



Vennootschapsbelasting-Eigen-samenvatting

Vennootschapsbelasting (Universiteit Gent)

Vennootschapsbelasting

Examen 40 mpc, 20 theorie, 20 oefeningen. Geen kleine details, grote lijnen. 25/40 halen. Richtlijnen op voorhand krijgen. Niet veel tijd op examens zelf voor oefeningen enzo.

Wetboek van 10 april 1992 van de inkomstenbelastingen 1992 - Aanslagjaar 2018

Titel III: Vennootschapsbelasting

Hoofdstuk 1: Aan de belasting onderworpen vennootschappen.

Drie soorten belastingen waar je als rechtspersoon aan onderworpen kan worden:

1. Vennootschapsbelasting (bvba)
2. Rechtspersonenbelasting (vzw)
3. Belasting niet-inwoner

Een vennootschap is **altijd** onderworpen aan de vennootschapsbelasting.

Artikel 179

Aan de vennootschapsbelasting zijn de binnenlandse vennootschappen onderworpen, alsmede, vanaf 1 januari 1995, de gemeentespaarkassen als vermeld in artikel 124 van de nieuwe gemeentewet en de organismen voor de financiering van pensioenen bedoeld in artikel 8 van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening. Niet onderworpen aan de vennootschapsbelasting:

1. Categorie bij naam genoemd (intercommunales: samenwerking tussen gemeentes die rechtspersoonlijkheid hebben, NV waterwegen, NV scheepvaart,...) (Art. 180)
2. Categorie niet bij naam genoemd, maar wiens bestaansreden is omschreven in de wet (Art. 181).

- **Binnenlandse vennootschappen** (hoofdzetel in België gevestigd)
Voorwaarde: ze moeten rechtspersoonlijkheid hebben! Wanneer het hoofddoel van een vennootschap niet het maken van winst is, zijn die toch nog aan de Vennootschapsbelasting onderworpen. Bv. Vennootschap oprichten voor mensen die geen huis hebben.

Wel vennootschappen, maar beschikken niet over rechtspersoonlijkheid en zijn dus niet onderworpen aan de vennootschapsbelasting:

1. Tijdelijke handelsvennootschap
2. Stille handelsvennootschap
3. Maatschap

Voorbeeld:

Deutsche Bank: heeft hoofdzetel in Duitsland en bijkantoor in België: oefent haar activiteiten hier in België uit via de Duitse rechtspersoonlijkheid. Dan zal dat bijkantoor in België onderworpen zijn aan de belasting niet-inwoners, optie vennootschapsbelasting.

- **Gemeentespaarkassen**

Art. 124 van de nieuwe gemeentewet

- **Organismen voor de financiering van pensioenen**

Artikel 8 van de wet van 27 oktober **2006** betreffende het toezicht op instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening (Pensioenfondsen dus onderworpen aan de vennootschapsbelasting).

Verdrag ter vermindering van dubbele belastingen:

Vermijdt dat land dubbele belastingen zal moeten betalen. Bijvoorbeeld clause tussen België en Ierland: in geval van onduidelijkheid welk land er heffingsbehoefd is, beide landen koppen samensteken en beslissen welk land er heffingsbehoefd is.

Voorbeeld:

Je hoofdverblijfplaats is in België, maar je gaat werken in Dubai. Dan ga je op je inkomsten van Dubai belastingen betalen in België. Er is geen verdrag tussen België en Dubai, maar in Dubai zal je loon niet belast worden (daar worden er geen belastingen geheven). Indien je verhuist naar Dubai, samen met je gezin, zal je niets van belastingen moeten betalen, aangezien daar je hoofdverblijfplaats is.

Artikel 179/1

- **Verenigingen zonder winstoogmerk** (art. 220) en andere rechtspersonen, die erkend zijn als in aanmerking komende productievennootschap of in aanmerking komende tussenpersoon (art. 194ter & 194ter/1)

Normale vzw heeft niet tot doel winst maken.

Tax shelter: Bv. Je gaat als vennootschap een film sponsoren. Dan is dat sponsorgeld aftrekbaar van je belastbare bedrag in je vennootschapsbelasting.

Waarom doen bedrijven dat?

1. Belastingvermindering + rendement dat ze daarop hebben (geld brengt niets meer op).
2. Bevoorrechte financier: naar première gaan, business seats, reclame,...

Artikel 180: specifiek niet onderworpen aan de vennootschapsbelasting

- Uitzonderingen die niet onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting
- Vrijgesteld van de vennootschapsbelasting → Nog altijd in aanmerking voor rechtspersonenbelasting.

Aan de vennootschapsbelasting zijn **niet** onderworpen:

1° Intercommunales, samenwerkingsverbanden, projectverenigingen, autonome gemeentebedrijven en verenigingen die, in het kader van hun maatschappelijk belang, hoofdzakelijk:

- Een *ziekenhuis* zoals gedefinieerd in artikel 2 van de gecoördineerde wet van 10 juli 2008 op de ziekenhuizen en andere verzorgingsinrichtingen, uitbaten; of
- Een instelling die oorlogsslachtoffers, mindervaliden, bejaarden, beschermde minderjarigen of behoeftigen bijstaat, uitbaten;

Die intercommunales zijn allemaal onderworpen aan de vennootschapsbelasting, behalve indien het ziekenhuizen, instellingen voor mensen met problemen zijn.

- Intercommunales:** (= samenwerking tussen gemeentes die rechtspersoonlijkheid hebben).
Bv. Afvalophaling: gemeenten willen dit samen organiseren, winst maken, en deze verdelen onder de gemeentes. = Een bron van alternatieve financiering van de gemeenten tot stand brengen).
Beheerst door de wet van 22 december 1986 betreffende de intercommunales, alsmede beheerst door het decreet van de Waalse gewest van 19 juli 2006 betreffende de wijzen van samenwerking tussen gemeenten.
- Samenwerkingsverbanden**, met uitzondering van interlokale verenigingen, beheerst door het decreet van de Vlaamse Gemeenschap van 6 juli 2001 houdende de intergemeentelijke samenwerking.
- Projectvereniging** beheerst door het decreet van het Waalse Gewest van 19 juli 2006 betreffende de wijzen van samenwerking tussen gemeenten.
- Autonome gemeentebedrijven** beheerst door de nieuwe gemeentewet van 24 juni 1988 / Gemeentedecreet van de Vlaamse Gemeenschap van 15 juli 2005.
- Verenigingen** beheerst door de wet van 8 juli 1976 betreffende de openbare centra voor maatschappelijk welzijn de verenigingen beheerst door het decreet van de Vlaamse Gemeenschap van 19 december 2008 betreffende de organisatie van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn.

Die intercommunales zijn allemaal onderworpen aan de ven bel, behalve indien het ziekenhuizen, instellingen voor mensen met problemen zijn.

Voorbeeld:

De Lijn: overheid zegt: Openbaar Vervoer is heel belangrijk voor werkgelegenheid: als we de lijn vragen om vennootschapsbelasting te betalen zal dat het ticket voor de reiziger duurder worden. Dus niet onderworpen aan de vennootschapsbelasting. Geen aangifte indienen, maar wel een aangifte Rechtspersonenbelasting indienen.

Onverantwoord beleid van de schepencolleges in het verleden zorgt nu voor problemen. Bv. Gemeenten zijn verantwoordelijk voor het betalen van de pensioenen en zijn wanhopig op zoek naar geld, beleggingen, ...

2° De NV Waterwegen en Zeekanaal, de NV scheepvaart, de CVBA Autonome Haven “du centre et de l'Ouest”, De maatschappij der Brugse Zeevaartinrichtingen, de Haven Van Brussel, het gemeentelijk autonome havenbedrijf van Oostende, de naamloze vennootschappen van het publiek recht havenbedrijf Antwerpen en Havenbedrijf Genten de autonome haven van luik, Charleroi en Namen;

Havenbedrijven in ons land ook niet onderworpen aan de Vennootschapsbelasting, het is belangrijk voor de economie en welvaart, dus niet onderworpen aan de vennootschapsbelasting

3° De Nationale Delcrederedienst

(Dit is een kredietverzekering indien je bv naar China uitvoert (gewaarborgd dat je geld krijgt), dit huldigt een hoger doel, export versterken. Ze betalen je uit als de Chinezen niet betalen.);

4° De Belgische Maatschappij voor de Financiering van de Nijverheid;

5°...

5° bis het participatiefonds (Vlaanderen, Wallonië & Brussel);

6° De Waalse Regionale Maatschappij voor openbaar personenvervoer en de exploitatiemaatschappijen die eraan zijn verbonden;

7° De Vlaamse vervoermaatschappij en de autonome exploitatieëntiteiten binnen de maatschappij;

8°De Maatschappij voor het intercommunaal vervoer te Brussel;

9° Waterzuiveringsmaatschappijen beheerst door de wet van 28 maart 1971;

10° ...

11° De vennootschap van publiekrecht met sociaal oogmerk Belgische Technische Coöperatie;

12° De naamloze vennootschap van publiek recht Infrabel (NMBS wel onderworpen);

13° De vennootschap van publiekrecht met sociaal oogmerk APETRA (strategische voorraad Petrol die België verplicht voor 90 dagen moet aanhouden).

Artikel 181: Zijn door hun aard niet onderworpen aan de vennootschapsbelasting

Vennootschappen vrijstellen bij beschrijving, niet nominatum (niet door ze bij naam te noemen), maar volgens hun aard vrijgesteld. Vallen **wel** onder rechtspersonenbelasting.

- Verenigingen die zonder winstoogmerk, en anderen rechtspersonen die geen winstoogmerk nastreven en:

1° Uitsluitend of hoofdzakelijk het bestuderen, het beschermen en het bevorderen van de professionele of interprofessionele belangen van hun leden tot doel hebben.
Vb. Unizo, VBO, Boerenbond (niet vakbonden want deze hebben geen rechtspersoonlijkheid) Unizo doet aan ledenbehartiging. Het is hier dus geen artikel met opsommingen, maar met omschrijvingen.

2° Het verlengstuk of de emanatie zijn van rechtspersonen als vermeld onder 1°, wanneer ze uitsluitend of hoofdzakelijk tot doel hebben het vervullen, in naam en voor rekening van hun aangeslotenen, van alle of van een deel van de verplichtingen of formaliteiten die aan die aangeslotenen zijn opgelegd wegens het feit dat zij personeel tewerkstellen of ter uitvoering van de fiscale of sociale wetgeving, of het helpen van hun aangeslotenen bij het vervullen van die verplichtingen of formaliteiten.

Vb. Sociale secretariaten (SDWorkx), puur commercieel op zich, maar kan wel een uitzondering op de vennootschapsbelasting bekomen op basis van dit artikel. Een organisatie die hun aangeslotenen helpt, ze helpen de ondernemers met het oplossen van hun sociale administratie.

3° Ter uitvoering van de sociale wetgeving belast zijn met het innen, centraliseren, kapitaliseren en verdelen van de fondsen bestemd voor de toekenning van de voordelen bepaald in de wetgeving

Vb. Sociaal Secretariaat, Unizo: ADMB ook geen vennootschapsbelasting.

4° Uitsluitend of hoofdzakelijk het verstrekken of het steunen van onderwijs tot doel hebben

Vb. UGent is vrijgesteld van de Ven. B., of opleiding voor werknemers.

5° Uitsluitend of hoofdzakelijk het organiseren van handelsbeurzen of tentoonstellingen tot doel hebben

Bv. SMAK is een vzw en is vrijgesteld.

6° Door de bevoegde organen van de Gemeenschappen als dienst voor gezins- en bejaardenhulp zijn erkend

Bv. Kind en Gezin is vrijgesteld

7° Erkend zijn voor de toepassing van artikel 145, § 1, eerste lid, 1°, b, d, e, h tot l, 2° en 3°, of erkend zouden zijn indien ze daartoe een aanvraag indienden of omdat ze aan alle voorwaarden voldoen waaraan de erkenning is onderworpen behoudens die welke erin bestaat de bedrijvigheid op nationaal vlak te ontwikkelen of een invloedssfeer te hebben die één van de gemeenschappen of

gewesten of het gehele land bestrijkt, naar het geval. Vzw's die fiscaal aftrekbare giften kunnen verkrijgen, zijn automatisch vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

Vb. Universiteiten, Universitaire ziekenhuizen, Wetenschappelijk onderzoek, rampenfonds, beschutte werkplaatsen, Stichting Kom op tegen Kanker.

8° Opricht zijn met toepassing van de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen, voor zover hun activiteit louter bestaat in certificatie in de zin van de wet van 15 juli 1998 betreffende de certificatie van effecten uitgegeven door handelsvennootschappen, en de door hen uitgegeven certificaten krachtens artikel 13, § 1, eerste lid, van dezelfde wet voor de toepassing van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 gelijkgesteld worden met de effecten waarop ze betrekking hebben.

= Rechtspersonen die handelen in de certificatie van aandelen. Bv. Grote groep aandeelhouders van Bekaert op één lijn krijgen via stichting, die stichting is vrijgesteld van vennootschapsbelasting. (Certificeringsvehicle)?

Artikel 182: het kapstokartikel

= kapstokartikel: een leidraad in geval van twijfelkeuze tussen personenbelasting, vennootschapsbelasting en Belasting niet-inwoners. Welke verrichtingen zijn niet van winstgevende aard in de ogen van de fiscus, hoewel ze wel van winstgevende aard zijn = 'fictie van de wetgever'.

Voor verenigingen zonder winstoogmerk en andere rechtspersonen die geen winstoogmerk nastreven worden niet als verrichtingen van winstgevende aard aangemerkt:

1° Alleenstaande of uitzonderlijke verrichtingen;

bv. Chiro organiseert twee keer per jaar een mossselfestijn om geld in te zamelen. Heel duidelijk om winst te vergaren, maar toch niet onderworpen aan de vennootschapsbelasting.

2° Verrichtingen die bestaan in het beleggen van fondsen ingezameld in het kader van de statutaire opdracht.

Bv. Pensioenfondsen: de activiteit doet het vermoeden van winstgevend van aard stijgen, maar niet onderworpen aan de vennootschapsbelasting. → beleggingsfondsen.

3° Verrichtingen die bestaan in een bedrijvigheid die slechts bijkomstig op nijverheids-, handels- of landbouwverrichtingen betrekking heeft of niet volgens nijverheids- of handelsmethoden wordt uitgevoerd.

Voorbeeld:

Oxfam: doel eerlijke vergoedingen voor eerlijke producten, ook al is bedoeling winst maken, men gaat activiteit niet volgens nijverheids- of handelsmethoden voeren dus niet onder ven. bel.

Extra voorbeeld: Een sporthal met cafetaria: de inkomsten van de cafetaria waren veel hoger dan deze van de sporthal, de sporthal is alleen in het weekend open en de cafetaria heel de week. Dus staat de cafetaria los van de sporthal → Vennootschapsbelasting betalen, aangezien deze aanzien wordt hoofdzaak. Enkel indien deze cafetaria een ondersteunend aanhangsel is van de sporthal wordt deze vrijgesteld.

Hoofdstuk II: grondslag van de belasting

Afdeling 1: Algemene bepalingen

Artikel 183= de grondslag van de vennootschapsbelasting

Onder voorbehoud van de in deze titel omschreven afwijkingen zijn, wat hun aard betreft, de inkomsten die onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting of daarvan vrijgesteld zijn, dezelfde als die welke inzake personenbelasting worden beoogd; het bedrag ervan wordt vastgesteld volgens de regels die van toepassing op **winst**.

(Wetboek van de inkomstenbelasting)

Het boekhoudrecht primeert op het fiscaal recht, tenzij het fiscaal recht afwijkt.

Toerekenen kosten en opbrengsten tot periode waartoe ze behoren. Boekhoudrecht is ontstaan in '75-'76, dit wetboek was dus eerder, er zijn vaak dingen die hier nooit geschrapt werden maar niet meer van toepassing zijn.

De vennootschapsbelasting incorporeert hier de personenbelasting. Wanneer een persoon als persoon winst maakt, dan betaalt zij personenbelasting op zijn winst, alsof zij als vennootschap vennootschapsbelasting zou betalen. Zo zijn restaurantkosten boekhoudkundig een kost, maar worden zij voor de fiscus slechts voor een bepaald percentage als kost aanzien.

Toepassing artikel 24 (winst)

Winst bestaat uit inkomsten van alle nijverheids-, handels- of landbouwondernemingen die voortkomen: (strookt met boekhoudrecht)

1° Alle verrichtingen gedaan door de inrichtingen van die ondernemingen of door toedoen daarvan;

2° Uit enige waardevermeerdering van activa die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt en uit enige uit die werkzaamheid volgende waardevermindering van passiva, wanneer de desbetreffende meerwaarden of minderwaarden zijn verwezenlijkt of in de boekhouding of jaarrekening zijn uitgedrukt;

Bv. Boekwaarde van € 100.000 en een werkelijke waarde van € 500.000. De meerwaarde van € 400.000 is belastbaar, tenzij geboekt als herwaarderingsmeerwaarde.

Voorwaarde: aandeel geboekt als geldbelegging en dit stijgt in waarde. Waardevermindering passiva: leverancier die vergeten is dat je nog moet betalen, en je doet dit nooit, moet gewaardeerd worden en zal belastbaar zijn. (In de tijd dat dit wetboek gemaakt werd, behoorden enkel de schulden onder passiva). Moet geboekt zijn!

Misdrijf: mensenhandel zal ook belast worden, bv. Frituur op de verkeerde plaats zal wel belasting moeten betalen. Fiscus houdt geen rekening met wetgeving errond.

3° Uit enige, zelfs niet-uitgedrukte of zelfs niet verwezenlijkte meerwaarde op financiële vaste activa en effecten in portefeuille die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt, indien de waarde daarvan op het einde van het belastbare tijdperk is toegenomen en in zover ze niet hoger is dan de aanschaffings- of beleggingswaarde.

Bv. Obligatielening: waardevermindering, obligatielening is niets meer waard, aftrekbaar! Beursmarkt overreageert altijd bij slecht nieuws, paniek, maar achteraf herstelt deze zich wel. Stel beurs stijgt weer: dan ben je verplicht om deze geboekte waardevermindering terug te nemen en dan is dit belastbaar. (Dus eigenlijk is dit artikel niet noodzakelijk)

4° Uit onderwaarderingen van activa of overwaarderingen van passiva, in zover de onderwaardering of de overwaardering niet samenvalt met een al dan niet uitgedrukte vermeerdering of vermindering, naar het geval, noch met afschrijvingen die voor de toepassing van de belasting in aanmerking zijn genomen.

Voorbeeld 1 - onderschatting activa

Voorraadmutatie bepaalt de winst op het einde van het jaar. Wanneer je een magazijn vergeet op te nemen, dan kan de fiscus de onderwaardering bijkomend belasten.

Voorbeeld 2 - overschatting passiva

Een schuld die je niet langer moet betalen toch laten staan. Bij winstgevende bedrijven wordt de voorraad ondergewaardeerd, bij verlieslatende bedrijven wordt de voorraad overgewaardeerd.

De bovenvermelde activa omvatten alle vermogensbestanddelen, met inbegrip van voorraden en bestellingen in uitvoering.

Meerwaarden op in artikel 66 vermelde voertuigen worden slechts tot 75 pct in aanmerking genomen.

Toepassing artikel 26 (transferpricing)

Belangrijk artikel! *Multinationals betalen vaak de foute bealsting*

Wanneer een in België gevestigde onderneming **abnormale of goedgunstige voordelen verleent**, worden die voordelen, onverminderd de toepassing van artikel 49 en onder voorbehoud van het bepaalde in artikel 54, bij haar eigen winst gevoegd, tenzij die voordelen in aanmerking komen voor het bepalen van de belastbare inkomsten van de verkrijger.

Abnormaal: er is te weinig betaald

Goedgunstig: er is niets betaald

Niettegenstaande de in het eerste lid vermelde beperking worden de abnormale of goedgunstige voordelen bij de eigen winst gevoegd wanneer die voordelen worden verleend aan:

1° een in artikel 227 vermelde belastingplichtige ten aanzien waarvan de in België gevestigde onderneming zich rechtstreeks of onrechtstreeks in enigerlei band van wederzijdse afhankelijkheid bevindt;

2° een in artikel 227 vermelde belastingplichtige of aan een buitenlandse inrichting die krachtens de bepalingen van de wetgeving van het land waar zij gevestigd zijn, aldaar niet aan een inkomstenbelasting zijn onderworpen of aan een aanzienlijk gunstigere belastingregeling zijn onderworpen dan die waaraan de in België gevestigde onderneming is onderworpen;

3° een in artikel 227 vermelde belastingplichtige die belangen gemeen heeft met de in 1° of 2° vermelde belastingplichtige of inrichting.

Bijvoorbeeld: Apple verkoopt telefoons in Europa, ze richten 'Apple België' en 'Apple Ierland' worden opgericht. Ierse vennootschap koopt gsm's aan en verkoopt deze aan de Belgische vennootschap:

Aankoopprijs Ierland = 100 €

Doorverkoopprijs = 400 €

In België worden de gsm's verkocht voor 500 €

*Marge van 250 op 400, is dit **marktconform**? Soms moeilijk te bewijzen.*

Voorbeeld 2:

De verkoopprijs van een medicijn bedraagt 100 euro, de vergoeding voor de Belgische producent bedraagt 30 euro en de productieprijs bedraagt 20 euro. Er is dus een vergoeding van 10 euro voorzien voor Belgische uitvinders. Is deze vergoeding een marktconforme vergoeding?

Wanneer deze onvoldoende is, dan verstrekt de Belgische vestiging een abnormaal/goedgunstig voordeel aan de andere vestiging (gelegen in fiscaal gunstigere gebieden - cfr. Ierland 12%). Indien de vergoeding door de fiscus gewaardeerd wordt op 45 ipv 30. Dan bedraagt de vergoeding voor de Belgische vestiging niet 10, maar wel 25. De bijkomende vergoeding van 15 wordt ook aan Belgisch tarief belast. De Belgische belastbare basis wordt dus opgetrokken van 10 naar 25.

