De hervorming van de vennootschapsbelasting volgens het Zomerakkoord

Jean Goeman

Tarief (art. 215)

	Nu	Vanaf aanslagjaar 2019	Vanaf aanslagjaar 2021
KMO	0-25.000 = **24,25%** 25.000-90.000 = **31%** 90.000-322.500 = **34,5%**	0-100.000 = **20,4%** (20% +2%ACB) >100.000 = **29,58%**	0-100.000 = **20%** (20% +0%ACB) >100.000 = **25%**
Niet-KMO	**33,99%** (33% +3% ACB)	**29,58%** (29% +2% ACB)	**25%** (25% + 0%ACB)

Toepassing : vanaf aanslagjaar 2019, maar belastbaar tijdperk start ten vroegste op 1 januari 2018 & vanaf aanslagjaar 2021, maar belastbaar tijdperk start ten vroegste op 1 januari 2020

ALFA
ADVOCATEN | AVOCATS | LAWYERS

Wat is een KMO-vennootschap?

- Artikel 15 §1-6
- Minimumbezoldiging van **45.000 euro**
- ~~Maximaal belastbaar inkomen van 322.500 euro~~ => Art. 15 W.Venn. (kleine venn.)
- ~~Voorwaarde van dividenduitkering minder dan 13% van gestort kapitaal~~

- Sanctie : indien er geen minimumbezoldiging van 45.000 euro wordt toegekend aan de zaakvoerder
  - Verlies van verlaagd tarief
  - Bijkomende afzonderlijke belasting van 5,1% (AJ 2019 en 2020) en 10% (AJ 2021)

Bv. 30.000 euro	**AJ 2019 & 2020**	**AJ 2021**
Belastbare grondslag X **Tarief**	(45.000-30.000) 15.000 X **5,1%**	(45.000-30.000) 15.000 X **10%**
Bijkomende afzonderlijke belasting	765 euro	1500 euro

ALFA
ADVOCATEN | AVOCATS | LAWYERS

KMO-vennootschap

- Deze maatregelen blijven voorlopig behouden
  - VVPR-bis regime
  - Liquidatiereserve

Voorbeeld

Niet-KMO		Optie 1: Dividend (RV)	Optie 2: VVPR-bis regime	Optie 3: Liquidatie
Nu	**Winst:** 100 **Tarief:** **33,99%** 66,01	66,01 **30%** 46,21	66,01 **15%** 56,11	66,01 **10%** 59,41
Vanaf aanslagjaar 2019	**Winst:** 100 **Tarief:** **29,58%** 70,42	70,42 **30%** 49,29	70,42 **15%** 59,86	70,42 **10%** 63,38
Vanaf Aanslagjaar 2021	**Winst:** 100 **Tarief:** **25%** 75	75 **30%** 52,5	75 **15%** 63,75	75 **10%** 67,5

ALFA
ADVOCATEN | AVOCATS | LAWYERS

Kapitaalvermindering (art. 18)

- In principe belastingvrij

  MAAR eigen vermogen bestaat uit kapitaal en in kapitaal geïncorporeerde belastingvrije reserves of belaste reserves ?

  -> Vermindering proprotioneel aangerekend op kapitaal en reserves

  -> Aanrekening op de reserves als dividend

  => ROERENDE VOORHEFFING

- Worden o.m. NIET meegerekend
  - Vastgeklikte reserves
  - Liquidatiereserves
  - Wettelijke reserves
  - Vrijgestelde reserves buiten kapitaal
- Optie om vrijwillig te opteren voor proportionele belasting

Toepassing : op verrichtingen uitgevoerd vanaf 1 januari 2018

ALFA
ADVOCATEN | AVOCATS | LAWYERS

Voorbeeld met vereenvoudigde balans

ACTIVA		PASSIVA	
Materiële vaste activa	8000	Kapitaal *Waarvan fiscaal gestort* *Waarvan belastingvrije reserves*	1000 *800* *200*
Liquide middelen	3000	Beschikbare reserves *Waarvan liquidatiereserves* *Waarvan gewone reserves*	5000 *2000* *3000*
		Vreemd vermogen	5000
Totaal activa	11000	**Totaal passiva**	11000

Stel kapitaalvermindering van 500 :
=> Aanrekening op het werkelijk gestort kapitaal ten belope van :
500 X (800/(800+200+(5000-2000))) = 100 (dus 20%)

DUS : aanrekening op de reserves ten belope van het saldo = 400
⇒ HIER : integraal op beschikbare reserves
⇒ want hiërarchie !

