	Vennootschapsbelasting	Vennootschapsbelasting (*)	Vennootschapsbelasting, behalve voor DBI-fondsen	Vennootschapsbelasting
<b>Minwaarde</b>	n.v.t.	Aftrekbaar	Niet aftrekbaar	Niet aftrekbaar	Aftrekbaar
<b>Beurstaks</b>	n.v.t.	Ja	Ja	Ja	Nee
<b>Verlies KMO-tarief Venn.B. (**)</b>	n.v.t.	n.v.t.	Ja	Ja	Nee

(\*) 100% DBI-aftrek mogelijk indien cumulatief voldaan is aan volgende voorwaarden:

- Deelneming van 10 % van de aandelen of met een waarde van minstens € 2.500.000.
- Aandelen gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom (be)houden.
- Dividenden dienen bij de uitkerende vennootschap effectief aan vennootschapsbelasting (of gelijkwaardig) onderworpen te zijn.

(\*\*) Indien de vennootschap aandelen bezit waarvan de beleggingswaarde meer bedraagt dan 50 %, hetzij van de gerevaloriseerde waarde van het gestorte kapitaal/inbrengen, hetzij van het gestort kapitaal/inbrengen verhoogd met de belaste reserves en de geboekte meerwaarden verliest ze het recht op het KMO-tarief in de vennootschapsbelasting. Participaties van meer dan 75% in dochterondernemingen worden niet meegeteld.

(\*\*\*) Een tak 26-contract is een Belgisch vastrentend kapitalisatiecontract. Een Branche 6-contract is de Luxemburgse tegenhanger van het Belgische tak 26-contract met als voornaamste verschillen dat een Branche 6-contract niet vastrentend is maar gekoppeld is aan beleggingsfondsen en onderworpen is aan het Luxemburgs prudentieel recht.