Zo wordt uiteindelijk twee keer belast:

- Eerst ging al 70 van de 100 euro naar Ierland, waar het tarief van 12% geldt
- Nu wordt bijkomend 15 van die 70 in België belast.

Kern: Alleen van toepassing op ondernemingen, en die onderneming moet op het voordeel die ze gekregen hebben, zelf belasting betalen. Maar belasting moet niet betaald worden wanneer daar rekening mee gehouden werd in de belasting van de begunstigde.

Drie uitzonderingen:

Wederzijdse afhankelijkheid
Belastingparadijs
Intermediaire vennootschap

Transferpricing

Stamt uit de internationale fiscaliteit: het krijgt de belasting waar het recht op heeft.
Territorialiteitsbeginsel dat aan de grond ligt van dit artikel.
Multinationals betalen vaak de foute belasting.

De verleende en de verkregen voordelen

- De verleende voordelen

Het abnormaal of goedgunstig voordeel wordt in rekening gebracht bij de verworpen uitgaven, tenzij met het voordeel rekening wordt gehouden in de belastbare basis van de verkrijger. Maar, zelfs dan wordt er belasting op betaald in België,

Als die voordelen aan drie specifieke partijen worden geschonken:

- Als het voordeel gegeven wordt aan het bedrijf boven, onder of **verbonden** aan de Belgische vestiging/bedrijf. (Rechtstreeks of onrechtstreeks in afhankelijkheid).
- Als het voordeel gegeven wordt aan een vennootschap, die in het land waar zij gevestigd is, geen of aanzienlijk gunstigere belastingen betaalt. (< 15%)

Dus indien **belastingparadijs**, dan toch wordt toch Belgische belasting betaald.

- Het **stromanartikel** :

Voorbeeld 1

Je verkoopt je producten eerst aan het GH Luxemburg en vervolgens maakt het GH Luxemburg het over aan de Kaaimaneilanden. Je hebt een ruling met de Luxemburgse fiscus. Je plaatst een Luxemburgse tussenvennootschap, om je te beschermen tegen *2. Verkoop product aan 30, factuur naar Luxemburg van 10 en factuur van 12 naar de Kaaimaneilanden. Zo wint de Luxemburgse fiscus er ook bij.

Voorbeeld 2:

Je verkoopt de pillen voor 10 aan een andere Belgische vennootschap, die ze vervolgens verkoopt voor 30. Schenkt A dan een abnormaal voordeel?

Wordt A dan belast op het voordeel van 20?

→ De 20 wordt in rekening gebracht in de belastbare basis van B, dus de 20 wordt niet opnieuw belast bij A als abnormaal voordeel.

Toepassing art. 26	Verworpen uitgave
Verkoop aan Franse moeder voor 6 in plaats van aan 10	4.00
Verkoop aan Belgische moeder voor 6 in plaats van aan 10	0.00
Verkoop aan Belgische moeder voor 6 in plaats van aan 10 maar mijn moeder heeft voor 100 fiscale verlies	0.00
Verkoop aan derde vennootschap in land waar tarief VenB 10 procent bedraagt	4.00
Verkoop tweedehandauto aan derde particulier voor 40 daar waar marktprijs 100 is	
. Particulier wordt in personenbelasting belast op 60	0.00
. Particulier wordt in personenbelasting niet belast op 60	60.00
Verkoop tweedehandauto aan derde particulier fiscaal resident in Spanje voor 40 daar waar marktprijs 100 is, derde wordt daar niet op belast, noch in België noch in Spanje	60.00

De OESO houdt zich sterk bezig met transferpricing.

Multinationals plaatsen hun uitvinders waar de arbeidskost en de vennootschapsbelasting het laagst is. Het geschonken voordeel wordt bij de winst van de Belgische vestiging van het bedrijf geboekt.

Valt onder verworpen uitgaven.

Artikel 183bis: Fiscale Reorganisaties

Voor de toepassing van de artikelen 45, §1, eerste lid, 2°, 95, eerste lid, 211, § 1, eerste lid, mag de verrichting niet als hoofddoel of een der hoofddoelen belastingfraude of -ontwijking hebben.

Wanneer de verrichting niet plaatsvindt op grond van zakelijke overwegingen, zoals herstructurering of rationalisering van de activiteiten van de bij de verrichting betrokken vennootschappen, kan dit doen vermoeden, behalve het bewijs van het tegendeel, dat die verrichting als hoofddoel of een van de hoofddoelen belastingfraude of belastingontwijking heeft.

Voorwaarden om belastingvrije transactie te organiseren bij fusie:

- Wanneer de verrichting gebeurt uit zakelijke overwegingen: rationalisering of herstructureringen
 - In andere gevallen mag de fiscus vermoeden dat het om belastingontwijking gaat
 - Belastingontwijking = belasting + boete
 - Belastingfraude = correctionele + eventueel celstraf

Fiscale reorganisaties: fusie, splitsing, partiële splitsing, inbreng van algemeenheid, bedrijfstak.
(Niet vanbuiten kennen)

Alles wat fusies en splitsingen betreft, noemt men fiscale reorganisaties, voor deze gebieden is de fiscus tolerant (belastingvrij).

Fusie: een onderneming slurpt de andere volledig op, men gaat de andere onderneming kopen. De oude vennootschap houdt op te bestaan en alle activa min passiva van deze vennootschap komt bij de andere vennootschap. Dit gebeurt uit zakelijke overwegingen en kan dus belastingvrij gebeuren. Indien je wilt weten of je kwalificeert voor zakelijke overwegingen, kan je steeds een ruiling aanvragen (= advies zakelijke overweging).

Voorbeeld:

Ahold en Delhaize: Ahold slurpt Delhaize op (fusie). Ahold pakt het nettoactief (eigen vermogen) van Delhaize binnen. Ze moeten daarvoor de aandeelhouders van Delhaize uitbetalen, in de vorm van aandelen, en deze komen ook terecht in de Ahold vennootschap. In zo'n opzet verdwijnt de vennootschap van Delhaize. Voor de oude Delhaize vennootschap is dit dus een realisatie, alle aandelen gaan realiseert haar open, dus Delhaize activa.

Moeder M			
Terreinen en gebouwen	100.000,00	Eigen vermogen	700.000,00
Financiële vaste activa	50.000,00		
Andere activa	850.000,00	Schulden	300.000,00
	1.000.000,00		1.000.000,00
Dochter D			
Terreinen en gebouwen	250.000,00	Eigen vermogen	50.000,00
Andere activa	350.000,00	Schulden	550.000,00
	600.000,00		600.000,00
Fusie: M slurpt D op			
Onroerend goed D heeft als marktwaarde 600.000 EUR			
Bij realisatie zal D meerwaarde op gebouw boeken van 350.000 EUR			
M na fusie bij belastingvrije operatie			
Terreinen en gebouwen	350.000,00	Eigen vermogen	700.000,00

Splitsing: vennootschap opsplitsen: 1 met de activiteit, en 1 met de gebouwen. Je gaat een nieuwe vennootschap oprichten en de gebouwen verschuiven van de ene vennootschap naar de andere.

Voorbeeld:

Groepsvennootschap met gebouwen en exploitaties (bv. Colruyt is een van de retailers die de gebouwen waar ze zitten kopen, zodat het hun eigendom is. Bij Carrefour is dit niet zo, zij willen die gebouwen niet in hun bezit. Zodat ze er ook geen problemen mee hebben.)

Stel groot familiebedrijf waar gebouwen en exploitaties samen zitten. Men gaat die gebouwen in andere vennootschap steken. Gebouwen worden afgesplitst van de activiteit: oude vennootschap gebouwen laten verliezen naar nieuwe vennootschap. Grote meerwaarde realiseren, Deze operaties kunnen vrij van belasting zijn. Stel: boekwaarde = 100 euro en de werkelijke waarde = 1000 euro. De oude vennootschap realiseert het oude gebouw. (toep. Art. 24: aanslagbiljet krijgen van 300 euro die je moet betalen). Dit noemen ze tolerantie. De fiscus stelt u vrij van belastingen en je moet dus geen 300 euro betalen.

Internationaal aspect, vrijstelling: herstructurering van groepen = reorganisatie, niet bedoeld om extra geld te geven aan de vennoten, maar het op orde stellen van structuur

Voorwaarden:

De verrichting mag niet als hoofddoel hebben: belastingfraude, belastingontwijking

Belastingfraude: wetboek overtreden met bedrieglijke opzet (correctioneel (strafwetboek)).

Belastingontwijking: Verrichting zo in elkaar steken, dat je geen of significant minder belasting moet betalen, maar een ontwijking organiseren, wordt niet gezien als belastingfraude

Voorbeeld:

*Restaurant: heeft de helft van haar omzet niet geboekt: FRAUDE want bedrieglijke opzet.
Belastingontwijking: omzet wordt wel geboekt, bv.: pand huren (100€) (persoonlijk) en doorverhuren aan horecavenootschap (50€) en hierop moeten belastingen betaald worden. Zo wordt eigenaar niet belast op werkelijke huur. Geen fraude, wel ontwijking.*

Maar let wel: een aantal ontwijkingsmechanismen kunnen opschuiven naar fraude.

Voorbeeld belastingfraude bij splitsing:

Ik ben ontwikkelaar van medische toestellen voor radiotherapie. Ik kom erachter dat mijn toestellen omgekeerd werken. In mijn vennootschap zit een pak geld, veel beleggingen,... als dit uitkomt ga ik al mijn geld kwijt zijn. Ik ga mijn vennootschap splitsen. Alle waarde ga ik in een nieuwe vennootschap steken. 5 jaar later komt dit uit, vennootschap ontvangt veel claims en ik besluit de boeken neer te leggen. Alle waarde zit toch in de andere vennootschap. Dit is fraude! Je hebt jezelf namelijk onvermogen gemaakt. Fraudetermijn = 5 jaar.

Voorbeeld belastingontwijking bij splitsing:

Met mijn vennootschap koop en verkoop ik vis, ik ben gevestigd te Oostende. Ik krijg een koper over de vloer die een zot aanbod doet, maar mijn gebouwen niet hoeft. Enkel de core-business. Internationale bedrijven kopen meestal geen gebouwen, maar huren, leasen enkel. Normaal: gebouwen verkopen en belastingen betalen op de meerwaarden. Wat doe ik: ik splits mijn vennootschap en verkoop enkel de activiteitenvennootschap. Gebouwenvennootschap houd ik en de aandelen verkoop ik. De fiscus gaat zeggen dat dit belastingontwijking is. Dit mag niet, en de fiscus mag mij dus hierop belasten.

Lid 2: je moet de zakelijke overweging kunnen aantonen. Heb je geen zakelijke overweging, dan kan de fiscus vermoeden dat je aan belastingontduiking doet → weerlegbaar vermoeden.

Ontwijking:

België bijzondere bepaling in grondwet: belasting kan enkel ontstaan door een wet, lijkt evident, als de fiscus iets wil belasten moet ze dit doen op wettelijke basis. Fiscus kan dus niet op een economische manier een transactie ontlenen en die winst belasten. Dus fiscus moet nog altijd een transactie juridisch ontlenen en dan een wet vinden om het te legaliseren.

Principe: in dubio contra fisco: in geval van twijfel moet je de fiscus gelijk geven. (Belangrijk principe in ons land). Fiscus gaat zoveel mogelijk artikelen schrijven om te belasten (verdedigingsmechanisme van de fiscus) Fiscale wetten moeten **beperkend uitgelegd/geïnterpreteerd worden**,

Dura lex set lex: De wet en niets anders dan de wet.

Artikel 184: Definitie van gestort kapitaal

Het **gestorte kapitaal** is het statutaire kapitaal voor zover dat gevormd wordt door werkelijk gestorte inbrengen en voor zover er geen vermindering heeft plaatsgevonden.

Uitgiftepremies en bedragen waarop ingeschreven wordt ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen worden gelijkgesteld met het kapitaal, op voorwaarde dat ze op het passief van de balans worden vermeld onder het eigen vermogen, op een rekening die, zoals het maatschappelijk kapitaal, de waarborg voor derden vormt en alleen kan worden verminderd ter uitvoering van een regelmatige beslissing van de algemene vergadering, getroffen met inachtneming van de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen die van toepassing zijn de statutenwijzigingen.

Uitleg:

Fiscaal kapitaal = gestort kapitaal

Niet elk vennootschapsrechtelijk kapitaal is fiscaal kapitaal! → Gestort kapitaal verschilt van het vennootschapsrechtelijk kapitaal! Incorporatie van reserves en herwaarderingsmeerwaarden is fiscaal geen kapitaal.

Er zijn veel regels in de vennootschapsbelasting waar men gunstige voordelen toestaat op basis van uw gestort kapitaal

Bv. Een BVBA oprichten met een minimumkapitaal van 6200 en dan moet je je kapitaal verhogen voor gunstigere voorwaarden. Ik heb reserves in mijn vennootschapsbelasting en ga deze gewoon toevoegen aan mijn kapitaal → kan niet! Van die 100000 is er slechts 6200 volstort, die 93800 is nooit fiscaal (=gestort) kapitaal voor de fiscus.

Uitgiftepremies

Om nieuwe aandeelhouders niet te bevoordelen t.o.v. oude aandeelhouders worden uitgiftepremies beschouwd als gestort kapitaal op voorwaarde dat ze op de passiefrekening onder het eigen vermogen staan (waarborg dividenden).

Bestanddeel	W.Venn.	W.I.B. 1992
Oprichting vennootschap inbreng in geld	18.550,00	18.550,00
Kapitaalverhoging incorporatie reserves	50.000,00	0,00
Kapitaalverhoging inbreng in natura	200.000,00	200.000,00
Incorporatie herwaarderingsmeerwaarde	50.000,00	0,00
	<u>318.550,00</u>	<u>218.550,00</u>
Beschikbare reserves in kapitaal		50.000,00
Herwaarderingsmeerwaarde in kapitaal		<u>50.000,00</u>
		<u>318.550,00</u>

Volgens het Wetboek Inkomstenbelastingen tellen enkel werkelijke stortingen mee. Kapitaalverhoging moet door incorporatie in reserves en herwaarderingsmeerwaarden tellen fiscaal niet mee volgens het W.I.B.. De fiscus wijkt dus af van het boekhoudrecht.

Afdeling 2: Belastinggrondslag

Artikel 185: belastinggrondslag

1. Vennootschappen zijn belastbaar op het totale bedrag van de winst, uitgekeerde dividenden inbegrepen. Dividenden worden belast bij zij die dividenden uitkeren, niet bij hij die ze ontvangt. (Uitbreiding op art. 24 en art. 26)

Zie Excel-bestand: belastingdruk op dividenden natuurlijke personen

- Mensen die rijk zijn en er niet voor werken moeten minder betalen dan mensen die er keihard voor werken

2. **Exces profit ruling:**

Grote internationale bedrijven die in België een vestiging planten maken direct grote winsten gezien de jarenlange ervaring en knowhow. België is bijgevolg niet gerechtigd deze winst, voortvloeiend uit de knowhow van een 'ander land' te gaan belasten. (Dit is enkel zo wanneer het deel van die winst stamt uit andere landen)

Voorbeeld:

Google wil zich vestigen in België met datacenter, dat wordt bevorderd hier, want het creëert welvaart en werkgelegenheid. Google vestigt zich in Mons: Maar ze vinden dat ze teveel aan belastingen betalen, België stelt voor om tarief te verlagen tot 13%. België profiteert van de knowhow van Google, en heeft hierdoor ook direct meer winst. Winst die er komt door de knowhow van Amerika. Heeft België hier dan recht op? Winst die te danken is aan België is slechts veertig procent van de totale winst, dus heeft België maar het recht om op 40% van de winst van Google Mons te belasten.

3. Recapture regel:

Bedrag van beroepsverliezen geleden in buitenlandse inrichtingen of met betrekking tot in het buitenland gelegen activa en waarmee een overeenkomst bestaat tot voorkoming van dubbele belastingen, blijft buiten aanmerking voor het vaststellen van de belastbare basis.

Dus de kosten van je buitenverblijf in Toscane mag je aftrekken van de winst in je onderneming in België. Let wel: dit enkel met betrekking tot onroerende goederen en onder titel van de in België gevestigde vennootschap

Voorbeeld:

Je koopt met de vennootschap een buitenverblijf in Italië. Het gebouw wordt jaarlijks afgeschreven. Mag je die kost van je winst aftrekken en zo minder belastingen betalen in België? → Dubbele belastingverdragen:

- o Het goed is gelegen in Italië: fiscus Italië is heffingsbevoegd
- o De winst wordt in België gegeneerd: fiscus België is bevoegd.
 - Verdrag opgesteld door de OESO.
 - Het land waar het buitenverblijf is gelegen, is heffingsbevoegd
→ Winst opsplitsen tussen Belgische en Italiaanse winst
 - o Belgische winst: Belgische vennootschapsbelasting
 - o Italiaanse winst: Italiaanse vennootschapsbelasting

In Italië genereer je geen winst, maar wel kosten → Geen belasting?

De kosten in Italië, mag je niet aftrekken van de Belgische winst.

Tenzij je kan aantonen dat die in Italië niet ten opzichte van Italiaanse opbrengsten is gezet.

→ Je hebt in Italië geen opbrengsten → Dus niet afgezet

→ Dus kosten aftrekken van Belgische winst is toegestaan

Principe vaste inrichting: als je met je activiteit naar het buitenland trekt, en je begint daar te produceren, te verkopen... Ofwel richt je een Nederlandse bv op (besloten vennootschap), ofwel met Belgische NV in Nederland werken. Dan werk je in Nederland onder de Belgische rechtspersoonlijkheid. Die vaste inrichting maakt deel uit van de Belgische vennootschap, alle transacties die je in Nederland in je vaste inrichting doet, zit in je Belgische jaarrekening. Maar winst

dat je in Nederland maakt, daar is Nederland heffingsbevoegd voor. Resultaten uitsplitsen: deel België, deel buiten België (in dit geval Nederland).

Stel je maakt verlies in Nederland: en er is een verdrag vermijding dubbele belastingen met België, dan wordt dat verlies in Nederland aftrekbaar van de Belgische winst: dit verlies mag in mindering gebracht worden, tot zolang je dat verlies in Nederland niet aanwendt (toevoegen aan je verliezen) in je Nederlandse aangifte (= Recapture)

Voorbeeld recapture regel:

Vaste inrichting in Frankrijk waar je produceert. De inrichting is alleen in strijd met de Belgische akkoord heeft over dubbele belasting. In Frankrijk is België? Neen, tenzij verlies in Frankrijk niet is afgetrokken + niet verrekend is met vrijgestelde winste niet dus verlies, mag je hier aftrekken van de winst.

RECAPTURE	BE	NL	
AJ 2014			
Belastbaar resultaat	1.000.00	-100.00	
Aftrek verlies	-100.00		Art. 184, § 3
Belastbare basis	900.00		
AJ 2015			
Belastbaar resultaat	800.00	300.00	
Aftrek verlies	100.00	-100.00	
Belastbare basis	900.00	200.00	
	Recapture		

Artikel 186: inkoop eigen aandelen

Inkoop eigen aandelen

Veel gebruikt bij publieke bedrijven

Uitgekeerd dividend = het positieve verschil tussen de verkrijgingsprijs en het gedeelte van het gerevaloriseerde gestorte kapitaal.

Ingeval de aandelen voor ontbinding van de vennootschappen worden verkregen onder de voorwaarden gesteld in het Wetboek van vennootschappen, is het eerste lid slechts van toepassing:

1. Wanneer op de verkregen aandelen waarderverminderingen worden geboekt;
2. Wanneer de aandelen worden vervreemd;
3. Wanneer de aandelen worden vernietigd of van rechtswege nietig worden (*Eigen aandelen inkopen kan leiden tot een stijging van de aandelenkoers, door vernietiging*);
4. En uiterlijk bij de ontbinding van de vennootschap.

Bv. Colruyt heeft meer dan 81 miljoen aangekochte eigen aandelen.

Wordt veel gedaan met doel → koers ondersteuning, zou niet mogen, waarde aandelen is aan het dalen, jij begint te kopen, prijs gaat stijgen.

→ Fiscaal wordt inkoop eigen aandeel gelijkgesteld met aankoop dividend.

In de meeste gevallen is dit niet gelijk aan een dividend maar wordt dus wel fictief gelijkgesteld met een dividend.

Bijlage inkoop eigen aandelen:

Nadat je in het jaar 20X0 een inkoop van eigen aandelen hebt afgerond, verkoop je ze in 20X1 voor een waarde van 90.000 euro. De verkoopwaarde ligt € 10.000 onder de huidige boekwaarde (zie onbeschikbare reserves op de balans). Op het moment dat je ze verkoopt met verlies, betaal je **geen** belastingen. Je eigen vermogen daalt met €10.000. De fiscus wil deze beweging neutraliseren door achteraf het verlies van de verkoop van eigen aandelen te compenseren met uitgekeerde dividenden. Op die manier is de beweging geneutraliseerd en betaal je geen belastingen.

1000 kapitaal: 10% aandelen inkopen, je betaalt hiervoor 300 euro.

Wat zal het uitgekeerde dividend zijn?

$$= 200 (300 - (0,1 \times 1000)).$$

Voorbeeld:

Eigen aandelen inkopen: 100 000

Gestort kapitaal: 30000

Deel van de aandelen dat ingekocht wordt 10%

Wat is uitgekeerd dividend?

Uitgekeerd dividend = 97000 (100000-3000)

Artikel 187: het scheidingsaandeel

Vooral ontworpen voor coöperatieve vennootschappen, bv. Arco, bv. Een advocatenkantoor.