1. belaste reserves buiten kapitaal
2. belaste reserves in kapitaal
3. belastingvrije reserves in kapitaal

ALFA
ADVOCATEN | AVOCATS | LAWYERS

Voordeel alle aard auto's (art. 36)

- Hybride wagens : brandstofmotor en elektrische batterij
- Personenwagens, wagen voor dubbel gebruik of minibus
- Elektrische batterij < 0,6 kWh per 100 kg wagengewicht

  -> Voordeel berekend conform variant die enkel brandstof verbruikt of via uitstootwaarde X 2,5

Toepassing : aankoop hybride wagen vanaf 1 januari 2018

Maatregel waarschijnlijk pas in werking vanaf aanslagjaar 2021 !

ALFA
ADVOCATEN | AVOCATS | LAWYERS

Voorbeeld

Auto	Energiecapaciteit batterij (kWh)	Gewicht (kg)	kWh/100 kg	Voordeel van alle aard		Aftrek %	
				Nu	2020	Nu	2020
Audi A3 e-tron (204 pk, 39.100 euro, 36g CO_2)	8,8	1540	0,57	1340	1481	100	68
Audi Q7 e-tron (diesel, 374pk, 84.530 euro, 48g CO_2)	17,3	2520	**0,69**	2898	2898	100	96
BMW 330e (251pk, 45.350 euro, 44g CO_2)	7,6	1635	0,46	1555	3284	100	52
Mercedes GLE 500e (442pk, 77, 78g CO_2)	8,8	2365	0,37	2663	8111	90	40

ALFA
ADVOCATEN | AVOCATS | LAWYERS

Aftrekbaarheid auto's (art. 66) - Personenbelasting

- Fase 1 : vanaf aanslagjaar 2019
  - Aftrek van de autokosten in de personenbelasting wordt ook afhankelijk van de CO_2-uitstoot (dus niet meer uniform 75%)
    - Percentages zoals bij de vennootschapsbelasting (50%-100%-120%)

      UITZONDERING: financieringskosten blijven aan 100%

      UITZONDERING: brandstofkosten blijven aan 75%

    MAAR auto vóór 1 januari 2018 aangeschaft?

    -> 75% aftrekbaar of meer

Toepassing : vanaf aanslagjaar 2019

ALFA ADVOCATEN | AVOCATS | LAWYERS

Aftrekbaarheid auto's (art. 66) - Personenbelasting

- Fase 2 : vanaf aanslagjaar 2021
  - Nieuwe berekeningswijze
    - 120% - (0,5% X coëfficiënt volgens brandstoftype X CO_2-uitstoot)
    - Min. 50%- max. 100% aftrekbaarheid
    - Uitstoot > 200g/km = max. 40%
    - OOK brandstofkosten volgen deze regeling
    - UITZONDERING : financieringskosten blijven aan 100%

MAAR auto vóór 1 januari 2018 aangeschaft?

-> 75% aftrekbaar of meer

Coëfficiënt volgens brandstoftype	
Diesel	1
Benzine	0,95
Aardgas (tot 11 fiscale pk)	0,90

Toepassing : vanaf aanslagjaar 2021

ALFA ADVOCATEN | AVOCATS | LAWYERS

Aftrekbaarheid auto's (art. 183 juncto art. 66) – Vennootschapsbelasting

- Vanaf aanslagjaar 2021
  - Nieuwe berekeningswijze
    - 120% - (0,5% X coëfficiënt volgens brandstoftype X CO_2-uitstoot)
    - Min. 50%- max. 100% aftrekbaarheid
    - Uitstoot > 200g/km = max. 40%
    - OOK brandstofkosten volgen deze regeling
    - UITZONDERING : financieringskosten blijven aan 100%

GEEN overgangsregeling voorzien

Coëfficiënt volgens brandstoftype	
Diesel	1
Benzine	0,95
Aardgas (tot 11 fiscale pk)	0,90

Toepassing : vanaf aanslagjaar 2021, maar belastbaar tijdperk start ten vroegste op 1 januari 2020

ALFA ADVOCATEN | AVOCATS | LAWYERS

Voorbeeld nieuwe berekeningswijze (vanaf AJ 2021)

	Nu	Vanaf AJ 2021
BMW 318d (diesel)	80%	**67%** (-13%)
BMW 318 (benzine)	80%	**63,5%** (-16,5%)
Audi Q7 3,0 TDI	75%	**50%** (-25%)

Gegeven	Toepassing formule
BMW 318d Diesel 106 g/km	120% - (0,5% X coëfficiënt volgens brandstoftype X CO_2-uitstoot) = 120% - (0,5% X 1 X 106) = 120% - 53% = **67%**
BMW 318 Benzine 119 g/km	120% - (0,5% X coëfficiënt volgens brandstoftype X CO_2-uitstoot) = 120% - (0,5% X 0,95 X 119) = 120% - 56,5% = **63,5%**
Audi Q7 3,0 TDI Diesel 144 g/km	120% - (0,5% X coëfficiënt volgens brandstoftype X CO_2-uitstoot) = 120% - (0,5% X 1 X 144) = 120% - 72% = **48% => 50%**

ALFA
ADVOCATEN | AVOCATS | LAWYERS

Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen (art. 190)

- Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen zijn op voorwaarde van passende herbelegging vrijgesteld van belastingen (artikel 44bis WIB92)
- Vanaf aanslagjaar 2021 niet langer vrijgesteld

Toepassing : op verwezenlijkte meerwaarden in een belastbaar tijdperk, verbonden met een aanslagjaar vóór aanslagjaar 2021

ALFA
ADVOCATEN | AVOCATS | LAWYERS

Investeringsaftrek (art. 69)

- Basispercentage investeringsaftrek wordt verhoogd van 8% naar **20%**
  - Personenbelasting
  - Vennootschapsbelasting : ENKEL KMO-vennootschappen
- Voorwaarden
  - afschrijfbare materiële of immateriële vaste activa;
  - in nieuwe staat zijn verkregen of tot stand gebracht;
  - tijdens het jaar of boekjaar;
  - in België gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid;
  - niet uitdrukkelijk door de wet zijn uitgesloten.

Toepassing : op vaste activa die zijn verkregen of tot stand gebracht tussen 1 januari 2018 en 31 december 2019, in de loop van een belastbaar tijdperk dat aan een van de aanslagjaren 2019 en 2020 is verbonden

ALFA
ADVOCATEN | AVOCATS | LAWYERS

Meerwaarden op aandelen (art. 192)

- Nieuw : conform toepassingsvoorwaarden van DBI-aftrek
  - Minimum participatievereiste

    -> Deelneming van **minstens 10%** of aanschaffingswaarde van minstens **2,5 miljoen euro**
  - Minimale houdperiode

    -> Ononderbroken periode van **minstens 1 jaar** in volle eigendom
  - Wel voldaan aan de minimum participatievereiste, maar niet aan de minimale houdperiode?

    -> blijft belastbaar tegen 25% (op termijn afgeschaft)

Toepassing : vanaf aanslagjaar 2019, maar belastbaar tijdperk start ten vroegste op 1 januari 2018

ALFA
ADVOCATEN | AVOCATS | LAWYERS

Voorzieningen (art. 194)

- Nog slechts aftrekbaar in de vennootschapsbelasting
  - Voorzieningen die voortvloeien uit verbintenissen die door de onderneming zijn aangegaan gedurende het belastbaar tijdperk of een van de voorgaande belastbare tijdperken
  - Voorzieningen die voortvloeien uit wettelijke of reglementaire verplichtingen, andere dan de verplichtingen die voortvloeien uit de toepassing van een boekhoudkundige of jaarrekeningenrechtelijke reglementering

Toepassing : vanaf aanslagjaar 2019, maar belastbaar tijdperk start ten vroegste op 1 januari 2018

ALFA
ADVOCATEN | AVOCATS | LAWYERS

Vooruitbetaalde kosten (art.195/1)

- Matching principle
- Kosten
  - Werkelijk betaald of gedragen
  - Karakter van een zekere of vaststaande schuld of verlies en als zodanig geboekt in het belastbare tijdperk
  - Geheel of gedeeltelijk betrekking hebbende op een toekomstig belastbaar tijdperk, zijn aftrekbaar als beroepskosten in het tijdperk waarin gedragen, betaald of als schuld geboekt, in verhouding tot het gedeelte van de kosten dat betrekking heeft op het specifieke belastbare tijdperk