Wanneer het maatschappelijk vermogen van een vennootschap gedeeltelijk wordt verdeeld ten gevolge van overlijden, uittreding of uitsluiting van een vennoot wordt **als een uitgekeerd dividend aangemerkt het positieve verschil tussen de uitkeringen of toekenningen in geld, in effecten of in enige andere vorm aan de belanghebbende of zijn rechthebbenden en zijn aandeel in de gerevaloriseerde waarde van het gestorte kapitaal.**

In tegenstelling tot artikel 186, wordt hier onmiddellijk belast

Voorbeeld:

Niemand is bereid de aandelen te kopen

- Lastig bij BVBA en NV
- Bij Coöperatieve vennootschap moet de vennootschap inkopen
- Good leaver
- Bad leaver

→ het probleem stelt zich voor de Vennootschap

Er zijn 5 advocaten en iedereen heeft $\frac{1}{5}$ van de aandelen (en dus kapitaal) in bezit.

1 advocaat/vennoot verdwijnt. Die ene vennoot krijgt een scheidingsaandeel van 250000 = $\frac{1}{5}$ van het kapitaal en de rest neem ik weg van de beschikbare reserves

→ Dit zijn de vennoten met elkaar overeengekomen

Je hebt een reservebeweging van - €230000 en een kapitaalbeweging van - €20000

We moeten de reservebeweging als uitgekeerd dividend beschouwen.

Het verschil tussen wat ik uitkeer (€250000) en het deel van het kapitaal (€20000) = €230000.

Zo komt het fiscaal resultaat op 0 te staan en kan de vennootschap er geen verlies mee realiseren

→ De beweging wordt fiscaal geneutraliseerd.

Zie Excel: scheidingsaandelen

Enkel van toepassing bij coöperatieve (bijzondere vorm: bv. Gezamenlijk aankopen van elektriciteit, personeel in dienst, pakt geen winst op producten die ze kochten)

Bv. ARCO = coöperatieve: bank oprichten voor mensen, koop daar een aandeel van en wij namen daar geen winst op. Dag van vandaag geen grote coöperatieve gemeenschappen meer. Behalve CRELAN en Centea.

→ Voordelen coöperatieve vennootschap:

- o Geen dwingende bepalingen in WB van Ven. Als de statuten niets voorzien, gelden deze regels, je kan er dus van afwijken.
- o Bij een coöperatieve heb je de figuur 'uitsluiting' groep kan beslissen dat iemand eruit moet. Bv. Samenwerkingsverband: iemand voldoet niet aan de eisen.

Stel: iemand treedt uit, dan zal in het huishoudreglement staan hoe dat scheidingsaandeel zal berekend worden, 'the good, the bad and the leaver'. Iemand die verdwijnt uit de vennootschap door bijvoorbeeld pensioen, burn-out, beu,... Bad leaver: iemand vertrekt om in een andere associatie te gaan werken (en cliënteel meeneemt).

Artikel 188

In geval van toepassing van de artikelen 186 en 187 wordt het gestorte kapitaal verminderd met het deel daarvan dat door de verkregen aandelen wordt vertegenwoordigd of met het aandeel in het kapitaal van de overleden, uitgetreden of uitgestoten vennoot.

Opneming van winst van het boekjaar of van gereserveerde winst die reeds aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, blijft buiten aanmerking bij het bepalen van de belastbare winst tot het bedrag van de in het vorige lid vermelde vermindering die geen aanleiding heeft gegeven tot een werkelijke vermindering van het kapitaal.

Fictief gestort kapitaal verlagen ook al heb je het scheidingsaandeel nog niet vervreemd. Nog geen belastbare grond, maar fiscus neemt inteelt onmiddellijk ten volle.

Excel: inkoop eigen aandelen: wat is fictief gestort kapitaal: € 27.000.

Afdeling 3: Vrijgestelde inkomsten

Onderafdeling 1: Meerwaarden

Belangrijk!

In alle fiscale wetboeken, worden meerwaarden op een speciale manier behandeld. Bv. Meerwaarde bij verkoop gebouw. Is die meerwaarde belastbaar? Ja!

Men gaat meerwaarde op een aparte manier belasten

- Niet belasten (onder voorwaarden)
- Zacht belasten

Redenen die wetgevers inroepen om niet voluit te belasten (meerwaarden worden dus op bijzondere wijze belast):

- **Inflatiecorrectie:** een actief vervangen door een nieuwer actief is door inflatie en technologische vooruitgang waarschijnlijk duurder dan datgene wat je vervangt.
- Het is belangrijk dat bedrijven **investeren**, oude machines vervangen, omdat die machine duurder is, meerwaarde belasten? Nee, men wil investeerders stimuleren. → Doet de economie draaien
- De overheid kan het **beleid sturen** door bv. Ecologische betere varianten interessanter te maken (bv. Oude bus vervangen door eco-bus).

Artikel 190: Inleidend voor de vennootschapsbelasting

Het voor de personenbelasting geldende meerwaardenstelsel, bepaald in de artikelen 44, §§ 1 en 3, 44bis, 44ter, 46, § 1, eerste lid, en 47, is ook voor de vennootschappen van toepassing

Meerwaarden niet belasten → apart statuut, men incorporeert artikelen uit de personenbelasting in de vennootschapsbelasting. Voor niet belaste (gedeelten van) meerwaarden die niet opgenomen zijn in de artikelen uit de personenbelasting (zie 44 tot 47).

Meerwaarden moeten geboekt worden op een of meer afzonderlijke rekeningen en daar ook blijven. Indien dit niet gebeurt, of na een tijdje ongedaan wordt gemaakt, worden die meerwaarden in het tijdperk van inbreuk als **winst** van het belastbare tijdperk beschouwd.

Dit artikel zegt 2 dingen:

1. Alle regels uit de personenbelasting nemen we over in de vennootschapsbelasting: fiscus kan soms meerwaarden vrijstellen van belastingen → Boeken op afzonderlijke rekening (passief) → belastingvrije reserves (niet aankomen → anders wel onderworpen)
2. **De onaantastbaarheidsvoorwaarde:** als je een meerwaarde behaalt die vrijgesteld is dan moet je die boeken op een of meerdere afzonderlijke rekeningen van het passief. En je mag

die meerwaarde niet tot grondslag laten dienen voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve of van enige beloning of toekenning.

Boekhoudrechtelijk 'een of meer afzonderlijke rekeningen van het passief' is en blijft de rekening belastingvrije reserves. Boek je je meerwaarde hier niet onder dan wordt ze wel onderworpen aan belastingen. Want je behaalt een meerwaarde die vrijgesteld is van belastingen, je mag die meerwaarde dus niet gebruiken om ze uit te keren aan je aandeelhouders want dan zouden die winst uitgekeerd krijgen waar geen belasting op betaald is, om te vermijden dat je die meerwaarde uitkeert moet je ze dus boeken op een rekening waar je niet mag aankomen: de belastingvrije reserves.

Toepassing Wetboek inkomstenbelastingen - Meerwaarden

Artikel 41

Voor de toepassing van de artikelen 24, eerste lid, 2°, 27, tweede lid, 3° en 28, worden geacht voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid te worden gebruikt:

1° de vaste activa die in het kader van die werkzaamheid zijn aangeschaft of vervaardigd en als activabestanddeel zijn geboekt.

2° de vaste activa of gedeelten ervan waarvoor fiscaal afschrijvingen of waardevermindering zijn aangenomen.

Het gaat hier enkel om die meerwaarden waar je fiscaal afschrijvingen/waardeverminderingen hebt op toegepast. Je kan afschrijvingen geboekt hebben, maar deze moeten ook aanvaard worden door de fiscus. Moet beperkte levensduur hebben, bv. Schilderij Van Gogh: onbeperkte levensduur, fiscus zal deze afschrijving niet aanvaarden.

3° de immateriële activa die tijdens de beroepswerkzaamheid tot stand zijn gekomen, ongeacht of zij als activabestanddeel zijn geboekt.

Art 42

In afwijking van artikel 1183 van het Burgerlijk Wetboek worden bestanddelen die het onderwerp zijn van een akte van vervreemding onder ontbindende voorwaarde, geacht voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid slechts te zijn gebruikt vanaf de datum waarop aan die voorwaarde is voldaan.

Als je een actief koopt onder ontbindende voorwaarde: ik koop het maar er is een voorwaarde waarbij het contract zal ontbonden worden. Ik koop machine van jou, onder ontbindende voorwaarde dat ik nog een aantal prestaties moet vervullen. Deze voorwaarde moet dus eerst vervuld worden.

Artikel 43: meerwaarden in de personenbelasting

De **verwezenlijkte meerwaarde** is gelijk aan het positieve verschil tussen eensdeels de ontvangen vergoeding of de verkoopwaarde bij de vervreemding van het goed verminderd met de kosten van vervreemding en anderdeels de aanschaffings- of beleggingswaarde ervan verminderd met de voorheen aangenomen waardeverminderingen en afschrijvingen. (=Boekwaarde)

Verskil boekhoudrecht versus fiscaal recht, rekening houden met kosten vervreemding. (Fiscale definitie van meerwaarden wijkt af van de boekhoudrechtelijke definitie)

Zie Excel-bestand

Voorbeeld - Verkopen van een gebouw

Boekwaarde gebouw	€100000
Verkoopwaarde gebouw	€420000
Erelaan van de makelaar	- €20000

Wat is de meerwaarde volgens artikel 43?

'Eensdeels'	'Anderdeels'
(400000 - 20000)	- 100000 = 300000
→ de fiscale meerwaarde is 300000	

Artikel 44: Afwijking van het winstbegrip uit artikel 24

Alleen paragraaf 1 en 3! Paragraaf 2 dus geen rekening mee houden.

\$1

Wat is vrijgesteld?

- Uitgedrukte, maar niet verwezenlijkte meerwaarden, met uitsluiting van meerwaarden op voorwaarden en bestellingen in uitvoer

Boekhoudkundig = herwaarderingsmeerwaarden en deze worden niet belast (zie ook artikel 24). Volgens boekhoudrecht enkel herwaarderden voor materieel en financiële activa. Mag je immaterieel vaste activa herwaarderden? → NEEN, STRENG VERBODEN.

- Verwezenlijkte meerwaarden op immateriële, materiële en financiële vaste activa en andere portefeuillewaarden in zover de ontvangen vergoeding of de verkoopwaarde bij de vervreemding van het goed niet hoger is dan de **gerevalueerde waarde** (zie artikel 47) van de vervreemde activa verminderd met de vroeger aangenomen afschrijvingen en waardeverminderingen.

Als uw verkoopwaarde niet groter is dan de gerevaloriseerde waarde, is het vrijgesteld. Verkocht voor 1950: mag je ene stuk van deze meerwaarde vrijstellen, geen inflatie, indexatie meer op revalorisatie coëfficiënt (inflatiecorrectie).

\$3 Paragraaf 1, 1°, is niet van toepassing op uitgedrukte doch niet verwezenlijkte meerwaarden die zijn vastgesteld ter gelegenheid van de omzetting, voor dezelfde belastingplichtige, van deelnemingsrechten in een afdeling van een beleggingsvennootschap, in deelnemingsrechten in een andere afdeling van dezelfde beleggingsvennootschap.

Artikel 44bis

Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen zijn vrijgesteld wanneer het bedrag gelijk aan de schadevergoeding of de verkoopwaarde wordt herbelegd, bij volgende voorwaarden:

De meerwaarden moeten **verwezenlijkt** zijn:

1. Naar aanleiding van een schadegeval, opeising in eigendom of een andere gelijkaardige gebeurtenis

Gedwongen meerwaarden: naar aanleiding van een **schadegeval**, zelf wanneer dat schadegeval in fout is. **Opeising in eigendom:** ter verdediging van het land komt er een wet dat alle tractors van het land opgeëist werden, of een **onteigening** om de TGV terug te kunnen laten rijden. → Het moet dus gedwongen zijn.

Vrijwillige meerwaarden: typisch hiervoor: vrachtwagen moeten drie jaar voor vervreemding als vast actief in de vennootschap zitten. Indien verkoop vroeger dan 3 jaar, dan is het geen vrijwillige.

2. Vervreemding van bedrijfsvoertuigen, ut supra niet vermeld wanneer het voertuig al sedert meer dan 3 jaar voor hun vervreemding de aard van vaste activa hadden.

Bij een schadegeval of confiscatie telt de minimum-aanhouding van jaar niet. Voor alle andere vrijwillige vervreemdingen geldt de minimumtermijn dag op dag

Onder bedrijfsvoertuigen moet worden verstaan

1. Voertuigen aangewend voor bezoldigd **personenvervoer** (autobussen, autocars en de autovoertuigen aangewend voor taxidienst, verhuring met bestuurder)
2. Voertuigen aangewend voor **goederenvervoer**, met name trekkers en vrachtwagens, en aanhangwagens en opleggers met een maximum toegelaten massa van minstens 4 ton.

Het nieuw aangekochte actief, moet ecologisch zijn dan het vervangen actief. De ecologische vereisten zijn vastgelegd door een koninklijk besluit.

Herbelegging moet uiterlijk bij de stopzetting van beroepswerkzaamheid gebeuren en binnen een termijn:

- Van 1 jaar na het verstrijken van het belastbare tijdperk waarin de schadeloosstelling is ontvangen

Voorbeeld:

Je krijgt te maken met en schadegeval in het jaar 2013, en ontvangt de schadeloosstelling pas op 1/01:2014. Dan moet de herbelegging gebeuren binnen het jaar vanaf 1/01/2014. Dit geldt voor gedwongen vervreemding.

- Van 2 jaar vanaf de eerste dag van het kalenderjaar waarin de meerwaarde is verwezenlijkt

Voorbeeld:

De vervreemding gebeurde vrijwillig. Je realiseert de waarde op 15/10/15. Dan start de herbeleggingstermijn van twee jaar op 1/01/15. Je hebt m.a.w. tijd van 1/01/15 t.e.m. 31/12/15 om te herbeleggen.

Extra

voorbeeld:

Stel schadegeval gehad 7 jaar geleden: vandaag krijg je je schadevergoeding: dan eindigt mijn wederbeleggingstermijn 1 jaar na 31 december 2017.

Dus van 31 december 2017 – 31 december 2018.

Om de in §1, eerste lid, vermelde vrijstelling te kunnen genieten, moet de belastingplichtige bij zijn aangifte in de inkomstenbelastingen vanaf het aanslagjaar dat is verbonden aan het belastbare tijdperk van de verwezenlijking van de meerwaarde en tot het aanslagjaar dat is verbonden aan het belastbare tijdperk waarin de herbeleggingstermijn is verstreken, een **opgave voegen** waarvan het model door de minister van Financiën of zijn afgevaardigde wordt vastgesteld.

Indien niet wordt herbelegd op de wijze en binnen de termijnen gesteld in §§2 en 3 wordt de verwezenlijkte meerwaarde aangemerkt als een inkomen van het belastbare tijdperk waarin de herbeleggingstermijn verstreken is. In dat geval is artikel 47 niet van toepassing.

Artikel 44ter

§1. De meerwaarde die in de in het tweede lid bedoelde omstandigheden op voor de **commerciële vaart bestemde binnenschepen** zijn verwezenlijkt, worden **volledig vrijgesteld** wanneer een bedrag dat gelijk is aan de verkregen schadevergoeding of de verkoopwaarde wordt herbelegd op de wijze en binnen de termijn als hierna gesteld.

De meerwaarden moeten zijn verwezenlijkt:

1. Naar aanleiding van een **schadegeval**, een **opeising** in eigendom of een **andere gelijkaardige gebeurtenis**, of

Geldt bij een gedwongen vervreemding:

Voorbeeld **1:**
Bij een scheiding kan een schip het belangrijkste bezit zijn, in dat geval is er sprake van een gelijkaardige gebeurtenis aan gedwongen vervreemding.

Voorbeeld **2:**
De binnenschipper is ongeneselijk ziek en kan zijn beroep niet meer uitoefenen. Deze reden wordt gezien als 'een andere gelijkaardige gebeurtenis'

2. Bij niet ut supra vermelde vervreemding van die schepen voor zover deze meer dan vijf jaar voor de vervreemding ervan de aard van vast actief hadden

Geldt bij een vrijwillige vervreemding

Het schip moet dag op dag minstens vijf jaar in handen van de onderneming geweest zijn

Onder de **binnenschepen die bestemd zijn voor de commerciële vaart** moet worden verstaan:

1. Vaartuigen die worden aangewend voor goederen- of personenvervoer, zowel voor eigen rekening als voor rekening van derden;
2. Vaartuigen die worden aangewend voor het duwen van binnenvaartuigen, zowel voor eigen rekening als voor rekening van derden.

\$2. De **herbelegging** moet gebeuren in binnenschepen die:

- Voldoen aan de ecologische normen vastgesteld in een Koninklijk Besluit
- Bestemd zijn voor commerciële vaart
- Gebruikt worden voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid in België
- Gelijktijdig beantwoorden aan minstens twee van volgende voorwaarden:
 - o Van een recenter bouwjaar zijn (minstens 5 jaar) dan het vaartuig waarop de meerwaarde betrekking heeft
 - o Minstens 25% meer laadvermogen of motorvermogen (duwboot) dan vaartuig waarop meerwaarde betrekking heeft
 - o Maximum twintig jaar in gebruik

\$3. De herbelegging moet uiterlijk bij de stopzetting van de beroepswerkzaamheid gebeuren en binnen een termijn:

- Die verstrijkt vijf jaar na het einde van het belastbare tijdperk waarin de schadeloosstelling is ontvangen

Bij een gedwongen meerwaarde heb je dag op dag vijf jaar de tijd om te herbeleggen. De termijn start vanop de dag dat je de schadeloosstelling hebt ontvangen (vb. Van de verzekering)

- Van vijf jaar, te rekenen van de eerste dag van het belastbaar tijdperk waarin de meerwaarde is verwezenlijkt of van de eerste dag van het voorlaatste belastbaar tijdperk dat het belastbaar tijdperk voorafgaat tijdens hetwelk de meerwaarde is verwezenlijkt

Voorbeeld:

Je verkoopt het goed vrijwillig op 15/10/2015.

De herbeleggingstermijn start dan op 1/01/2015 en loopt tot 31/12/2019

Uitzondering: als het actief waarin je herbelegt al even in de handen van de onderneming is, dan keer je twee jaar terug en loopt de herbeleggingstermijn van 1/01/2013 tot 31/12/2017.

\$4. Om de \$ 1, eerste lid, vermelde **vrijstelling** te kunnen genieten, moet de belastingplichtige bij zijn aangifte in de inkomstenbelastingen vanaf het aanslagjaar dat is verbonden aan het belastbare tijdperk tijdens hetwelk de meerwaarde is verwezenlijkt en tot het aanslagjaar dat is verbonden aan het belastbare tijdperk waarin de herbeleggingstermijn is verstreken, een opgave voegen waarvan het model door de minister van Financiën of zijn afgevaardigde wordt vastgesteld.

Artikel 47

Uitleg: hét artikel in het kader van kasgeldfraude. Kasgeldvennootschap = vennootschap die enkel door de realisatie van meerwaarden geld bezit.

Onderdeel 1: revaloriseren van waarden

Meerwaarden gerevaloriseerde waarde Art.44, §1, 2°

Onroerend gekocht in 1940

. Terrein	100.000,00
. Gebouw	300.000,00
	400.000,00

Boekwaarde in 2014

. Terrein	100.000,00
. Gebouw	0,00
	100.000,00

Verkoop in 2014

. Verkoopwaarde	2.000.000,00
. Belastbaar bedrag	
Gerevaloriseerde waarde (art.2, §1, 7°)	680.000,00
- Aangenomen afschrijvingen	-300.000,00
Fiscale boekwaarde	380.000,00
. Belastbare meerwaarde	1.620.000,00

Boekhoudkundige boekwaarde

. Verkoopwaarde	2.000.000,00
-----------------	--------------

. Boekwaarde	-100.000,00
Meerwaarde	1.900.000,00

Uitleg:

Je kocht een terrein en een gebouw aan in 1940 voor een waarde van 400.000.
 Let erop dat het terrein niet afgeschreven werd (boekwaarde 2014 = boekwaarde 1940)
 Het gebouw is anno 2014 volledig afgeschreven en heeft een boekwaarde van nul.

In 2014 wordt zowel het gebouw als het terrein verkocht. Aangezien het gebouw en het terrein al van 1940 dateren, mag je de aankoopwaarde revaloriseren (€ 400.000 wordt op die manier € 680.000). Grond en gebouw worden verkocht voor 2 miljoen. Als je de gewone berekening zou doen - verkoopwaarde minus boekwaarde-, dan bedraagt de meerwaarde 1,9 miljoen euro (nl. 2 miljoen - € 100.000 boekwaarde die overbleef van het terrein). Een deel is echter vrijgesteld van belastingen: gerevaloriseerde minus de aangenomen afschrijvingen, in dit geval € 680.000 - € 300.000. De eigenlijke belastbare meerwaarde bedraagt 2 miljoen - € 380.000. De belastbare meerwaarde bedraagt € 1.620.000.

Onderdeel 2: Gespreide taxatie

Zie Excel-bestand

Uitleg:

Je verkoopt je huidige grond en gebouw voor 3 miljoen, dit is de waarde die je minstens moet investeren in een afschrijfbaar immateriële of materiële vaste activa (dus excl. waarde terrein). Daarom zijn de doorstreepte waarden niet mogelijk.

De meerwaarde bij verkoopt bedraagt verkoopwaarde boekwaarde: €3 miljoen €300000 = €2,7 miljoen.

Op €2,7 miljoen betaal je normaal 33,99% belasting, nl. €917730.

Dit ga je niet doen, je herbelegt en beslist gespreide taxatie toe te passen.

Je herbelegt uiteindelijk in een terrein van €500000 en een gebouw van €3,5 miljoen.

Die €3,5 miljoen wordt afgeschreven over 30 jaar, net als de meerwaarde van €2,7 miljoen en de belastingen op de meerwaarde. Die laatste is onderhevig aan muntontwaarding, met een steeds sterker wordend effect, naarmate de afschrijving vordert.