Toepassing : op activa verkregen of tot stand gebracht vanaf 1 januari 2020

ALFA
ADVOCATEN | AVOCATS | LAWYERS

Afschrijvingen (art. 196)

- Elke vennootschap (ook KMO) pro rata temporis in jaar van aanschaffing
- Bijkomende kosten enkel nog in 1 keer in kosten voor fiscale kleine vennootschappen of over de afschrijvingsduur (dus het is niet meer mogelijk een vrij te bepalen afwijkend belastingregime toe te passen)
- Degressieve afschrijvingsmethode niet meer mogelijk
  - Voorontwerp : spreekt enkel over de eerste afschrijvingsannuïteit
  - Memorie van toelichting : spreekt over een algemene uitsluiting

Toepassing : activa verkregen of tot stand gebracht vanaf 1 januari 2020

ALFA
ADVOCATEN | AVOCATS | LAWYERS

Definitief belaste inkomens (art. 204)

- 100% DBI aftrek i.p.v. 95%

Toepassing : vanaf aanslagjaar 2019, maar belastbaar tijdperk start ten vroegste op 1 januari 2018

ALFA ADVOCATEN | AVOCATS | LAWYERS

Aftrek voor risicokapitaal (art. 205ter)

- Nieuw systeem berekeningsbasis
- Enkel het “bijkomend” kapitaal (= incrementele toename) ten aanzien van een voortschrijdend gemiddelde van de 5 voorbije jaren in aanmerking (zie Voorbeeld)
- Werkwijze : gemiddelde van het eigen vermogen van het betrokken jaar samen met de vier voorgaande jaren vergeleken met het gemiddelde van de vijf jaren voorafgaand aan het betrokken jaar
- Vorming en uitsluitingen blijven dezelfde als nu
- Tarief AJ 2019 = 0,746% (voor KMO’s : 1,246%)

Toepassing : vanaf aanslagjaar 2019, maar belastbaar tijdperk start ten vroegste op 1 januari 2018

ALFA
ADVOCATEN | AVOCATS | LAWYERS

Voorbeeld

Boekjaar	2014	2015	2016	2017	2018
RK	100	100	100	100	200
Gem. van jaren 2014-2017	(4X100)/4 =				100
Gem. van jaren 2014-2018	(4X100) + 200 = 600/5				120
Incrementele toename					20

Toename risicokapitaal met 100, slechts aftrek op 20

Boekjaar	2015	2016	2017	2018	2019
RK	100	100	100	200	200
Gem. van jaren 2014-2017	(3X100)+(1X200) = 500/4 =				125
Gem. van jaren 2014-2018	(3X100) + (2X200) = 700/5				140
Incrementele toename					15

Geen toename risicokapitaal, toch aftrek op 15

ALFA ADVOCATEN | AVOCATS | LAWYERS

Gemene bepalingen aftrekken (art.207)

- Er wordt een maximale korf ingevoerd voor de meeste aftrekken
- Voor belastbare tijdperk beperkt tot 1.000.000 euro vermeerderd met 70% van het saldo van het fiscaal resultaat
- In concreto : 30% van saldo

  -> minimale belastbare grondslag

Toepassing : vanaf aanslagjaar 2019, maar belastbaar tijdperk start ten vroegste op 1 januari 2018

DBI (jaar zelf)	Onbeperkte aftrek
Octrooiaftrek	
Innovatieaftrek	
Investeringsaftrek	
NIA (incrementeel)	**Aftrek beperkt tot 70% van het resterend belastbaar resultaat dat 1 miljoen euro overschrijdt**
Overgedragen DBI	
Overgedragen aftrek innovatie-inkomsten	
Overgedragen verliezen	
Overgedragen NIA (onbeperkt)	
Overgedragen NIA (beperkt tot 7 jaar)	

ALFA
ADVOCATEN | AVOCATS | LAWYERS

Voorbeeld

- Stel 1,3 miljoen winst en 1,5 miljoen overgedragen verliezen :
- Dan beperking van verrekening verliezen tot 1 miljoen + 70% saldo fiscaal resultaat
- Concreet :
  - 1 miljoen -1 miljoen= 0 + 0,3 miljoen X 70% = 210.000

    => Maximale korf = 1 miljoen +210.000
  - Dus nog belastbaar => 0,3 miljoen X 30% = 90.000
  - Dus verrekening verliezen beperkt tot 1.210.000

ALFA
ADVOCATEN | AVOCATS | LAWYERS

Rekening-courant en marktrente

- Rentegevende voorschotten
  - Verruiming definitie
  - ~~Geldleningen~~ => Vorderingen
- Marktrente (bij interesten van niet-hypothecaire leningen zonder welbepaalde looptijd)
  - Nieuwe definitie : “ de door de Nationale Bank van België bekendgemaakte MFI-rentevoet voor leningen tot 1.000.000 euro met variabel tarief en initiële rentebepaling tot een jaar verstrekt aan niet-financiële vennootschappen gesloten in de maand november van het kalenderjaar voorafgaand aan het kalenderjaar waarop de interesten betrekking hebben, verhoogd met 2,5%”
  - 2018 : ca. 4%

Van toepassing : interesten die betrekking hebben op periodes na 31 december 2019

ALFA ADVOCATEN | AVOCATS | LAWYERS

Internrechtelijke CFC-bepaling (art. 185/2)

- Visering niet-uitgekeerde winst van een buitenlandse vennootschap, voortkomend uit kunstmatige constructies

  -> Enige doel belastingvoordeel

- Buitenlandse winst in belastinggrondslag van binnenlandse belastingplichtige

- CFC
  - Entiteit waarvan een binnenlandse BP rechtstreeks of onrechtstreeks over meer dan 50% van de stemrechten of kapitaal beschikt of recht heeft op meer dan 50% van de winst
  - De betaalde vennootschapsbelasting is lager dan het verschil tussen (i.) de Belgische vennootschapsbelasting en (ii.) de daadwerkelijk betaalde vennootschapsbelasting

Toepassing : vanaf aanslagjaar 2021, maar belastbaar tijdperk start ten vroegste op 1 januari 2020

ALFA ADVOCATEN | AVOCATS | LAWYERS

Varia

- BTW op onroerende verhuur gaat niet door
- Administratieve geldboeten voortaan niet langer aftrekbaar, zelfs indien op basis van een aftrekbare belasting
- Collectief vervoer verhoogde aftrek 120% geschrapt
- Stopzettingsmeerwaarden op immateriële en materiële vaste activa belast aan 10% in geval van stopzetting vanaf 60 jaar, overlijden of gedwongen definitieve stopzetting
- Consolidatie
- Geen aftrekbare kosten:
  - geheime commissielonen
  - “het in kosten opgenomen deel van een op niet-afschrijfbare immateriële of materiële, of financiële vaste activa geboekte disconto, voor zover de aankoopprijs lager is dan de werkelijke waarde verhoogd met de disconto”
  - Betalingen hybride mismatch
- Verliezen : artikel 185 §3
  - Verlies in verdragsland niet meer in aanmerking
  - TENZIJ definitieve beroepsverliezen binnen EER
  - Toepassing : vanaf aanslagjaar 2021, maar belastbaar tijdperk start ten vroegste op 1 januari 2020

ALFA ADVOCATEN | AVOCATS | LAWYERS

Varia

- Geen verrekening belastingsupplement met bepaalde aftrekken (verliezen,…) bij effectieve belastingverhoging van 10%
- Voorafbetalingen voortaan minstens 3% basisrentevoet in de Ven. B.
- Forfaitaire minimumwinsten verhoogd naar 34.000 euro vanaf aanslagjaar 2019 en 40.000 euro vanaf aanslagjaar 2021
  - In geval van herhaalde inbreuken verhoogd met 25% à 200%
- Berekening nalatigheidsinteresten aangepast 4% in 2018
- Berekening moratoriuminteresten aangepast 2% in 2018
- Voor aanslagjaar 2021 en 2022 opname van belastingvrije reserves mogelijk tegen 15% of 10% (in geval van investering)
- Afschaffing investeringsreserve voor nieuwe investeringen vanaf 1 januari 2018
- Effectentaks : 0,15% vanaf 1 januari 2018
  - 500.000 euro of meer op een effectenrekening

ALFA
ADVOCATEN | AVOCATS | LAWYERS

Contact

- **Jean Goeman - Alfa Advocaten**
  Wouwstraat 1
  2640 Mortsel
  Tel 0032 3 450 99 50
  Fax 0032 3 450 99 55

- **jean.goeman@alfalaw.be**

ALFA
ADVOCATEN | AVOCATS | LAWYERS