Je gaat de net present value (NPV) op meerwaardebelasting berekenen (wat moet ik vandaag op een spaarboekje zetten zodat ik €30591 kan betalen binnen 30 jaar, dit bedrag neemt af met de jaren.

Door de muntontwaarding realiseer je een besparing van €388749,41.

Wie zijn belastingen spreidt in de tijd, kan er voordeel uithalen: minder opzij zetten + evt. rente genieten.

Samenvatting:

Gebouw gekocht jaren geleden, op ogenblik verkoop is actief volledig afgeschreven. Boekwaarde € 300.000. Verkoopprijs = € 3.000.000

Na belastingen: €2.082.070 euro Dus bijna 1/3 prijs

Wanneer je je verkoopprijs herbelegt binnen ene welbepaalde termijn in afschrijfbaar, materiële en immaterieel vaste actief. Ik herbeleg in een nieuw gebouw, hiervoor betaal ik vier miljoen, gebouw 3,5 miljoen, terrein 0,5 miljoen. Dit gebouw gaan afschrijven over 30 jaar, Die 2,7 miljoen delen door 30. Dertig jaar lang bepaald bedrag betalen in plaats van onmiddellijk te betalen. Uiteindelijk betaal je de belasting toch, maar gespreid over dertig jaar.

Voordeel: je het geld nog gebruiken en het brengt nog op. Eerste schijf van 9000 belastingvoordeel van 1000 euro

Laatste schijf: mooie winst van 21.000 euro door uitgesteld te betalen!! Rendement 4%

§1. Wanneer een bedrag gelijk aan de verkregen schadevergoeding of de verkoopwaarde wordt herbelegd op de wijze en binnen de termijn als hierna gesteld, worden de meerwaarden op immateriële en materiële vaste activa die niet zijn vrijgesteld ingevolge de artikelen 44, § 1, 2° en § 2, 44bis en 44ter, en die zijn verwezenlijkt,

1. Naar aanleiding van een **schadegeval**, een **onteigening**, een **opeising** in eigendom of een **andere gelijkaardige gebeurtenis**,
*Gedwongen vervreemding kan leiden tot **gespreide taxatie***
2. Bij een niet in 1. Vermelde **vervreemding** van immateriële vaste activa waarop fiscaal afschrijvingen werden aangenomen of van materiële vaste activa en voor zover de vervreemde goederen sedert meer dan 5 jaar voor hun vervreemding de aard van vaste activa hadden.

Voorbeeld

Jij hebt iets uitgevonden, waardoor je merknaam tot een begrip kon uitgroeien. Kan je die merknaam dan vervolgens verkopen en die opnemen in het stelsel van gespreide taxatie? Neen, de merknaam werd nooit in de boekhouding opgenomen en kan dus niet worden.

De merknaam werd nooit geboekt als IMVA.

aangemerkt als winst of baten van het belastbare tijdperk waarin de herbelegde goederen zijn verkregen of tot stand gebracht en van ieder volgende belastbare tijdperk en zulks naar verhouding tot de afschrijvingen dop die goederen die respectievelijk op het einde van het eerst vermelde belastbare tijdperk en voor elk volgende belastbare tijdperk in aanmerking worden genomen en , in voorkomend geval, tot het saldo op het ogenblik dat de goederen ophouden gebruikt te worden voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid en uiterlijk bij de stopzetting van de beroepswerkzaamheid.

Met **materiële vaste activa** worden gelijkgesteld, de terreinen en gebouwen die voorkomen onder de actiefpost beleggingen, overeenkomstig de wetgeving betreffende de jaarrekening van verzekeringsondernemingen.

Vrijwillige vervreemding kan leiden tot gespreide taxatie. Het actief moet wel minstens vijf jaar in de handen zijn en de meerwaarden moeten opgenomen worden in verhouding tot de opgenomen afschrijvingen.

§2. De herbelegging moet gebeuren in **afschrijfbaar** immateriële of materiële vaste activa die in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt.

Het betreft uitsluitend afschrijfbaar immateriële of materiële vaste activa, waardoor terreinen etc. niet gelden.

(Voorbeeld hierboven) Gespreide taxatie: je betaalt dezelfde belastingen via gespreide taxatie: maar wel gespreid over 30 jaar (je hebt uitstel van betaling). Je gaat de net present value (NPV) op meerwaardebelasting berekenen (wat moet ik vandaag op een spaarboekje zetten zodat ik 30591 euro kan betalen binnen 30 jaar -> dit bedrag neemt af met de jaren. Door de muntontwaarding heb je een besparing van €388749, 41). Je spreidt de belastingen in de tijd, dan heb je de mogelijkheid om een voordeel te behalen. Als je een vennootschap verkoopt met gespreide taxatie in, dan blijf je verantwoordelijk.

§3. De **herbelegging** moet uiterlijk bij de stopzetting van de beroepswerkzaamheid gebeuren en binnen een termijn:

1. Die verstrijkt na 3 jaar volgend op het einde van het belastbare tijdperk, waarin de schadeloosstelling is ontvangen, voor meerwaarden vermeld in §1, 1.
2. Vrijwillig: van 2 jaar vanaf de eerste dag van het belastbare tijdperk waarin de meerwaarden vermeld in § 1, 2., zijn verwezenlijkt.

§4. Wanneer wordt herbelegd in een gebouwd onroerend goed, een vaartuig of een vliegtuig, wordt, in afwijking van §3, 2., de herbeleggingstermijn gebracht op 5 jaar vanaf de eerste dag van het belastbare tijdperk waarin de meerwaarde is verwezenlijkt, of vanaf de eerste dag van het voorlaatste belastbare tijdperk dat de verwezenlijking van de meerwaarde voorafgaat.

In afwijking van § 1 wordt in gevallen als vermeld in het eerste lid, de meerwaarde in het belastbare tijdperk waarin de meerwaarde is verwezenlijkt als winst of baten aangemerkt naar verhouding tot het bedrag van de afschrijvingen op het door herbelegging verkregen goed die op het ogenblik van verwezenlijking van de meerwaarde reeds in aanmerking zijn genomen.

§5. Om het in § 1 vermelde belastingstelsel te **rechtvaardigen** moet de belastingplichtige bij zijn aangifte in de inkomstenbelastingen, voor het aanslagjaar van de verwezenlijking van de meerwaarde en de erop volgende aanslagjaren tot wanneer de verwezenlijkte meerwaarde volledig belast is, een

opgave voegen waarvan het model door de Minister van Financiën of zijn afgevaardigde wordt vastgesteld.

Voorbeeld hierboven: Ik verkoop na 10 jaar (van de 30 jaar) dan moet je in dat jaar de resterende belastingen in 1 keer betalen.

§6. Indien niet wordt herbelegd op de wijze en binnen de termijnen gesteld in de §§ 2 tot 4 wordt de verwezenlijkte meerwaarde, of het gedeelte ervan dat nog niet is belast, aangemerkt als een inkomen van het belastbare tijdperk waarin de herbeleggingstermijn verstreken is.

!! Je moet wederbeleggen van je verkoopwaarde in afschrijfbaar MVA of IMVA!!

In dat geval wordt de volledige verwezenlijkte meerwaarde of het nog te belasten deel ervan belast als winst van de belastbare periode waarin de herbeleggingstermijn verstreken is.

Voorbeeld

De herbeleggingstermijn loopt van 1/01/2013 tot 31/12/2015. Wanneer je niet herbelegd, dan zal je het bedrag dat je verschuldigd bent aan de belastingen in één keer opnemen in het boekjaar dat 31/12/2015 bevat. Eventueel aangevuld met nalatigheidsinteressen.

§7 De paragraaf 1 is niet van toepassing indien de meerwaarde is onderworpen aan het in artikel 217, eerste lid, 1°, bedoelde tarief en werd gerealiseerd in het kader van de in hetzelfde artikel bedoelde verrichtingen waaraan een beleggingsvennootschap met vast kapitaal voor belegging in vastgoed of een gereguleerde vastgoedvennootschap deelneemt.

Artikel 190 bis

De aftrek van 20 procent van de in artikel 64ter en artikel 198bis, eerste lid, 1°, a, bedoelde kosten, dat werd aanvaard boven het bedrag van de wekelijks gedane of gedragen kosten en het behoud ervan zijn onderworpen aan de in artikel 190, tweede lid (=onaantastbaarheidsvoorwaarde), bedoelde voorwaarde.

Voorbeeld 1:

Als je een elektrische auto in kosten neemt, mag je bovenop de kost van 100% nog eens 20% extra overboeken naar belastingvrije reserves.

Voorbeeld 2:

Uitleg: als je een fiets koopt om de afstand woon-werk te doen, dat de fiets aftrekbaar is voor 120%. Stel je koopt een fiets van 1000 euro, en je schrijft de fiets af op 5 jaar, dan mag je elk jaar 200 euro lineair afschrijven. Deze afschrijving is elk jaar 120% aftrekbaar. Je gaat dus een afschrijving nemen van 120% (Debiteren). Je crediteert de aanschaffingswaarde van de fiets (maar dit kan maar voor 100): $240 = (1000/5) * 1,2$ (= afschrijven voor 120%). Bijkomende journalpost, want anders is C niet gelijk aan D (dus extra journalpost: belastingvrije reserves). -> heeft dus niets met meerwaarden te maken.

FIETS

Aankoop	1000		
Afschrijving lineair	5		
 <u>Boeking afschrijving</u>			
Afschrijvingen	63	240	
aan Geboekte afschrijvingen			200
Belastingvrije reserves			40

Artikel 192

Onverminderd de toepassing van artikel 217, 3°, zijn eveneens **volledig vrijgesteld** de niet in artikel 45, § 1, eerste lid, 1°[...] bedoelde meerwaarden verwezenlijkt, of vastgesteld bij **de verdeling van het vermogen van een ontbonden vennootschap**, op aandelen waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen om krachtens de artikelen 202, § 1, en 203 van de winst te worden afgetrokken en gedurende een ononderbroken periode van **ten minste één jaar in volle eigendom werden behouden**.

→ **De vrijstelling van de meerwaarden op aandelen.**

Voorwaarde: je moet je aandelen eerst voor een ononderbroken periode van 1 jaar in volle eigendom in die vennootschap aangehouden hebben!! En het aandeel moet voldoen aan de voorwaarde van artikel 202 en 203, dit is in hoofdzaak een taxatievoorwaarde.

Bv.: Ik koop vandaag aandelen, en verkoop ze morgen terug. Meerwaarde is belastbaar. Je mag vroeger verkopen natuurlijk, maar ze zijn pas vrijgesteld na 1 jaar bezit.

De vrijstelling bepaald in het eerste lid is **niet van toepassing** op de ondernemingen waarvoor het koninklijk besluit van 23 september 1992 op de jaarrekening van de kredietinstellingen, de beleggingsondernemingen en de beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging, geldt, voor de gerealiseerde verrichtingen op de **effecten die behoren tot de handelsportefeuille**, zoals bedoeld in artikel 35ter, § 1, tweede lid, a, van hetzelfde besluit.

→ *Wanneer een bank aandelen aanhoudt in haar handelsportefeuille, dan geldt de vrijstelling niet.*

Voor de ondernemingen bedoeld in het vorige lid wordt de interne overdracht van aandelen van of naar de handelsportefeuille beschouwd als een vervreemding. De uitgedrukte doch niet verwezenlijkte meerwaarden en de latente meerwaarden op deze aandelen worden beschouwd als winst van het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk deze aandelen de handelsportefeuille verlaten. Daarentegen worden de uitgedrukte doch niet verwezenlijkte meerwaarden en de latente meerwaarden op aandelen beschouwd als vrijgestelde winst van het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk deze aandelen deel beginnen uitmaken van de handelsportefeuille als de onderneming ze gedurende tenminste één jaar behouden heeft, of als belastbare winst als de onderneming ze gedurende minder dan een jaar behouden heeft.

→ Voor aandelen die buiten de handelsportefeuille worden aangehouden, geldt de vrijstelling wel.

Voorbeeld: aandelen aanhouden van dochter-onderneming

Wanneer je een overboeking doet van de handelsportefeuille naar de beleggingsportefeuille, wordt de beweging direct belast (om misbruik te vermijden)

De omgekeerde beweging is wel vrijgesteld van belastingen.

(!!) Op art. 192 is art. 190 niet van toepassing; de meerwaarde die niet belastbaar is op mijn aandeel. Ik moet hier de meerwaarde niet boeken op belastingvrije reserves, maar op beschikbare reserves. Dus deze meerwaarde mag ik onmiddellijk uitkeren! = belangrijk voordeel!

De rest van artikel geen leerstof!

Artikel 193

De in artikel 44, § 2, vermelde vrijstelling op verwezenlijkte meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen van landbouw- of tuinbouwondernemingen is niet van toepassing.

Onderafdeling 1bis. Vrijgestelde gewestelijke steunmaatregelen

Artikel 193bis

In de regel zijn subsidies belastbaar, zoals elke andere opbrengsten. Daar bestaat geen algemeen uitzonderingsregime voor. Dus wanneer de Vlaamse regering subsidieert, zijn dit indirecte inkomsten voor het Federale niveau.

§1. **De tewerkstellingspremies en beroepsoverstappremies**, die door de bevoegde gewestelijke instellingen worden toegekend aan vennootschappen en die beantwoorden aan de in de Verordening (EG) nr. 2204/2002 van 12 december 2002 van de Europese Commissie inzake de toepassing van de artikelen 87 en 88 van het EG-verdrag op staatssteun voor tewerkstelling gestelde voorwaarden of die in dat kader door de Europese Commissie worden aanvaard of aanvaard zijn, zijn **vrijgestelde inkomsten** ten name van deze laatste.

Kapitaal- en interestsubsidies die door de gewesten in het kader van de economische expansiewetgeving worden toegekend aan vennootschappen om immateriële en materiële vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen, zijn **vrijgestelde inkomsten** ten name van deze laatste.

Uitleg:

Subsidies die toegekend worden, conform de Europese richtlijn:

- **Tewerkstellingspremies:** oudere werknemer in dienst nemen → vrijgestelde subsidie
- **Beroepsoverstappremies:** Een werknemer herscholen tot een moderner beroep → vrijgesteld

Aangifte vennootschapsbelasting	begin	einde
Reservebeweging	10.000,00	27.000,00
Belastbare reserves (+)/(-)	10.000,00	27.000,00
Aanpassingen in meer van de begintoestand der reserves		
<i>Vrijstelling gewestelijke premies en kapitaal- en interestsubsidies</i>	5.000,00	
Belastbare reserves na aanpassing van de begintoestand der reserves (+)/(-)	15.000,00	
Belastbare gereserveerde winst (+)/(-)		12.000,00

- **Kapitaal- en intrestsubsidies**

- Intrestsubsidies: de overheid subsidieert een deel van de te betalen intresten
- Kapitaalsubsidies: de overheid subsidieert een deel van de investering
 - o De subsidie spreiden over de afschrijvingstermijn van het IMVA en M actief.
 - o Kapitaalsubsidies staan op het passief onder de rubriek eigen vermogen.

§2. § 2. In geval van vervreemding van één van de in § 1, tweede lid, vermelde vaste activa, anders dan bij schadegeval, onteigening, opeising in eigendom of een andere gelijkaardige gebeurtenis, die gedurende de eerste drie jaren van de investering plaatsvindt, wordt het bedrag van de voorheen vrijgestelde winst geacht een winst te zijn van het belastbaar tijdperk gedurende hetwelk de vervreemding heeft plaatsgevonden.

De subsidie kan je pas ontvangen, wanneer je het actief voor minstens drie jaar bijhoudt. Als het niet gedwongen vervreemd wordt, dan moet je de subsidie als belastbare winst opnemen. Als je in jaar 3 de vrijwillige vervreemding doet, dan betaal je in jaar 3 de belastingen op de "winst" van jaar 1 en 2 (nl. de gebruikte subsidie).

Artikel 193ter

§ 1. De **winst wordt vrijgesteld** ten belope van het bedrag van de premies, en de kapitaal- of interestsubsidies op immateriële en materiële vaste activa, die aan vennootschappen worden **toegekend in het raam van de steun aan onderzoek en ontwikkeling** door de bevoegde gewestelijke instellingen, met inachtneming van de Europese reglementering inzake staatssteun.

= Premies en kapitaal- en intrestsubsidies, een specifieke maatregel om aan onderzoek en ontwikkeling te doen.

Voorbeeld: VanHool investeert in bussen op waterstof

De overheid subsidieert het onderzoek en de ontwikkeling van het prototype.

Dat prototype is een Materieel Vast Actief, dat hoort bij O&O.

§2. In geval van **vervreemding** van één van de in § 1 vermelde vaste activa, anders dan bij schadegeval, onteigening, opeising in eigendom of een andere gelijkaardige gebeurtenis, die gedurende de **eerste drie jaren van de investering** plaatsvindt, wordt het bedrag van de voorheen vrijgestelde winst geacht een **winst** te zijn van het belastbaar tijdperk gedurende hetwelk de vervreemding heeft plaatsgevonden.

→ Opnieuw moet je dit MVA van O&O minstens 3 jaar bijhouden, tenzij een geval van gedwongen vervreemding.

Onderafdeling 2. Ondernemingen die in België afzettingen van vloeibare of gasachtige koolwaterstoffen ontginnen

Artikel 194

§1. In ondernemingen die in België **afzettingen van vloeibare of gasachtige koolwaterstoffen ontginnen**, zijn de sommen die door opneming op de jaarlijkse winst worden gebruikt voor het aanleggen van een voorziening **vrijgesteld** in zover dat zij niet meer bedragen dan 50 pct. van de belastbare winst uit de verkoop, in ruwe staat of na veredeling van de producten gewonnen uit in België ontgonnen lagen.

De vrijstelling wordt slechts behouden indien de op de datum van afsluiting van een bepaald boekjaar aangelegde voorzieningen binnen 5 jaar na die datum in de onderneming in België van de belastingplichtige wordt belegd in beroepsimmobiliën en -uitrusting of in deelnemingen in binnenlandse vennootschappen.

Ingeval één of andere van deze voorwaarden niet wordt uitgevoerd of nageleefd, wordt het niet belegde gedeelte van de voorziening beschouwd als een belastbare winst van het boekjaar waarin die voorwaarde diende worden nageleefd.

§2. De Koning bepaalt de wijze waarop de bepaling van §1 worden toegepast.

Onderafdeling 3. Technische voorzieningen van verzekeringsondernemingen

Artikel 194 bis

Binnen de grenzen en onder de voorwaarden bepaald door de Koning worden de technische voorzieningen bedoeld in artikel 16, § 1, van de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen vrijgesteld.

Onderafdeling 4. Ondernemingen die in het kader van een taks shelter-stelsel investeren in een raamovereenkomst voor de productie van audiovisueel werk of van een podiumwerk

Artikel 194ter

§1

Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder:

1° In aanmerking komende **investeerder**:

- **De binnenlandse vennootschap**, of;
- **De Belgische inrichting van een belastingplichtig bedoeld in artikel 227, 2**; andere dan:
 - o Een in aanmerking komende productievennootschap zoals bedoeld in 2°; of
 - o Een overeenkomstig artikel 11 van het Wetboek van Vennootschappen hiermee verbonden vennootschap;
 - o Een televisieomroep;

die een raamovereenkomst ondertekent zoals bedoeld in 5° waarin hij zich verbindt sommen te storten met het oog op het bekomen van een taks shelter-arrest zoals bedoeld in 10°

2° in aanmerking komende **productievennootschap**

Voornaamste doel: de ontwikkeling en productie van audiovisuele werken

Wordt niet als een met Belgische of buitenlandse televisieomroepen verbonden onderneming beschouwd: de onderneming die verbonden is met een Belgische of buitenlandse televisieomroep, maar die zich ertoe verbindt om geen raamovereenkomst af te sluiten in het kader van het Taks Shelter stelsel voor de productie van een in aanmerking komend werk waarvoor deze televisieomroep voordelen zou verkrijgen die rechtstreeks verbonden zijn met de productie of de exploitatie van het in aanmerking komend werk.

3° In aanmerking komende **tussenpersoon**:

De natuurlijke of rechtspersoon die in het kader van de onderhandelingen en het afsluiten van een raamovereenkomst tussenkomt met het oog op het afleveren van een taks shelter-attest in ruil voor een vergoeding of een voordeel, die niet zelf een in aanmerking komende productievennootschap of investeerder is, en die door de minister bevoegd voor Financiën als dusdanig is erkend, volgens een eenvoudige procedure waarvan de koning de modaliteiten en voorwaarden bepaald.

4° in aanmerking komend **werk**:

- Een Europees audiovisueel werk zoals een fictiefilm, een documentaire of een animatiefilm bestemd om in de bioscoop te worden vertoond, een kortfilm met uitzondering van korte reclamefilms, een lange fictiefilm voor televisie, in voorkomend geval opgedeeld in afleveringen, een fictie- of animatieserie, kinder- en jeugdreeksen, zijnde fictiereeksen met een educatieve, culturele en informatieve inhoud voor een doelgroep van 0 tot 16-jarigen of een documentaire voor televisie, dat door de bevoegde diensten van de betrokken gemeenschap is erkend als Europees werk zoals bedoeld in de richtlijn "Televisie zonder grenzen" van 3 oktober 1989 (89/552/EEG), gewijzigd bij richtlijn 97/36/EG van 30 juni 1997 en bekrachtigd door de Franse Gemeenschap op 4 januari 1999, door de Vlaamse Gemeenschap op 25 januari 1995 en door het Brusselse hoofdstedelijk Gewest op 30 maart 1995.

Internationale producties in de categorie fictiefilm, documentaire of animatiefilm bestemd om in de bioscoop te worden vertoond, komen in aanmerking voor zover zij:

- Ofwel vallen binnen het toepassingsgebied van de Richtlijn 2010/13/EU van het Europees Parlement en de Raad van 10 maart 2010 betreffende de coördinatie van bepaalde wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen in de lidstaten inzake het aanbieden van audiovisuele mediadiensten (richtlijn audiovisuele mediadiensten);
- Ofwel vallen binnen het toepassingsgebied van een bilaterale overeenkomst inzake coproductie afgesloten door België met een andere Staat. Onder Staat, en dat geldt evenzeer voor België, wordt zowel het federale niveau als alle administratieve onderliggende niveaus bedoeld;

Waarvoor de productie- en exploitatie-uitgaven die in België werden gedaan zoals bedoeld in 7°, worden gedaan binnen een periode eindigend ten hoogste 18 maanden na de datum van de ondertekening van de raamovereenkomst voor het bekomen van het taks shelter-arrest voor de productie van dit werk zoals bedoeld in 5°. Voor animatiefilms en voor animatieseries bestemd voor televisie wordt deze periode van 18 maanden verlengd met zes maanden.

5° Raamovereenkomst: de overeenkomst die binnen de maand volgend op haar ondertekening is aangemeld bij de Federale Overheidsdienst Financiën door de in aanmerking komende productievennootschap waardoor de in aanmerking komende investeerder zich verbindt, ten aanzien van een in aanmerking komende productievennootschap, een som te storten met het oog op het bekomen van een tax shelter-attest van een in aanmerking komend werk.

6° Kwalificerende productie- en exploitatie-uitgaven in de Europa Economische Ruimte: de uitgaven die zijn verricht in de Europese Economische Ruimte met betrekking tot de productie en de exploitatie van een in aanmerking komend werk, in de mate dat tenminste 70% van deze uitgaven rechtstreeks verbonden zijn met de productie en de exploitatie.

7° De productie- en exploitatie-uitgaven die in België werden gedaan: de in België gedane uitgaven die betrekking hebben op de productie en exploitatie van een in aanmerking komend werk en waaruit beroepsinkomsten voortvloeien ...

8° Uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de productie en de exploitatie: de uitgaven die verbonden zijn met de creatieve en technische productie van het audiovisuele werk, zoals:

- Kosten met betrekking tot de artistieke rechten met uitzondering van de ontwikkelingskosten van het scenario die dateren van de periode voor de raamovereenkomst;
- Lonen en andere vergoedingen van het personeel, vergoedingen van zelfstandige dienstverleners;
- Kosten toegerekend aan de betaling van de acteurs, muzikanten en artistieke functies voor zover zij bijdragen aan de interpretatie en realisatie van het in aanmerking komend werk;
- Sociale lasten in verband met lonen en kosten bedoeld in het tweede en derde streepje;
- Kosten van decors, rekwisieten, kostuums en attributen, die in beeld worden gebracht;
- Kosten van vervoer en accommodatie, beperkt tot een bedrag dat gelijk is aan 25 pct van de kosten, bedoeld in het tweede en derde streepje;
- Kosten toegewezen aan hardware en andere technische middelen;

- Kosten van laboratorium en de aanmaak van de master;
- Verzekeringskosten die rechtstreeks verbonden zijn met de productie;
- Kosten van publicatie en van promotie eigen aan de productie: aanmaken van het persdossier, basiswebsite, de montage van een trailer, alsook de première.
- Vergoedingen betaald aan de productie-manager, de postproductiecoördinator en de line producer.

9° **Uitgaven die niet rechtstreeks verbonden zijn met de productie en de exploitatie:**

In het bijzonder de volgende uitgaven:

- Uitgaven gerelateerd aan de administratieve en financiële organisatie en begeleiding van audiovisuele productie;
- Financiële vergoedingen en commissielonen betaald in verband met de werving van ondernemingen die een raamovereenkomst voor de productie van een in aanmerking komend werk hebben afgesloten;
- Kosten inherent aan de financiering van het in aanmerking komend werk of de sommen die werden gestort op basis van een raamovereenkomst zoals bedoeld in 5°;
- Facturen die zijn opgesteld door de in aanmerking komende investeerder;
- Distributiekosten die voor rekening van de productievennootschap zijn.

10° **Taks shelter-attest:** een fiscaal attest, of een deel van dit fiscaal attest, dat op verzoek van de in aanmerking komende productievennootschap wordt afgeleverd door de FOD Financiën, volgens de modaliteiten en voorwaarden zoals bepaald in §7 die kunnen worden aangevuld door de Koning, op basis van de raamovereenkomst zoals bedoeld in 5° en de uitgaven gedaan voor de financiering van de productie en de exploitatie van een in aanmerking komend werk zoals bepaald in 4°. Het taks shelter-attest wordt bijgehouden door de in aanmerking komende investeerder.

→ **Kwalificerende uitgaven, zie advies CBN.**

Advies CBN - geldig vanaf 1 januari 2015.

De investerende vennootschap (hierna: de investeerder) en de productievennootschap (hierna: de producent) sluiten een raamovereenkomst waarin de investeerder zich verbindt een bepaalde som te storten met het oog op het verkrijgen van een tax shelter-attest dat de producent belooft te verstrekken aan de investeerder. De producent meldt deze overeenkomst aan de FOD Financiën binnen de maand na de ondertekening ervan. De investeerder verkrijgt een voorlopige fiscale vrijstelling vanaf het belastbaar tijdperk waarin de raamovereenkomst wordt ondertekend, ten belope van 310 % van de sommen waartoe hij zich heeft verbonden. Het bedrag dat kan worden vrijgesteld is, voor de investeerder, echter per belastbaar tijdperk beperkt tot: - de helft van de belastbare gereserveerde winst van de investeerder voor het betrokken boekjaar, vastgesteld voor de samenstelling van de vrijgestelde reserve voor de tax shelter; en - maximum 750.000 EUR.

Voorbeeld 1

Belastbare gereserveerde winst: Verschil tussen eindtoestand en begintoestand van reserves

bedraagt 300000 euro. De vrijstelling is hier beperkt tot de helft, nl. 150000 euro.

Voorbeeld 2

Belastbare gereserveerde winst bedraagt 10 miljoen euro. De vrijstelling is hier beperkt tot het maximum van 750000 euro.

Het eventuele overschot van de vrijstelling kan achtereenvolgens worden overgedragen naar een volgend jaar tot het aanslagjaar verbonden aan het derde belastbare tijdperk dat volgt op het kalenderjaar waarin het tax shelter-attest is afgeleverd door de FOD Financiën aan de producent.

De producent kan de investeerder vergoeden door een bedrag te betalen dat berekend is op basis van de effectief uitgevoerde betalingen die worden verricht ter verkrijging van het tax shelterattest pro rata van de verlopen dagen voor de periode vanaf de datum van de eerste betaling tot de datum van de aflevering van het tax shelter-attest, maar met een **maximum van 18 maanden na de datum van de eerste betaling**. Dit bedrag wordt berekend op basis van de maximumrente die gelijk is aan het gemiddelde van **EURIBOR 12 maanden van de laatste dag van elke maand van het kalenderhalfjaar dat voorafgaat aan de betaling, verhoogd met 450 basispunten** (hierna: vergoeding voor prefinanciering). **De producent kan geen ander economisch of financieel voordeel toekennen dan een vermelding in de aftiteling van het in aanmerking komend werk.**

Als investeerder geef je als het ware een lening aan de producenten. De intrest op die leningen die je uitgeeft, zijn door de wet beperkt om excessen te vermijden. Tot je het attest krijgt als investeerder, is de financiering een krediet aan de producent, met beperking van maximaal 18 maanden.

→ Tax-Sheltermaatschappijen hebben de druk om snel te werken en het attest aan te vragen.

De waarborg tot voltooiing van het in aanmerking komend werk en **de waarborg tot aflevering van het tax shelter-attest** worden niet beschouwd als een economisch of financieel voordeel, voor zover

de in aanmerking komende investeerder, in het geval dat hij zich beroept op deze waarborg, **niet meer ontvangt dan het bedrag van de belastingen en de moratoire interesten** die de investeerder verschuldigd is indien niet is voldaan aan de voorwaarden voor een definitieve vrijstelling.

Als investeerder riskeer je uiteindelijk wel de investering van bijvoorbeeld €100000. De wetgever laat toe dat, als de film faalt, dan wordt de ontlopen som gewaarborgd.

Wanneer het audiovisuele werk is beëindigd, vraagt de producent aan de FOD Financiën om een tax shelter-attest af te leveren op basis van de kwalificerende productiekosten. Dit attest wordt slechts afgeleverd indien en in de mate dat de voorwaarden en beperkingen van het artikel 194ter, § 7 WIB 92 zijn nageleefd. De producent bezorgt vervolgens dit attest aan de investeerder. **De vrijstelling wordt definitief wanneer de investeerder een exemplaar van het verkregen taks shelter-attest voegt bij de aangifte van de vennootschapsbelasting of van de belasting niet-**

inwoners/vennootschappen. Het eventuele overschot wordt fiscaal beschouwd als een winst van het belastbaar tijdperk waarin het tax shelter-attest wordt afgeleverd.

III. Boekhoudkundige verwerking in hoofde van de investerende vennootschap

(zie tekst)

...

Scenario 3: Er zal nooit voldoende winst zijn

Voorbeeld:

Winst boekjaar voor belasting	10000
Belastingen op resultaat	-100
Winst/verlies boekjaar	9900

Nu de 310 vrijstellen

Winst boekjaar voor belasting	10000
Belastingen op resultaat	-100
Winst/verlies boekjaar	9900
Overboeking belastingvrije res.	-310
Te bestemmen resultaat	9590

§2

Ten name van de in aanmerking komende investeerder wordt de **belastbare winst in het belastbaar tijdperk waarin de raamovereenkomst is getekend**, binnen de grenzen en onder de hierna gestelde voorwaarden **voorlopig vrijgesteld ten belope van 310 pct.** van de sommen waartoe de investeerder zich in de uitvoering van deze raamovereenkomst verbonden heeft voor zover deze **werkelijk** door die investeerder **gestort** zijn binnen de drie maanden na de ondertekening van deze raamovereenkomst.

§3

Per belastbaar tijdperk wordt de vrijstelling als bedoeld in §2 verleend ten belope van een bedrag beperkt tot 50 pct., met een maximum van 750.000 euro, van de belastbare gereserveerde winst van het belastbaar tijdperk vastgesteld voor de samenstelling van de vrijgestelde reserve bedoeld in §4.

§4

De vrijstelling die is toegekend op basis van de overgemaakt sommen in uitvoering van een raamovereenkomst met het oog op het bekomen van een tax shelter-attest wordt slechts verleend en behouden wanneer:

1° de in §2 bedoelde vrijgestelde winst op een afzonderlijke rekening van het passief geboekt is

2° de vrijgestelde winst bedoeld in §2 niet tot de grondslag dient voor de berekening van enige beloning of toekenning tot op de datum waarop het tax shelter-attest door de FOD Financiën wordt afgeleverd;

3° het totaal van de door het geheel van in aanmerking komende investeerders daadwerkelijk overeenkomstig §2, niet meer bedraagt dan 50 pct. van het totale budget van de uitgaven voor het in aanmerking komend werk en het daadwerkelijk voor de uitvoering van dat budget werd aangewend;

4° de in §2 vrijgestelde winst beperkt is tot 150 pct. van de uiteindelijke verwachte fiscale waarde van het tax shelter-attest zoals vermeld in de raamovereenkomst.

Artikel 194/1

§1. De toepassing van artikel 194ter wordt verruimd tot de in aanmerking komende productievennootschappen die als voornaamste doel de productie en de ontwikkeling van nieuwe podiumproducties hebben.

Onderafdeling 5. Investeringsreserve

Artikel 194quater

Een stuk van de winst vrijstellen, wanneer je die investeert in nieuwe IMVA of MVA.

- Hoe berekenen?
- In wat mag je investeren?

Dit betreft een andere vrijstellingsmogelijkheid: investeringsreserve. Dit kiest de overheid uit, om bedrijven een voordeel te geven. Het idee erachter: als vennootschappen effectief winst maken, mogen ze een stuk van de winst vrijstellen als ze daarvoor wel bepaalde investeringen doen. Als je winst maakt, mag je de helft van de winst vrijstellen van belastingen, op voorwaarde dat je de andere helft ervan investeert in welbepaalde activa, voorgeschreven in de wetteksten.

Voorbeeld

Bij € 20000 winst, mag je € 10000 vrijstellen van belastingen.

INVESTERINGSRESERVE BOEKJAAR 2014 (AJ 2015)		
Belastbare gereserveerde winst		407.387,00
- Vrijgestelde meerwaarden op aandelen		-25.000,00
- Gedeelte van de meerwaarde art. 66		-15.000,00
<i>Vanaf tweede toepassing</i>		
- Gestort kapitaal gemiddelde		-25.000,00
Gestort kapitaal 31.12.2013	100.000,00	
Kapitaalvermindering 01.07.2014	-50.000,00	
- Vermeerdering van de vorderingen van de vennootschap		-20.000,00
Bedrag lening 31.12.2013	30.000,00	
Stijging lening 01.10.2014	80.000,00	
		<u>322.387,00</u>
Beperking		37.500,00
==> 50 procent		18.750,00

Uitleg

Gemiddelde gestort kapitaal	Eerste jaarhelft:	½ * € 100000	€ 50000
	Tweede jaarhelft:	½ * - € 50000	- € 25000
Het gemiddeld gestort kapitaal bedraagt € 25000			

Vermeerdering vorderingen	Eerste 9 maanden	¾ * € 0	€ 0
	Laatste 3 maanden	¼ * € 80000	€ 20000
Vermeerdering van vorderingen bedraagt € 20000			

§ 1. De investeringsreserve die bij het verstrijken van een belastbaar tijdperk is aangelegd door vennootschappen die op grond van artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen, als **kleine vennootschappen** worden aangemerkt voor het aanslagjaar dat verbonden is aan dat belastbare tijdperk, wordt niet als winst aangemerkt binnen de grenzen en onder de hierna gestelde voorwaarden.

§ 2. Het bedrag van de investeringsreserve wordt vrijgesteld tot beloop van 50 pct van het gereserveerde belastbare resultaat van het belastbaar tijdperk, vóór aanleg van de investeringsreserve, en verminderd met:

De bewerking is als volgt:

1° de krachtens artikel 192 vrijgestelde meerwaarden op aandelen;

Niet dubbel vrijstellen

2° het gedeelte van de meerwaarde op in artikel 66 vermelde voertuigen dat niet in aanmerking wordt genomen krachtens artikel 24, derde lid;

Wanneer een auto voor 60% aftrekbaar is, dan is uw meerwaarde slechts voor 60% belast.

De meerwaarde wordt opgedeeld en dus is er 40% van de meerwaarde niet belast.

3° de **vermindering** van het **gestort kapitaal**, berekend als gewogen gemiddelde van het belastbaar tijdperk tegenover het vorig belastbaar tijdperk waarin laatst het voordeel van het aanleggen van een investeringsreserve werd genoten;

Stel dat je de investeringsreserve 8 jaar geleden toegepast hebt, 7 jaar niet en nu opnieuw:

is je gestort kapitaal sindsdien verminderd?

→ Dit is een maatregel om eigen vermogen belastingvrij te laten stijgen.

Dus zou het merkwaardig zijn om dat eigen vermogen elders terug te nemen.

Vandaar het gewogen gemiddelde van het gestort vermogen.

Voorbeeld voor 1 jaar

Opdeling: deel van het jaar met hoger gestort kapitaal

 deel van het jaar met lager gestort kapitaal

4° de **vermeerdering** van de vorderingen van de vennootschap, berekend zoals sub 3°, op de volgende natuurlijke personen:

- personen die **aandelen bezitten** van de vennootschap;

- **personen die een opdracht of functies** als vermeld in artikel 32, eerste lid, 1°, uitoefenen;

- de **echtgenoot** ervan of hun kinderen, wanneer die personen of hun echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben.

Het geld er belastingvrij uithalen, wordt op die manier beperkt.

Voorbeeld vermeerdering met 80000 op 1 oktober

*Dus opnieuw verminderen met $\frac{1}{4} * 80000 = 20000$.*

Het gereserveerde belastbare resultaat welke, na vermindering, in aanmerking wordt genomen voor de berekening van de investeringsreserve overeenkomstig het eerste lid, wordt **beperkt tot 37.500 EUR per belastbaar tijdperk**. De aldus berekende investeringsreserve wordt slechts vrijgesteld indien

en in zoverre de belaste reserves, **vóór aanleg van de investeringsreserve, op het einde van het belastbaar tijdperk hoger zijn dan de belaste reserves op het einde van het vorig belastbaar tijdperk, waarin laatst het voordeel van het aanleggen van een investeringsreserve werd genoten.**

De investeringsreserve wordt slechts vrijgesteld voorzover voldaan is aan de voorwaarden als in art. 190.

*Op het einde van dit aanslagjaar heb je ene belaste reserve van 30000 en voordien genoten an 40000
→ niet. Meer duidelijkheid: zie Excel.*

§ 3. Een bedrag gelijk aan de investeringsreserve moet door de vennootschap worden geïnvesteerd:

- a) In **afschrijfbare materiële of immateriële vaste activa** die recht kunnen geven op het voordeel van de investeringsaftrek;
Dus geen terreinen of kunst
- b) Binnen een termijn van drie jaar die aanvangt op de eerste dag van het belastbare tijdperk waarvoor de investeringsreserve is aangelegd, en ten laatste bij de ontbinding van de vennootschap.

De vaste activa die als herbelegging in aanmerking worden genomen krachtens artikel 47, worden voor de toepassing van het vorige lid uitgesloten als investering.

Niet het actief gebruiken voor een combinatie tussen gespreide taxatie en de investeringsreserve

§ 4. **Indien niet wordt geïnvesteerd op de wijze en binnen de termijn gesteld in § 3 wordt de voorheen vrijgestelde investeringsreserve aangemerkt als winst van het belastbare tijdperk waarin de investeringstermijn verstreken is.**

De voorheen vrijgestelde investeringsreserve wordt aangemerkt als winst van het belastbare tijdperk waarin de in § 3 in aanmerking genomen investering, wordt vervreemd, wanneer die investering op het ogenblik van de vervreemding minder dan drie jaar in de vennootschap is belegd, en zulks, naar verhouding tot de nog niet aangenomen afschrijvingen op die investering. Deze bepaling is niet van toepassing wanneer de vervreemding geschiedt naar aanleiding van een schadegeval, een onteigening, een opeising in eigendom of een andere gelijkaardige gebeurtenis.

Je moet het actief drie jaar bijhouden, behalve bij gedwongen vervreemding

§ 4. Indien niet wordt geïnvesteerd op de wijze en binnen de termijn gesteld in § 3 wordt de voorheen vrijgestelde investeringsreserve aangemerkt als winst van het belastbare tijdperk waarin de investeringstermijn verstreken is.

De voorheen vrijgestelde investeringsreserve wordt aangemerkt als winst van het belastbare tijdperk waarin de in § 3 in aanmerking genomen investering, wordt vervreemd, wanneer die investering op het ogenblik van de vervreemding minder dan drie jaar in de vennootschap is belegd, en zulks, naar verhouding tot de nog niet aangenomen afschrijvingen op die investering. **Deze bepaling is niet van toepassing wanneer de vervreemding geschiedt naar aanleiding van een schadegeval, een onteigening, een opeising in eigendom of een andere gelijkaardige gebeurtenis.**

§ 5. Om het voordeel van de investeringsreserve te rechtvaardigen moet de vennootschap bij haar aangifte in de vennootschapsbelasting een **opgave voegen** waarvan het model door de Minister van Financiën of zijn afgevaardigde wordt vastgesteld, voor het aanslagjaar waarvoor de reserve wordt aangelegd en de erop volgende aanslagjaren tot wanneer de investering moet zijn verricht.

§ 6. De Koning bepaalt de investeringsmodaliteiten als vermeld in § 3, in geval van inbreng van een tak van werkzaamheid of een bedrijfsafdeling of van een algemeenheid van goederen als vermeld in artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, en ingeval van fusie of splitsing als vermeld in artikel 211, § 1. De Koning kan, bij een na overleg in de Ministerraad vastgesteld besluit, een bedrag vaststellen dat hoger is dan 37.500 EUR.

Onderafdeling 6: Vrijgestelde innovatie-inkomsten

Artikel 194quinquies

§1. Voor het belastbaar tijdperk waarin de aanvraag voor een in artikel 205/1, §2, 1°, a) tot d) bedoeld intellectueel eigendomsrecht nog lopende is, wordt 85 pct. van het bedrag dat overeenkomstig artikel 205/3 vastgesteld zou zijn in het geval het intellectueel eigendomsrecht reeds zou zijn verleend, niet als winst aangemerkt binnen de grenzen en onder de voorwaarden die hierna worden voorzien.

Per belastbaar tijdperk worden de in het eerste lid bedoelde vrijstellingen verleend ten belope van een bedrag beperkt tot de winst van het belastbaar tijdperk dat overblijft voor toepassing van de artikelen 205/1 tot 205/4, en voor aanleg van de in het eerste lid bedoelde vrijgestelde reserve.

Indien een belastbaar tijdperk geen of onvoldoende winst als bedoeld in het tweede lid oplevert om de vrijstellingen te kunnen toepassen, worden de voor dat belastbaar tijdperk niet verleende vrijstellingen achtereenvolgens overgedragen op de winst van de volgende belastbare tijdperken, waarbij de vrijstellingen per belastbaar tijdperk nooit hoger mogen zijn dan de in het tweede lid, bedoelde voorwaarden.

§2. Het bedrag dat overeenkomstig § 1 met betrekking tot een intellectueel eigendomsrecht tijdelijk is vrijgesteld, wordt definitief vrijgesteld vanaf het aanslagjaar dat verband houdt met het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk dat intellectueel eigendomsrecht is verleend.

Het uit het vorig belastbaar tijdperk, na toepassing van § 1, derde lid, resterende bedrag aan niet verleende vrijstellingen wordt definitief vrijgesteld in het aanslagjaar dat verband houdt met het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk dat intellectueel eigendomsrecht is verleend, beperkt tot het in § 1, tweede lid, bedoelde grensbedrag.

Indien dat belastbaar tijdperk **geen of onvoldoende winst** als bedoeld in § 1, tweede lid, oplevert om de in het tweede lid bedoelde vrijstelling te kunnen toepassen, worden de voor dat belastbaar tijdperk niet verleende vrijstellingen overeenkomstig § 1, derde lid, **overgedragen** naar de volgende belastbare tijdperken.

§3. De voorheen vrijgestelde winst met betrekking tot een intellectueel eigendomsrecht wordt aangemerkt als winst van het belastbaar tijdperk, waarin de aanvraag voor dat intellectueel eigendomsrecht niet langer lopende is en het intellectueel eigendomsrecht niet werd verleend.

§4. Om de in dit artikel bedoelde vrijstellingen kunnen genieten, moet de belastingplichtige bij haar aangifte in de inkomstenbelastingen vanaf het aanslagjaar dat is verbonden aan het belastbaar tijdperk waarin de aanvraag voor een intellectueel eigendomsrecht is gebeurd, tot het aanslagjaar dat is verbonden aan het belastbaar tijdperk vanaf wanneer de aanvraag niet langer lopende is, een **opgave voegen** waarvan het model door de minister van Financiën of zijn afgevaardigde wordt vastgesteld.

Afdeling 4. Vaststelling van het netto-inkomen

Onderafdeling 1. Beroepskosten

Artikel 49

Als beroepskosten zijn **afteikbaar**: de kosten die de belastingplichtige in het belastbare tijdperk heeft gedaan of gedragen om de belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden en waarvan hij de echtheid en het bedrag verantwoordt door middel van bewijsstukken of, ingeval zulks niet mogelijk is, door alle andere door het gemeen recht toegelaten bewijsmiddelen, met uitzondering van de eed.

Als in het belastbare tijdperk gedaan of gedragen worden beschouwd, de kosten die in dat tijdperk werkelijk zijn betaald of gedragen of het karakter van zekere en vaststaande schulden of verliezen hebben verkregen en als zodanig zijn geboekt (= je hebt het betaald of je hebt het geboekt als schuld).

Ruime definitie: ondernemers kunnen geen winst maken als ze geen kosten maken.

*Voorbeeld: advocaat heeft kantoor bij hem thuis, en koopt een zitmaaiër. Om gras in tuin af te rijden, koopt het met vennootschap en schrijft af op 5 jaar, elk jaar 1000 euro. Controleur zegt: dit is een privé-uitgave. Komt voor de rechtbank: uitspraak: grasterrein ligt er altijd heel netjes bij: hij doet dit voor de klanten en doet dit om beroepsinkomsten te verkrijgen of te behouden en beslist dat 50% **afteikbaar** is.*

Kern: als je een kost maakt, moet je kunnen aantonen dat je een kost maakt om je beroepsinkomsten te verkrijgen of te behouden.

Voorbeeld 1:

Een garagist aan de kust sponsort een wielerploeg voor een aanzienlijk bedrag. De garagist moet van de fiscus aantonen dat het met het doel is om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden. De garagist is niet vermeld op truitjes, volgwagens of fietsen; heeft ook de volgwagens niet mogen leveren; heeft ook geen auto's verkocht aan ploeggerelateerde personen. Er is geen tegenprestatie voorzien en dus valt dit niet onder beroepskosten.

Voorbeeld 2:

Een notaris gaat regelmatig golfen en brengt outfit, lidgeld etc. in als beroepskosten. De controleur oordeelt ontspanning en dus niet afteikbaar. Maar de notaris toont aan dat de kosten gemaakt zijn om te netwerken op de golfclub. De kosten zijn dus gemaakt om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden. Door de kosten te maken onderhoudt hij bestaande en nieuwe klantenrelaties. Het Hof van Beroep oordeelt aftekbare kost.

Voorbeeld 3:

Eigenaar van een groot verzekeringskantoor heeft een dochter. De dochter trouwt en de eigenaar brengt een groot deel van de feestelijkheden in als beroepskosten. De controleur oordeelt dat er wel kosten gemaakt zijn om relaties te onderhouden, maar het feest werd uitsluitend betaald door het bedrijf, niets privé. De eigenaar toont aan dat iedereen een verzekering heeft bij zijn firma. De controleur verwerpt dit en oordeelt het feest privé. Het Hof oordeelt een tussenarrest: een stuk is beroepsmatig, maar de eigenaar moet een lijst bezorgen met persoonlijke en zakelijke relaties tussen hem en de genodigden. De moeder heeft wel een polis bij haar zoon, de eigenaar, maar zou ook

aanwezig zijn zonder polis. De eigenaar blijft bij zijn oorspronkelijk oordeel. De rechter oordeelt uiteindelijk 50% aftrekbaar.

Voorbeeld 4:

Notaris doet hele dure investering voor zijn kantoor (marmer), zodat het kwaliteit uitstraalt: dit moet de fiscus aanvaarden.

Notaris wilt muziek in kantoorgebouw en koopt een installatie van 40.000 euro, controleur moet dit aanvaarden.

Fiscus heeft wel een marginale appreciatiebevoegdheid (zie artikel 53): wanneer aankoop de beroepsbehoefte te boven gaat: boetiek die maar twee keer per maand opengaat en omzet behaalt van 1000 euro per jaar. Eigenaar koopt een Porsche en schrijft deze af over x jaar. Je maakt dus elk jaar verlies met je zaak. → Dit mag de fiscus weigeren, want de zaak kan dat niet dragen. Dit gaat de beroepsbehoefte te boven.

“Gedane of gedragen kosten”

Van zodra een kost betaald is, is hij toerekenbaar aan een inkomstenjaar. De betaling volstaat. Stelt dat je de 49 niet hanteert en de kost niet spreidt en dus in één keer neemt. (bezondiging tegen het boekhoudrecht). Gedragen: ze zijn geboekt in het boekjaar, bv. afschrijving.

Artikel 50

§ 1. De kosten waarvan het bedrag niet is verantwoord, mogen in overleg met de administratie op een vast bedrag worden bepaald. Indien geen akkoord wordt bereikt, taxeert de administratie die kosten op een redelijk bedrag.

§ 2. De Koning kan, ten aanzien van de categorieën belastingplichtigen die Hij aanwijst, bij een in Ministerraad overlegd besluit, met inachtneming van de omzet, de ontvangsten of de bezoldigingen, criteria en normen stellen **om het hoogste aftrekbare bedrag [forfait]** te bepalen van beroepskosten die doorgaans niet met bewijsstukken kunnen worden gestaafd, met name representatiekosten, uitgaven voor onderhoudsproducten, kleine kantoorkosten, bijdragen van sociale aard, kosten voor beroepskledij, linnen en wassen en uitgaven voor tijdschriften zonder factuur.

Stel dat het bedrag niet verantwoord is, dan moet de administratie samen met u een vast bedrag bepalen. Indien geen akkoord: taxering op een redelijk bedrag.

Een aantal voorbeelden van de aftrekbare beroepskosten – er zijn er dus meer (zie t.e.m. art. 66bis)

Onder voorbehoud van het bepaalde in de artikelen 53 tot 66bis worden inzonderheid **als beroepskosten aangemerkt:**

1° de huur en de huurlasten, evenals de onroerende voorheffing, met inbegrip van de opcentiemen betreffende onroerende goederen of gedeelten van onroerende goederen die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt en alle kosten wegens het onderhouden, verwarmen, verlichten daarvan, enz.;

2° interest van aan derden ontleende en in de onderneming gebruikte kapitalen alsmede alle lasten, renten en soortgelijke uitkeringen betreffende die onderneming;

3° de bezoldigingen van de personeelsleden en de volgende ermee verband houdende kosten:

- A. De wettelijk verschuldigde sociale lasten;
- B. De werkgeversbijdragen en -premies, gestort ter uitvoering van:
 - Een aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood voor het vestigen van een rente of van een kapitaal bij leven of overlijden;
 - Een collectieve of individuele aanvullende pensioentoezegging inzake een rust- en/of overlevingspensioen, met het oog op de vorming van een rente of van een kapitaal bij leven of bij overlijden; *Levensverzekering bij overlijden*
 - Een solidariteitstoezegging als bedoeld in de artikelen 10 en 11 van de wet van 28 april 2003 betreffende de aanvullende pensioenen en het belastingstelsel van die pensioenen en van sommige aanvullende voordelen inzake sociale zekerheid; *Extralegaal pensioen: een premie aan de verzekeringsmaatschappij, die bijgevolg aftrekbaar is. Bovenop wettelijk pensioen, WG legt een stuk opzij om bovenop je pensioen uit te keren. WG heeft geen verplichting, maar als hij het doet, moet hij dit doorstorten naar pensioenfonds. Regel 80%.*
 - Een collectieve of individuele toezegging die moet worden beschouwd als een aanvulling van de wettelijke uitkeringen bij overlijden of arbeidsongeschiktheid door arbeidsongeval of ongeval ofwel beroepsziekte of ziekte;
- C. De bijdragen inzake sociale verzekering of voorzorg die in b) niet worden genoemd en die verschuldigd zijn krachtens contractuele verplichtingen;
- D. De bijzondere bijdrage die verschuldigd is krachtens artikel 38, § 3novies, van de wet van 29 juni 1981 houdende de algemene beginselen van de sociale zekerheid voor werknemers.
- E. De bijzondere bijdragen die verschuldigd zijn krachtens artikel 38, § 3sexdecies, eerste lid, van de wet van 29 juni 1981 houdende de algemene beginselen van de sociale zekerheid voor werknemers.

4° de bezoldigingen van de **gezinsleden** van de belastingplichtige die met hem **samenwerken**;

Wel kunnen aantonen dat het met oog is om beroepskosten te verkrijgen of te behouden. Bijv. Je laat je partner een arbeidsovereenkomst ondertekenen, maar blijkt dat zij zich niet inzet om beroepskosten te verkrijgen of te behouden, ze doet dus eigenlijk niets.

5° **pensioenen, lijfrenten of tijdelijke renten** en als zodanig geldende toelagen die ter uitvoering van een contractuele verbintenis worden toegekend aan gewezen personeelsleden of hun rechtverkrijgenden;

6° **afschrijvingen** die betrekking hebben op oprichtingskosten en op immateriële en materiële vaste activa waarvan de gebruiksduur beperkt is;

Bovenstaande (huur, interesten, pensioenen, bezoldigingen en afschrijvingen) zijn het belangrijkste.

7° **de persoonlijke bijdragen ter uitvoering van de sociale wetgeving of van een wettelijk of reglementairstatuut** dat de betrokkenen van het toepassingsgebied van de sociale wetgeving uitsluit; 7°bis tot de in 7° bedoelde bijdragen behoren inzonderheid de bijdragen als vermeld in artikel 45 van de programmawet van 24 december 2002, met uitzondering van de premies of bijdragen die door het Rijksinstituut voor ziekte- en invaliditeitsverzekering rechtstreeks aan een pensioeninstelling worden betaald voor overeenkomsten in uitvoering van de regeling van sociale voordelen voorzien in artikel 54 van de wet van 14 juli 1994 betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen en die ten name van de verkrijger zijn vrijgesteld ingevolge artikel 38, eerste lid, 16°.

8° de sommen die de belastingplichtige voor zichzelf, voor zijn echtgenoot en voor de gezinsleden te zijnen laste aan een bij koninklijk besluit erkend ziekenfonds bijdraagt in het kader van een **aanvullende verzekering voor het verkrijgen van een tegemoetkoming in de kosten van geneeskundige verstrekkingen** die terugbetaalbaar zijn ingevolge de wet betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen gecoördineerd op 14 juli 1994, doch niet onder de toepassing vallen van het koninklijk besluit van 30 juli 1964 houdende de voorwaarden waaronder de toepassing van diezelfde gecoördineerde wet tot de zelfstandigen wordt verruimd, tot het bedrag van de tegemoetkoming die ingevolge de voornoemde gecoördineerde wet kan worden verstrekt;

9° de niet-recurrente resultaatsgebonden voordelen die worden betaald of toegekend met toepassing van hoofdstuk II van de wet van 21 december 2007 betreffende de uitvoering van het interprofessioneel akkoord 2007-2008 en van Titel XIII, Enig Hoofdstuk «Invoering van een stelsel van niet-recurrente resultaatsgebonden voordelen voor de autonome overheidsbedrijven» van de wet van 24 juli 2008 houdende diverse bepalingen en die daadwerkelijk onderworpen zijn aan de bijzondere bijdrage en de solidariteitsbijdrage die bepaald zijn in artikel 38, § 3novies, van de wet van 29 juni 1981 houdende de algemene beginselen van de sociale zekerheid voor werknemers.

10° de **bijdragen ter verkrijging van een vergoeding bij arbeidsongeschiktheid** wegens ziekte en invaliditeit;

11° de door bedrijfsleiders **werkelijk betaalde interest van schulden aangegaan bij derden** voor het **verkrijgen van aandelen** die een fractie van het maatschappelijk kapitaal van een binnenlandse vennootschap vertegenwoordigen waarvan zij in het belastbare tijdperk periodiek bezoldigingen ontvangen ; behalve met betrekking tot instellingen als vermeld in artikel 56, worden niet als een derde aangemerkt, de voormelde vennootschap zelf, zomede elke onderneming ten aanzien waarvan

die vennootschap zich rechtstreeks of onrechtstreeks in een band van wederzijdse afhankelijkheid bevindt.

Artikel 52bis

De sommen die een belastingplichtige, die in artikel 23, § 1, 1° en 2°, vermelde winst of baten verkrijgt, werkelijk heeft betaald ten gunste van een **collectieve voorziening voor kinderdagopvang**, worden onder de volgende voorwaarden als beroepskosten aangemerkt:

1° de opvangvoorziening is **erkend** of **gesubsidieerd** door of staat onder toezicht van Kind en Gezin, het Office de la naissance et de l'enfance of de regering van de Duitstalige Gemeenschap;

2° de sommen zijn rechtstreeks of door tussenkomst van de in 1° vermelde bevoegde instelling aan de opvangvoorziening gestort **overeenkomstig de toepasselijke reglementering van de betreffende gemeenschap**;

3° de sommen worden door de opvangvoorziening gebruikt om werkingskosten en uitgaven voor infrastructuur of voor uitrusting te financieren die nodig zijn voor het creëren, vanaf 1 januari 2003, van opvangplaatsen voor **kinderen van minder dan drie jaar**, die voldoen aan de door de betreffende gemeenschap gestelde voorwaarden, of voor het behoud van de aldus gecreëerde plaatsen;

4° de sommen mogen niet worden gebruikt voor de betaling van de normale tussenkomst van de ouders voor de oppas van hun kinderen;

5° de sommen die als beroepskosten in aanmerking kunnen worden genomen, mogen per belastbaar tijdperk **niet meer bedragen dan 8060 EUR** (basisbedrag 5250) per in 3° vermelde opvangplaats;

6° de bevoegde instelling verstrekt jaarlijks per opvangvoorziening aan de belastingplichtige die de sommen heeft gestort, een document waarin ze verklaart dat aan de voorwaarden vermeld in dit artikel is voldaan en waarin ze zowel het bedrag dat is gebruikt voor het creëren of behouden van in 3° vermelde opvangplaatsen, als het aantal desbetreffende plaatsen opgeeft.

Bijvoorbeeld: crèche inrichten in bedrijf (nog niet zolang ingevoerd als aftrekbare beroepskost)

Is dit om beroepsinkomsten te verkrijgen of te behouden? Om personeel bij jou te houden? Grens tussen persoonlijke en beroepsmatige uitgaven is vaag.

Artikel 53 – behoren niet tot de beroepskosten

Als beroepskosten worden **niet** aangemerkt:

1° uitgaven van **persoonlijke aard**, zoals de huurprijs en de huurlasten van onroerende goederen of gedeelten daarvan die tot woning dienen, de onderhoudskosten van het gezin, de kosten van onderwijs of opvoeding en alle andere uitgaven die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid niet noodzakelijk zijn.

Voorbeeld 1:

Dokter woont in de Panne, werkt in het UZ en huurt een appartement in Gent, want als hij 's nachts van wacht is moet hij in een straal van 10 km rond het ziekenhuis wonen. Is dit dan een huurlast die je betaalt om in te wonen? Neen, het is om bij je werk te kunnen wonen (noodzakelijk) en dus een aftrekbare beroepskost. Let wel: hier bestaat veel misbruik.

Voorbeeld 2:

De kosten die je voor een opleiding maakt om je kind het bedrijf te laten overnemen. Een algemeen vormende opleiding is niet aftrekbaar als beroepskost. Wanneer dat specifieker en noodzakelijk is, bv. Opleiding tot softwarespecialist, machinist, ... dan is dit wel aftrekbaar.

Na je algemene opleiding ga je naar Vlerick → niet aftrekbaar

Je werkt bij je ouders in het bedrijf, maar om verder door te groeien ga je naar Vlerick, bedrijf betaalt je verder, dit zal dan wel een aftrekbare beroepskost zijn.

WG zegt: je moet masterdiploma behalen om promotie te halen, dan zal dit wel een aftrekbare beroepskost zijn.

2° de personenbelasting met inbegrip van de in mindering daarvan gestorte sommen, zomede de roerende voorheffing die de schuldenaar van het inkomen heeft gedragen tot ontlasting van de verkrijger;

3° de aanvullende belastingen en de desbetreffende opcentiemen berekend naar de grondslag of het bedrag van de personenbelasting en de onroerende voorheffing, geheven ten voordele van de Gewesten, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten en de gemeenten;
Evident dat belastingen en aanvullende belastingen niet aftrekbaar zijn.

4° de bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid;
Specifiek voor personenbelasting.

5° verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatigheidsinteressen met betrekking tot de personenbelasting en de voorheffingen, met uitzondering van de onroerende voorheffing, verhoogd met de opcentiemen, met betrekking tot het kadastraal inkomen van de onroerende goederen of gedeelten daarvan die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt;

6° **geldboeten** met inbegrip van transactionele geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard, zelfs indien die geldboeten of straffen worden opgelopen door een persoon die van de belastingplichtige bezoldigingen ontvangt als vermeld in artikel 30;

Geldt voor personen- en vennootschapsbelasting. Om het even welke boete die je betaalt, is niet aftrekbaar als beroepskost. Zelfs wanneer je de boete haalde om klanten te behouden of te behalen. Niet alles is een boete: parkeerboetes zijn bijzonder parkeergeld en dus geen boete en wél aftrekbaar.

Een boete heeft geen vergoedend, maar wel een bestraffend karakter.

Voorbeeld

Aannemer die per dag te laat extra som moet betalen. Dit worden vaak boeteclausules genoemd, maar vallen niet onder 'boete'. Het is niet bestraffend, maar eerder vergoedend. Dus schadevergoedingen zijn wél aftrekbaar.

7° kosten voor kledij, tenzij het specifieke beroepskledij betreft,

- a) Die door de reglementering op de arbeidsbescherming of door een collectieve arbeidsovereenkomst als werkkledij wordt opgelegd, of
Als de CAO de outfit oplegt, dan is die outfit aftrekbaar als beroepskost. Bv. Helm, veiligheidsschoenen, overall, ...
- b) Die als bijzondere kledij bij het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid wordt gedragen, daaraan is aangepast en wegens de aard van de beroepswerkzaamheid verplicht, noodzakelijk of gebruikelijk is.

In beide gevallen met uitsluiting van kledij die in het privéleven doorgaans als stads-, avond-, ceremonie-, reis of vrijetijdskledij wordt aangemerkt of als zodanig dient.

Voorbeeld 1:

Kostuum van de prof wordt enkel in de les gedragen. Is dit dan aftrekbaar? Neen. Kledij die ook als ceremoniekledij dient, valt niet onder de aftrekbare beroepskosten.

Voorbeeld 2:

Rok van orkestleider en een glitterkleed van een zangeres is wél aftrekbaar. Artiest die optreedt in gewone kledij, niet aftrekbaar.

Voorbeeld 3:

De toga van een advocaat, de jas van een dokter, sportkledij van sportleraar ook aftrekbaar.

Voorbeeld 4:

Kledij van hostessen is aftrekbaar als de kledij enkel in het bedrijf kan gebruikt worden. Met logo van bedrijf etc. dan wél aftrekbaar.

Vertegenwoordigers in kostuum met embleem van het bedrijf: hoofddoel is nog steeds kostuum en zal niet als beroepskost in mindering gebracht kunnen worden.

Geldt voor personen- en vennootschapsbelasting. Ook niet als je de outfit specifiek enkel voor je werk draagt.

8° **50 pct** van de beroepsmatig gedane **receptiekosten** en van de kosten voor **relatiegeschenken**, met uitsluiting evenwel van reclameartikelen die opvallend en blijvend de benaming van de schenkende onderneming dragen;

Voorbeeld 1:

Nieuw model in garage wordt geïntroduceerd met een receptie. Receptie en eten is slechts voor 50% aftrekbaar.

Voorbeeld 2:

Belangrijke klant een geschenk cadeau doen voor opening nieuw filiaal etc. (50 pct aftrekbaar)

Voorbeeld 3:

Reclameartikel is in de regel een voorwerp/gift met geringe waarde. Klassiek voorbeeld: stylo's met de naam van onderneming, zij zijn 100% aftrekbaar.

Voorbeeld 4:

Wijn als relatiegeschenk is niet aftrekbaar. Als je een etiket maakt van het bedrijf en dat op de flessen wijn kleeft, blijft het een relatiegeschenk. Het is slechts voor 50% aftrekbaar.

8°bis **31 pct** van de beroepsmatig gedane **restaurantkosten**, met uitsluiting evenwel van restaurantkosten van vertegenwoordigers van de voedingssector waarvan de belastingplichtige bewijst dat zij bij het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid noodzakelijk zijn in het kader van een mogelijke of werkelijke relatie van leverancier tot klant;

Er is 31% van de beroepsmatige restaurantkosten niet aftrekbaar, dus voor 69% wél aftrekbaar.

Voorbeeld:

Wijnhandelaar levert wijn aan een restaurant. Af en toe zal deze persoon eens eten in het restaurant. Ter ondersteuning van de relatie leverancier-klant in voedingssector is dit wél volledig aftrekbaar.

9° kosten van allerlei aard met betrekking **tot jacht, visvangst, yachten of andere pleziervaartuigen en lusthuizen**, behalve indien en in zover de belastingplichtige bewijst dat zij bij het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid en uit hoofde van de eigen aard daarvan noodzakelijk zijn, of in de belastbare bezoldigingen van de begunstigde personeelsleden zijn begrepen;

Zelfs als pleziertochten enkel voor klanten worden gebruikt.

Voorbeeld 1:

Een bedrijf organiseert als kernactiviteit boottochten op de Leie. Dit is de hoofdactiviteit. Wanneer deze onderneming een boot aankoopt, is dat noodzakelijk en eigen aan de beroepsactiviteit. Boottochten moeten dan wel het doel van de onderneming zijn (kernactiviteit)

Voorbeeld 2:

Private Banker die klanten wil verwennen met een boottrip en daarom een boot aankoopt. De eigen aard van de activiteit - vermogens beheren - vereist geen boten. Daarom is de kost niet aftrekbaar.

Lusthuizen: bedrijf die vakantiehuizen verhuurt aan zee of in Wallonië om personeel aan verminderde prijs op vakantie te laten gaan. De kosten hiervan zijn niet aftrekbaar, tenzij je een fikse korting geeft aan een persoon, die persoon het mag inbrengen als 'voordeel alle aard', dan is het ook bij jou aftrekbaar.

10° alle kosten in zover deze op **onredelijke** wijze de beroepsbehoeften overtreffen;

De fiscus mag geen opportuniteitsoordeel vellen, wél oordelen of de kost in verhouding is tot het resultaat.

Voorbeeld:

Mooie beroepsmatige bureau aan uw productiehal. De bureau is ingericht met marmer, designmeubelen en een speciale stereo etc. De fiscus mag niet oordelen dat bakstenen, een IKEA-set en een iPhone volstonden. De fiscus mag evenwel wél oordelen dat de gedane kosten niet in verhouding zijn met de inkomsten van het bedrijf. (Volledige jaaromzet geïnvesteerd in de inrichting van de bureau). Appreciatiebevoegdheid!

11° **toekenningen aan derden ter vergoeding voor gedane kosten** als vermeld in 7° tot 10°, in zover die kosten zelf niet als beroepskosten worden aangemerkt.

14° in artikel 38, §1, eerste lid, 11° en 25° bedoelde **voordelen** met uitzondering van de in voorkomend geval tot 2 euro (basisbedrag 1 EUR) per maaltijdcheque beperkte tussenkomst van de werkgever of de onderneming in de maaltijdcheques wanneer die tussenkomst voldoet aan de in artikel 38/1 gestelde voorwaarden.

Oorsprong maaltijdcheques: grote bedrijven met refter waar je 's middags kan gaan eten tegen lage prijzen. WG legt de rest bij. Wat met kleine bedrijven? Cheques waar werknemers eten mee kunnen kopen. Maaltijdcheque niet aftrekbaar voor werkgever, met uitzondering voor een bedrag tot 2 euro.

24° de commissies, makelaarslonen, handels- of andere restorno's, toevallige of niet-toevallige vacatiegelden of erelonen, gratificaties, vergoedingen of voordelen van alle aard die rechtstreeks of onrechtstreeks worden verleend aan een persoon:

- a) In het kader van artikel 246 van het Strafwetboek vermelde openbare omkoping in België of van een in artikel 504bis van hetzelfde Wetboek vermelde private omkoping in België;

- b) In het kader van een in artikel 250 van hetzelfde Wetboek vermelde openbare omkoping van een persoon die een openbaar ambt uitoefent in een vreemde staat of een internationale publiekrechtelijke organisatie.

Overheidsambtenaren zowel private werknemers. CORRUPTIE: zal nooit aftrekbaar zijn!

De geschrapte artikelen zijn eigen aan de personenbelasting en dus geen leerstof.

Niet elk artikel uit de personenbelasting werkt door naar de vennootschapsbelasting. Er is geen artikel in de vennootschapsbelasting die zegt dat artikelen uit de personenbelasting niet van toepassing zijn op vennootschappen. In de vennootschapsbelasting zijn wel inleidende artikelen die de artikelen (gedeeltelijk) overnemen. De vennootschapsbelasting somt gewoon op wat van toepassing is op de vennootschappen.

Artikel 54

Interest , in artikel 90, 11^o, bedoelde vergoedingen, die worden betaald als compensatie voor deze intresten, retributies voor de concessie van het gebruik van uitvindingsoctrooien , fabricageprocédés en andere dergelijke rechten, of bezoldigingen voor prestaties of diensten, worden niet als beroepskosten aangemerkt indien zij rechtstreeks of onrechtstreeks worden betaald of toegekend aan een in artikel 227 vermelde belastingplichtige of aan een buitenlandse inrichting die krachtens de bepalingen van de wetgeving van het land waar zij gevestigd zijn, niet aan een inkomstenbelasting zijn onderworpen of voor zulke inkomsten aldaar aan een aanzienlijk gunstigere belastingregeling zijn onderworpen dan die waaraan die inkomsten in België zijn onderworpen, tenzij de belastingplichtige door alle rechtsmiddelen bewijst dat zij verband houden met werkelijke en oprechte verrichtingen en mits zij de normale grenzen niet overschrijden.

Kosten en verrekeningen uit belastingparadijzen worden niet aanvaard. Wanneer je nadien het resultaat dan in die paradijzen gaat belasten aan verminderd tarief. Dit artikel zorgt voor extra stok achter te deur.

Voorbeeld

Zaken die uitgevonden zijn in Ierland en geproduceerd worden in België. Dan mag men vanuit Ierland iets aanrekenen in België. Er bestaat het gevaar van overfacturatie en het is dit wat extra beschermd wordt met dit artikel.

Voorbeeld

Als je een factuur betaalt aan een belastingparadijs, dan wordt de kost niet als beroepskost gezien. Dit wanneer een buitenlandse inrichting in eigen land niet wordt belast of aanzienlijk gunstiger (-15%)⁵ Het wordt wél aanvaard, wanneer men kan aantonen dat het oprecht een kost is en het de grenzen niet overschrijdt.

Voorbeeld

Kosten voor marktconforme leningen in het buitenland om bv. filiaal op te richten op Kaaimaneilanden. De vergoedingen zijn marktconform. Onrechtstreeks geldt dit artikel ook: zie Stroman-artikel.

Artikel 55 – wanneer zijn intresten aftrekbaar

Interest van obligaties, leningen, schulden, deposito's en andere effecten ter vertegenwoordiging van leningen worden **slechts als beroepskosten aangemerkt in zover zij niet hoger zijn dan een bedrag dat overeenstemt met de overeenkomstig de marktrente geldende rentevoet** rekening houdend met de bijzondere gegevens eigen aan de beoordeling van het aan de verrichting verbonden risico en inzonderheid met de financiële toestand van de schuldenaar en met de looptijd van de lening.

De fiscus mag u vragen de rente te rechtvaardigen.

Voorbeeld

Onderneming met grote terugbetalingscapaciteit, kredietwaardigheid etc. zal goedkoper lenen. De onderneming kan wel gevraagd worden om de lagere rente te rechtvaardigen. Hogere kredietwaardigheid, langere looptijd... beïnvloeden de interest.

De in aanmerking te nemen rentevoet is:

1° ofwel die welke wordt toegepast op de dag waarop de geleende of in deposito ontvangen sommen inkomsten beginnen op te brengen, met dien verstande dat de verlenging en de stilzwijgende vernieuwing van een overeenkomst na de aanvankelijk gestelde termijn worden gelijkgesteld met het sluiten van een nieuwe overeenkomst;

Als je op 20 oktober een lening afsluit, dan gelden de voorwaarden van 20 oktober. Indien de contracten jaarlijks worden hernieuwd, dan zullen de voorwaarden worden getoetst aan de markt.

2° ofwel wanneer in de overeenkomst een veranderlijke rente of een indexering wordt bedongen, de rentevoet die wordt toegepast op de vervaldag van de inkomsten, of de voeten die eventueel achtereenvolgens zijn toegepast in het tijdvak waarop de inkomsten betrekking hebben, indien en in zover de contractuele bepalingen uitwerking hebben gehad.

Artikel 56

§ 1. Voor de toepassing van artikel 55 wordt geen beperking toegepast voor sommen betaald door de **kredietinstellingen** onderworpen aan de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen evenals door de Nationale Bank van België en het Herdisconterings- en Waarborginstituut.

Men gaat ervan uit dat dit marktconform is.

§ 2. Evenmin wordt enige beperking toegepast op de sommen die zijn betaald:

1° op **openbaar uitgegeven obligaties** en andere soortgelijke effecten van leningen;

Obligaties met prospectus: u doet beroep op het openbaar sparen waardoor u een prospectus moet indienen bij het FSMA. Zij zal dan op het moment al marktconformiteit nagaan. Dit vermijdt dus dubbele toetsing.

2° aan een van de volgende instellingen:

- a) kredietinstellingen naar Belgisch recht die zijn erkend overeenkomstig de voornoemde wet van 22 maart 1993, kredietinstellingen die ressorteren onder een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte en die, overeenkomstig de voornoemde wet van 22 maart 1993, gemachtigd zijn om hun activiteiten op Belgisch grondgebied uit te oefenen ofwel door de vestiging van een bijkantoor, ofwel in het kader van het vrij verrichten van diensten, en andere kredietinstellingen die ressorteren onder een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte en die in die hoedanigheid erkend zijn in hun Staat van oorsprong overeenkomstig de nationale bepalingen van die Staat die de Richtlijn 2006/48/EG van het Europees Parlement en van de Raad van 14 juni 2006 betreffende de toegang tot en de uitoefening van de werkzaamheden van kredietinstellingen, omzetten, en die niet actief zijn op Belgische grondgebied;
- b) De Nationale Bank van België;
- c) Het Herdisconterings- en Waarborginstituut;
- d) ondernemingen van hypothecaire leningen onderworpen aan het koninklijk besluit nr. 255 van 7 januari 1936 tot reglementering van de hypothecaire leningen en tot inrichting van de controle op de ondernemingen van hypothecaire leningen, zomede hypotheekondernemingen onderworpen aan de wet van 4 augustus 1992 op het hypothecair krediet of ondernemingen die ressorteren onder een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte en die onder de toepassing vallen van een gelijkaardige wetgeving die van kracht is in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte;
- e) vennootschappen die uitsluitend of hoofdzakelijk de financiering van verkopen op afbetaling ten doel hebben en die erkend zijn overeenkomstig de wet van 12 juni 1991 op het

consumentenkrediet, en gelijkaardige ondernemingen onderworpen aan het recht van een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die in die hoedanigheid erkend zijn in hun Staat van oorsprong overeenkomstig de nationale bepalingen van die Staat tot omzetting van de Richtlijn 2008/48/EG van het Europees Parlement en de Raad van 23 april 2008 inzake kredietovereenkomsten voor consumenten en tot intrekking van Richtlijn 87/102/EG van de Raad;

- f) De Europese Investeringsbank;
- g) (...);
- h) verzekeringsondernemingen naar Belgisch recht die erkend zijn overeenkomstig de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen, verzekeringsondernemingen die ressorteren onder een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte en die, overeenkomstig de voornoemde wet van 9 juli 1975, gemachtigd zijn in hun activiteiten op Belgisch grondgebied uit te oefenen, ofwel door de vestiging van een bijkantoor, ofwel in het kader van het vrij verrichten van diensten, en de andere verzekeringsondernemingen die ressorteren onder een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte en die in die hoedanigheid erkend zijn in hun Staat van oorsprong overeenkomstig de nationale bepalingen van die Staat tot omzetting van de Europese Richtlijnen inzake erkenning van verzekeringsondernemingen, en die niet actief zijn op Belgisch grondgebied;
- i) De Federale Participatie- en Investeringsmaatschappij en de gewestelijke investeringsmaatschappijen die onder de wet van 2 april 1962 vallen, zomede die welke onder het Vlaams decreet van 7 mei 2004 betreffende de investeringsmaatschappijen van de Vlaamse overheid vallen;
- j) (...);
- k) (...);

§ 3. Paragraaf 2, 2°, is niet van toepassing op de sommen betaald aan een instelling waarmee de schuldenaar rechtstreeks of onrechtstreeks is verbonden in de zin van artikel 11 van het Wetboek van vennootschappen of van een gelijkaardige bepaling die van kracht is in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte.

Artikel 57

Onderafdeling 3bis. Aftrek voor innovatie-inkomsten

Artikel 205/1

§1. De winst van het belastbare tijdperk wordt verminderd met 85 pct. van de overeenkomstig artikel 205/3 vastgestelde bedragen. Deze vermindering wordt “**aftrek voor innovatie-inkomsten**” genoemd.

Per € 100, moet je maar 15 euro belasting betalen (dit geldt voor onderstaande zaken).

Indien het belastbare tijdperk geen of onvoldoende winst oplevert om deze aftrek voor innovatie-inkomsten in haar geheel toe te passen, mag het deel dat niet kon worden afgetrokken naar de volgende belastbare tijdperken overgedragen worden.

Voorbeeld

Je verdient met je octrooi 100 euro. Je wordt slechts op 20 euro belast.

U betaalt 6,8 euro belastingen ($33,99\% * 20$ euro).

§2. Voor de toepassing van deze onderafdeling wordt verstaan onder:

1° **intellectueel eigendomsrecht**: de hieronder bedoelde rechten, waarvan de vennootschap volle eigenaar, mede-eigenaar, vruchtgebruiker, licentiehouder of rechtenhouder is:

- a) Een octrooi of aanvullend beschermingscertificaat: aanvragen bij FOD economie, zij onderzoeken dat op originaliteit, en kennen dan al dan niet toe. Octrooi is bepaald in het territorium. Je kan een Belgisch octrooi vragen, een Europees Octrooi vragen, je kan een Europees + Amerikaans Octrooi aanvragen, ... Stel je wil het voor de hele wereld: dan moet je dit overal gaan aanvragen.

Beschermingscertificaat: je vertrekt van een octrooi dat niet van jou is, en je gaat daar variaties op gaan maken. Hiervoor kan je een beschermingscertificaat aanvragen.

Het moet om een uitvinding gaan die een technische oplossing biedt voor een technisch probleem.

Licentieovereenkomst: je huurt de rechten op de geoctrooieerde producten. Extra voorwaarde: je moet het octrooi/certificaat/licentie verbeteren. Het moet niet leiden tot een nieuw octrooi, maar je moet wel aantonen dat je het octrooi verbeterd hebt.

- b) Een kwekersrecht waarvan de aanvraag ten vroegste op 1 juli 2016 is ingediend of, in het geval van een verworven kwekersrecht, dat na 30 juni 2016 verworven. Kwekersrecht: 'recht om iets te kweken'. Zelf aanvragen of verwerven. Die verwerving moet gebeurd zijn na 30 juni 2016.

Bv. Plant, groente die je zelf kan maken. Moeten vanaf 1 juli 2016 uitgevonden zijn, indien vroeger, komt niet in aanmerking.

- c) Een weesgeneesmiddel: geneesmiddelen voor zeldzame ziekten. Kunnen ook in aanmerking komen als intelligente eigendommen, beperkt voor de eerste 10 jaar, en moet ingeschreven zijn in register van geneesmiddelen: ofwel zelf aanvragen ofwel verwerven. De aanvraag moet ten vroegste op 1 juli 2016 ingediend zijn.

Als reactie op het feit dat de pharma-industrie enkel pillen maakt voor de meest voorkomende ziektes. Probleem: grote spelers gaan gewoon een pil maken en laten octrooieren → zelfde resultaat!

- d) Na 30 juni 2016 van overheidswege toegekende data- of markt exclusiviteit op grond van toepassing van: (Zes bepalingen waar je gebruik van kunt maken wanneer je zo'n monopolie hebt gekregen van de overheid)
- a. Artikel betreffende het op de markt brengen van gewasbeschermingsmiddelen
 - b. Artikel betreffende het verlenen van vergunningen en het toezicht op geneesmiddelen voor menselijk en diergeneeskundig gebruik en tot oprichting van een Europees geneesmiddelenbureau.
 - c. Artikelen betreffende geneesmiddelen voor menselijk gebruik
 - d. Artikelen betreffende geneesmiddelen voor diergeneeskundig gebruik
 - e. Analoge bepalingen van nationaal of internationaal recht, beperkt tot de eerste 10 jaar van data- of markt exclusiviteit.

Problematiek oud systeem inzake bovenstaande zaken: octrooi moest vooraf verkregen worden, anders kregen je de aftrek niet. Nu: vandaag doe je je aanvraag tot een van bovenstaande zaken, dan mag je vanaf vandaag je aftrek voor innovatie inkomsten toepassen. Die 85 pct. moet je boeken als belastingvrije reserves, blijven daar staan gedurende de aanvraag van die vier mogelijkheden. Wanneer je je document hebt ontvangen, belastingvrije overboeken naar beschikbare en neutraliseren. Stel je krijgt het niet, ook overboeken naar belastingvrije, toch nog uitgesteld belasting betalen op die 85 pct., ook al heb je document niet gekregen.

- e) Een auteursrechtelijk beschermd computerprogramma, met inbegrip van een afgeleid werk of aanpassing van een bestaand computerprogramma, dat is voortgevloeid uit een in artikel 275, §3, bedoeld onderzoeks- of ontwikkelingsproject of -programma en nog geen inkomsten heeft voorgebracht voor 1 juli 2016

Bijvoorbeeld: je schrijft software dat auteursrechtelijk beschermd: voortgevloeid uit artikel 275... en nog geen inkomsten heeft voorgebracht in kader wetenschappelijk onderzoek.

Men wil met deze regels pharma-industrie in het land houden. (ruim toepassingsveld)

2° Wat zijn innovatie-inkomsten:

Moet ruim gedefinieerd worden. Inkomsten die men krijgt, er moet een bijzondere verhouding bestaan tussen diegene die het toepast en de bedrijven die het geven.

Bijvoorbeeld: Algoritme gemaakt om zelfrijdende auto op de markt te brengen. Software kost 1000 euro. Iedereen kan het gebruiken → alle mensen kunnen het kopen. Geen recht op innovatie-af trek.

Maar als je dit verkoopt aan een bepaald automeerk, per auto die je aflevert met die software moet je mij 800 euro betalen. Dan wel recht op aftrek, men wil vermijden dat dit massaal gebruikt wordt.

Moet marktconform zijn: bv. 1500 vragen aan automeerk: overdreven, fiscus aanvaardt slechts 800 euro als basis voor aftrek.

Stel Audi schrijft zelf software voor zelfrijdende auto: dan zal dat deel uitmaken van de Audi zijn op de markt brengen, dan mogen zij een deel van die auto kwalificeren voor aftrek innovatie-inkomst.

In aanmerking te nemen innovatie-inkomsten:

- **Licentievergoedingen:** bv. Ruitenwissers die zich aanpassen naar het weer, traag bij motregen, snel bij gietende regen. Hiermee aankloppen bij Mercedes, zij willen het gebruiken = licentievergoeding.
- Vergoedingen die aan de vennootschap voor het belastbaar tijdperk zouden verschuldigd zijn indien de goederen die door of voor rekening van de vennootschap worden geproduceerd of de diensten die door of voor rekening van de vennootschap worden geleverd, zouden worden geproduceerd of geleverd door een derde op grond van een licentie verleend door de vennootschap en in zover deze vergoedingen in het in België belastbare resultaat van het belastbaar tijdperk voorkomen.
- Vergoedingen die aan de vennootschap voor het belastbaar tijdperk zouden verschuldigd zijn indien het productieproces zou worden gevolgd door een derde op grond van een licentie verleend door de vennootschap en in zover deze vergoeding in het in België belastbare resultaat van het belastbare tijdperk zouden voorkomen.
Je maakt het zelf + je plant de software in op chip die in auto gepland wordt. Enkel betrekking op die software en niet op die chip. Of bv. Mercedes die ruitenwisser-systeem zelf uitvindt en gebruikt voor z'n eigen auto's.
- **Schadevergoedingen** die (op grond van een rechterlijke of arbitrale beslissing, minnelijke schikking, verzekeringsovereenkomst) aan de vennootschap verschuldigd zijn als gevolg van een schending van een intellectueel eigendomsrecht en rechtstreeks betrekking hebben op het intellectueel eigendomsrecht en in het in België belastbare resultaat van het belastbaar tijdperk voorkomen.

Octrooien worden soms ingediend om smartphone te maken die je kan plooien. Samenwerking juristen en ingenieurs om die octrooien aan te vragen. Er wordt voor gevochten. Veel plagiaat, harde wereld. Stel kleine speler heeft iets uitgevonden. Grote speler maakt het na, grote speler gaat het in Amerika gaan verkopen. Hele procedure voor kleine speler, moet dit in Amerika voor de rechtbank slepen, heel duur, lange procedure, dure advocatenkosten. Meestal heeft kleine speler geen geld om dit aan te vechten. Grootste probleem is dus als je iets uitgevonden hebt: hoe vermarkt ik dat?

Stel je hebt toch procedure opgestart, en je krijgt rechterlijke of arbitrale vergoeding (partijen komen overeen om zich niet tot rechtbank te richten, maar tot arbitragecommissie bv Cepani, en die beslist in laatste aanleg) of zelfs minnelijke schikking een schadevergoeding, dan mag je daar innovatie-inkomsten op toepassen.

- Bedragen verkregen bij de **vervreemding** van een intellectueel eigendomsrecht dat de aard van vast actief heeft, en dat ten laatste in het vorige belastbaar tijdperk tot stand is gebracht, of dat ten laatste in de afgelopen 24 maanden is aangeschaft. → Je moet het wel binnen een bepaalde periode vervreemden om het te kunnen aftrekken

3° **Netto-inkomsten:** niet omzet, maar verschil opbrengsten –kosten. Bv 100 euro omzet door verlenen licentie omzet. Maar je hebt grote kosten moeten maken voor die licentie, bv. 40 euro, dan mag je het maar toepassen op die 60 euro.

4° **Kwalificerende uitgaven:** uitgaven voor onderzoek en ontwikkeling die rechtstreeks betrekking hebben op een in de bepaling onder 1° bedoeld intellectueel eigendomsrecht, met uitsluiting van intresten, uitgaven met betrekking tot terreinen en gebouwen, alsook andere uitgaven die niet rechtstreeks betrekking hebben op het intellectueel eigendomsrecht, en die gedaan zijn door de vennootschap voor de door de vennootschap zelf uitgevoerde activiteiten van onderzoek en ontwikkeling, of door de vennootschap werden betaald:

- Aan een niet-verbonden onderneming; of
- Aan een verbonden onderneming, voor zover deze onderneming de ontvangen vergoedingen zonder marge doorstort aan een niet-verbonden onderneming.

5° **Globale uitgaven:** het totaal van:

- De kwalificerende uitgaven bedoeld in de bepaling onder 4°; en
- De uitgaven voor de verwerving van het in de bepaling onder 4° bedoeld intellectueel eigendomsrecht, met uitsluiting van intresten alsook andere uitgaven die niet rechtstreeks betrekking hebben op de verwerving van het intellectueel eigendom.
- De uitgaven voor O & O die rechtstreeks betrekking hebben op het in de bepaling onder 4° bedoeld intellectueel eigendomsrecht, met uitsluiting van intresten, uitgaven met betrekking tot terreinen en gebouwen, alsook andere uitgaven die niet rechtstreeks betrekking hebben op het intellectueel eigendomsrecht, die aan een verbonden onderneming zijn gedaan, met uitzondering van de in de bepaling onder 4°, tweede streepje bedoelde uitgaven.

6° **Verbonden onderneming:** een onderneming ten aanzien waarvan de vennootschap zich rechtstreeks of onrechtstreeks in een band van wederzijdse afhankelijkheid bevindt (hier heeft fiscus een eigen invulling aan gegeven, en niet boekhoudrecht).

7° **Niet verbonden onderneming:** een onderneming ten aanzien waarvan de vennootschap zich rechtstreeks, noch onrechtstreeks in een band van wederzijdse afhankelijkheid bevindt.

Innovatie	
Omzet iP	100
Uitgaven	-130
	-30
Winst	200
In begrepen	
Omzet IP	80
Kosten IP	-60
	20
	-20
	0
	Dus enkel belasting betalen op 180

Artikel 205/4

§1. De belastingplichtige houdt ter beschikking van de administratie de bewijsstukken die per intellectueel eigendomsrecht de vaststelling mogelijk maken van=

- De werkelijke waarde van de van een verbonden onderneming verworven intellectuele eigendomsrechten waaruit het intellectueel eigendomsrecht is ontstaan;
- De in artikel 205/1, §2, 2°, bedoelde innovatie-inkomsten die uitsluitend betrekking hebben op het intellectueel eigendomsrecht;
- De van de innovatie-inkomsten in mindering gebrachte kosten om tot de in artikel 205/1, §2, 3°, bedoelde netto-inkomsten te komen;
- De in artikel 505/1, §2, 4°, bedoelde uitgaven die rechtstreeks betrekking hebben op het intellectueel eigendomsrecht;
- De in kosten opgenomen in artikel 205/1, §2, 5°, bedoelde uitgaven die rechtstreeks betrekking hebben op het intellectueel eigendomsrecht.

Wanneer de vennootschap kan aantonen dat de vaststelling van de innovatie-inkomsten per intellectueel eigendomsrecht vanuit praktisch oogpunt niet uitvoerbaar is, mag zij de innovatie-inkomsten vaststellen, hetzij per type product of dienst, hetzij per groep van producten of diensten, die voortvloeien uit intellectuele eigendomsrechten.

§2. De koning bepaalt de nadere regels en de termijn voor de in §1 bedoelde verplichting.

§3. Om het voordeel van de aftrek voor innovatie-inkomsten te rechtvaardigen moet de belastingplichtige bij zijn aangifte in de inkomstenbelastingen een opgave voegen waarvan het model door de minister van Financiën of zijn afgevaardigde wordt vastgesteld, voor elk aanslagjaar waarvoor:

- Ofwel, de aftrek voor innovatie-inkomsten wordt toegepast;
- Ofwel, de termijn van de in een vorig belastbaar tijdperk gekozen methode van lineaire spreiding bedoeld in artikel 205/2, §2, tweede lid, nog niet is komen te vervallen, tenzij de aftrek voor innovatie-inkomsten met betrekking tot hetzij dat intellectueel eigendomsrecht, hetzij dat type product of dienst, hetzij die grote groep producten of diensten, waarvoor de methode van lineaire spreiding werd gekozen, niet langer wordt toegepast;
- Ofwel, de in §5 bedoelde termijn van herbelegging als gevolg van de vervreemding van een intellectueel eigendomsrecht in een vorig belastbaar tijdperk nog niet is komen te vervallen.

§4. Indien de vennootschap de aftrek voor octrooi-inkomsten overeenkomstig artikel 543 toepast, zijn de artikelen 205/1 tot 205/4 niet van toepassing voor dat belastbaar tijdperk alsmede voor de daarop volgende belastbare tijdperken die afsluiten voor 1 juli 2021, met betrekking tot het octrooi waarvoor de aftrek voor octrooi-inkomsten wordt toegepast.

§5. Indien de vennootschap de bedragen verkregen bij vervreemding van een in artikel 205/1, §2, 2°, vijfde streepje bedoeld intellectueel eigendomsrecht niet binnen een termijn van vijf jaar vanaf de eerste dag van het kalenderjaar waarin de vervreemding heeft plaatsgevonden en uiterlijk bij de stopzetting van de beroepsbekwaamheid, heeft besteed aan in artikel 205/1, §2, 4°, bedoelde uitgaven betreffende een of meerdere andere in artikel 205/1, §2, 1°, bedoelde intellectuele

eigendomsrechten, wordt het totaal bedrag van de in een vorig belastbaar tijdperk krachtens de artikelen 205/1 tot 205/4 vrijgestelde winst met betrekking tot deze vervreemding als een inkomen van dat belastbaar tijdperk beschouwd.

Onderafdeling 3ter. Aftrek voor risicokapitaal

Artikel 205bis – Formulier bijvoegen

Bij de bepaling van het belastbaar inkomen wordt de belastbare basis verminderd met het overeenkomstig artikel 205quater vastgesteld bedrag. Deze vermindering wordt "**aftrek voor risicokapitaal**" genoemd.

Artikel 205ter – De notionele intrestaftrek

§ 1. Om de **aftrek voor risicokapitaal voor een belastbaar tijdperk te bepalen**, stemt het in aanmerking te nemen risicokapitaal, onder voorbehoud van de bepalingen van de §§ 2 tot 5, overeen met het **bedrag van het eigen vermogen** van de vennootschap, aan het eind van het voorgaande belastbare tijdperk, en dat overeenkomstig de wetgeving betreffende de boekhouding en de jaarrekening van vennootschappen werd bepaald en voor het bedrag waarvoor die bestanddelen op de balans voorkomen.

Het overeenkomstig het eerste lid bepaald risicokapitaal wordt verminderd met:

- a) de fiscale netto waarde aan het einde van het voorgaande belastbare tijdperk van de eigen aandelen en de financiële vaste activa die uit deelnemingen en andere aandelen bestaan, en
- b) de fiscale netto waarde aan het einde van het voorgaande belastbare tijdperk van de aandelen waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen om krachtens de artikelen 202 en 203 van de winst te worden afgetrokken.

Aftrek voor risicokapitaal AJ 2017+ (boekjaar = 2016)	
Eigen vermogen eind AJ 2016	300.000,00
- Aandelen binnen FVA	-35.000,00
- Eigen aandelen	-20.000,00
- Aandelen andere geldbeleggingen met DBI	
- Activa waarvan kosten op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen	-60.000,00
- Activa als belegging zonder periodiek inkomen	-5.000,00
- Onroerende goederen of andere zakelijke rechten waarvan echte bedrijfsleiders gebruik hebben	-120.000,00
- Vrijgestelde niet gerealiseerde meerwaarden (Herwaarderingsmeerwaarden)	-3.000,00
+ Kapitaalverhoging op 01.06.2014 van 100 000 EUR	50.410,96
	107.410,96
Aftrek voor risicokapitaal	1.214,82

Verklaring van de berekening:

§ 2. Het overeenkomstig de § 1, bepaalde risicokapitaal wordt **verminderd** met de volgende waarden aan het eind van het voorgaande belastbare tijdperk:

1° de netto boekwaarde van de materiële vaste activa of gedeelten ervan in zover de erop betrekking hebbende kosten op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen;

Wanneer je dus MVA hebt die de kosten (of je ze hebt of niet) op onredelijke wijze beroepsbehoeften overtreffen, dan worden ze afgetrokken van de basis. De fiscus mag geen opportuniteitsoordeel vellen, wel een oordeel over de draagbaarheid voor de vennootschap.

Voorbeeld

Je neemt de kost van de Porsche in 1 jaar in rekening. De Porsche moet toch afgetrokken worden, wanneer zij de beroepsbehoefte overschrijdt.

2° de netto boekwaarde van de bestanddelen die als belegging worden gehouden en die door de aard ervan niet bestemd zijn om een belastbaar periodiek inkomen voort te brengen;

Objectief: er is al dan niet een periodiek inkomen uit gegenereerd

Subjectief: het periodiek gegenereerd inkomen heeft niets te maken met het bedrijfsdoel

Voorbeeld:

Je koopt een schilderij, dat jaarlijks meerwaarden meebrengt. Dit zijn potentiële meerwaarden die enkel bij realisatie meetellen. Als je dat schilderij gebruikt als logo voor uw bedrijf, zijn dan de subjectieve voorwaarden vervuld? Je gebruikt het voor beroepsdoeleinden, dus moet het niet geëlimineerd worden.

3° de netto boekwaarde van **onroerende goederen** of andere zakelijke rechten met betrekking tot dergelijke goederen waarvan natuurlijke personen die in de vennootschap een opdracht of functies als bedoeld in artikel 32, eerste lid, 1°, uitoefenen, hun echtgenoot of hun kinderen wanneer die personen of hun echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben, het gebruik hebben.

Men wil hiermee vermijden dat de dokter zijn eigen huis opneemt in z'n eigen vermogen, daar notionele intrestaftrek op zou kunnen genieten. Het privégedeelte moet in mindering gebracht worden.

Voorbeeld: *Dokter heeft huis in vennootschap zitten (40% praktijk & 60% privé), dan zal hij 60% van die boekwaarde in mindering moeten brengen.*

§ 3. Het overeenkomstig de §§ 1 en 2 bepaalde risicokapitaal wordt bovendien verminderd met de in artikel 44, § 1, 1°, bedoelde **uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden**, die geen betrekking hebben op activabestanddelen als bedoeld in § 2, de belastingkredieten voor onderzoek en ontwikkeling en kapitaalsubsidies.

De aftrek voor aanslagjaar 2016 wordt bepaald op de eindbalans van 2015. Dit uiteraard pro rata temporis: dus dag op dag. Indien op 1/07/16: telt nog slechts een half jaar mee (zie hierboven).

§ 4. Wanneer de in de §§ 1 tot 3 bedoelde bestanddelen tijdens het belastbaar tijdperk **wijzigen**, wordt het in aanmerking te nemen risicokapitaal naar gelang van het geval vermeerderd of verminderd met het bedrag van deze wijzigingen, berekend als gewogen gemiddelde en waarbij de wijzigingen geacht worden te hebben plaatsgevonden de eerste dag van de kalendermaand volgend op die waarin ze zich hebben voorgedaan.

Artikel 205 quater

§ 1. De aftrek voor risicokapitaal is gelijk aan het overeenkomstig artikel 205ter bepaalde risicokapitaal **vermenigvuldigd met een tarief dat in de volgende paragrafen wordt bepaald.**

§ 2. Het toe te passen tarief is gelijk aan het gemiddelde van de referte-indexen J met betrekking tot **de lineaire obligatie 10 jaar van de maanden juli, augustus en september van het voorlaatste jaar dat voorafgaat aan het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd.** Deze indexen worden door het Rentenfonds bekendgemaakt, zoals bedoeld in artikel 9, § 1, van de wet van 4 augustus 1992 op het hypothecair krediet.

§ 3. Het toe te passen tarief om het bedrag van de in artikel 205bis bedoelde aftrek voor risicokapitaal te bepalen, mag voor elk in § 2 bedoeld aanslagjaar, **niet meer dan één procentpunt afwijken van het tarief dat voor het vorige aanslagjaar werd toegepast.**

§ 4. De Koning kan, bij een na overleg in de Ministerraad vastgesteld besluit, beslissen de in § 3, bedoelde begrenzing niet toe te passen en buiten die begrenzing een ander tarief vastleggen om het bedrag van de aftrek voor risicokapitaal te bepalen, maar beperkt tot het tarief dat overeenstemt met de in § 2 vermelde referte-index J voor het voorlaatste jaar dat voorafgaat aan het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd.

§ 5. Het overeenkomstig de §§ 2 tot 4 bepaalde **tarief mag niet meer dan 3 pct bedragen.**

De Koning kan, bij een na overleg in de Ministerraad vastgesteld besluit, van het in het eerste lid vermelde tarief afwijken.

§ 6. Ten name van de vennootschappen die op grond van artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschappen worden aangemerkt voor het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbare tijdperk waarin de aftrek voor risicokapitaal wordt genoten, wordt het overeenkomstig de §§ 2 tot 5 bepaalde tarief verhoogd met een half procentpunt.

§ 7. De Koning bepaalt, bij een na overleg in de Ministerraad vastgesteld besluit, de regels voor de berekening van de aftrek voor risicokapitaal voor het eerste belastbare tijdperk van een vennootschap en wanneer het belastbare tijdperk langer of korter is dan twaalf maanden.

Artikel 205quinquies

Voorbeeld:

Winst van 1 miljoen waarvan €400000 in België en €600000 in Nederland.

Dan wordt de belasting geheven volgens de vaste inrichting.

Werk van langer dan 6 maand in NL: heffing in Nederland.

Wanneer je onroerende goederen in bezit hebt en verhuurt. Dan heb je geen vaste inrichting in bv.

Italië. Het resultaat daar wordt afgezonderd. De kosten in Italië moeten afgetrokken worden van het Italiaanse resultaat. Het verschil wordt door Italië belast.

Wanneer de vennootschap in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte **beschikt over één of meer vaste inrichtingen, over onroerende goederen die niet behoren tot een vaste inrichting** of over rechten met betrekking tot dergelijke onroerende goederen waarvan de inkomsten zijn vrijgesteld krachtens een overeenkomst **tot het vermijden van dubbele belasting, wordt de overeenkomstig artikel 205bis bepaalde aftrek verminderd met het laagste van de twee volgende bedragen:**

Twee aanrekeningsregels:

1° het bedrag bepaald overeenkomstig het derde lid;

2° het positieve resultaat afkomstig van deze vaste inrichtingen, deze onroerende goederen en deze rechten met betrekking tot dergelijke onroerende goederen zoals vastgesteld in dit Wetboek.

Wanneer de vennootschap in een Staat die geen deel uit maakt van de Europese Economische Ruimte beschikt over één of meer vaste inrichtingen, over onroerende goederen die niet behoren tot een vaste inrichting of over rechten met betrekking tot dergelijke onroerende goederen waarvan de inkomsten zijn vrijgesteld krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting, wordt de overeenkomstig artikel 205bis bepaalde aftrek verminderd met het bedrag bepaald overeenkomstig het derde lid.

Het in het eerste en tweede lid bedoelde bedrag wordt bepaald door het tarief bedoeld in artikel 205quater te vermenigvuldigen met het positieve verschil, vastgesteld op het einde van het voorgaande belastbaar tijdperk onder voorbehoud van de bepalingen uit artikel 205ter, §§ 2 tot 5, tussen enerzijds de netto boekwaarde van de activabestanddelen van de buitenlandse vaste inrichtingen, onroerende goederen of rechten bedoeld in respectievelijk het eerste en het tweede lid, met uitzondering van de aandelen en deelnemingen bedoeld in artikel 205ter, § 1, tweede lid, en anderzijds het totaal van de passivabestanddelen die niet behoren tot het eigen vermogen van de vennootschap en die aanrekenbaar zijn op de vaste inrichtingen, onroerende goederen of rechten bedoeld in respectievelijk het eerste of tweede lid.

Voorbeeld

Verlies in vaste inrichting in Nederland → geen rekening mee houden

Winst in vaste inrichting in Nederland → kiezen tussen één van beide.

Voorbeeld

BINNEN EER			
Balans vaste inrichting in Nederland			
Terrein	1.000,00	Eigen vermogen	7.000,00
Gebouw	6.000,00		
Voorraad	3.000,00	Krediet	5.000,00
Klanten	10.000,00	Leveranciers	8.000,00
	20.000,00		20.000,00
Resultatenrekening Nederland			
Opbrengsten	98.000,00		
Kosten	-43.000,00		
Resultaat	55.000,00		
Welk bedrag moet in mindering van aftrek voor risicokapitaal			7.000,00
BUITEN EER met land met verdrag vermijding dubbele belasting			
Balans vaste inrichting in CANADA			
Terrein	1.000,00	Eigen vermogen	7.000,00
Gebouw	6.000,00		
Voorraad	3.000,00	Krediet	5.000,00
Klanten	10.000,00	Leveranciers	8.000,00
	20.000,00		20.000,00

Artikel 205 septies

Om het voordeel van de aftrek voor risicokapitaal te rechtvaardigen moet de vennootschap bij haar aangifte in de vennootschapsbelasting een **opgave voegen** waarvan het model door de Minister van Financiën of zijn afgevaardigde wordt vastgesteld, voor het aanslagjaar waarvoor de aftrek wordt genoten.

Artikel 205novies

Indien de vennootschap een **vrijgestelde investeringsreserve** als bedoeld in artikel 194quater aanlegt gedurende een belastbaar tijdperk, zijn de artikelen 205bis tot 205quinquies niet van toepassing voor

dit belastbaar tijdperk alsmede voor de twee daaropvolgende belastbare tijdperken. In dit geval wordt de in artikel 205quinquies vermelde duurtijd van de overdracht van zeven volgende belastbare tijdperken verlengd met het aantal belastbare tijdperken waarvoor de artikelen 205bis tot 205quinquies geen toepassing vinden.

Wanneer je investeringsaftrek gebruikt hebt en wilt overschakelen op de andere, dan moet je een sperperiode van 2 jaar inlassen.

Onderafdeling 4. Vorige verliezen

Artikel 206 – Verliezen zijn onbeperkt overdraagbaar

§ 1. Vorige beroepsverliezen worden achtereenvolgens van de winst van elk volgende belastbare tijdperk afgetrokken.

De verrekening op Belgische winsten van beroepsverliezen geleden binnen een buitenlandse inrichting waarover de vennootschap beschikt en die is gelegen in een Staat waarmee België een overeenkomst tot vermijding van dubbele belasting heeft gesloten, vindt slechts plaats op voorwaarde dat de vennootschap aantoont dat deze niet in aftrek zijn gekomen van de winsten van deze buitenlandse inrichting. Tevens wordt het bedrag van dergelijke beroepsverliezen dat door de vennootschap met betrekking tot enig belastbaar tijdperk is verrekend op haar Belgische winsten, voor het proportioneel gedeelte van deze verliezen waarvoor de vennootschap met betrekking tot het belastbaar tijdperk niet langer aantoont dat dit niet in aftrek is genomen van de winsten van deze buitenlandse inrichting, of indien in het belastbaar tijdperk de betreffende buitenlandse inrichting wordt overgedragen in het kader van een inbreng, een fusie, een splitsing of een gelijkgestelde verrichting, toegevoegd aan het belastbaar inkomen van dat tijdperk.

Onderafdeling 5. Gemene bepalingen betreffende de in de artikelen 199 tot 206 omschreven aftrekken

Artikel 207 – Verliezen zijn onbeperkt overdraagbaar in de tijd

*Nooit verwarren met artikel 26! (=gegeven goedgunstige & abnormale goedgunstige voordelen), hier **verkregen** goedgunstige of abnormale voordelen).*

Fiscaal verlies: normaal geen belasting op betalen → wel op bepaalde bestanddelen! Gedeelte van eht resultaat dat voorkomt uit verkregen abnormale of goedgunstige voordelen.

Kracht artikel: ik heb verlies maar toch is het zo dat ik belasting moet betalen op een verkregen voordeel. (Artikel 79)

De Koning regelt de wijze waarop de in de artikelen 199 tot 206 en 536 bepaalde aftrekken worden verricht.

Geen van deze aftrekken noch compensatie met het verlies van het belastbare tijdperk mag worden verricht op het gedeelte van het resultaat dat voortkomt van abnormale of goedgunstige voordelen

vermeld in artikel 79, noch op verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard vermeld in artikel 53, 24°, noch op de grondslag van de bijzondere afzonderlijke aanslag op niet verantwoorde kosten of voordelen van alle aard ingevolge artikel 219, noch op het gedeelte van de winst dat bestemd is voor de uitgaven bedoeld in artikel 198, § 1, 9° en 12°, noch op het gedeelte van de winst uit de niet-naleving van artikel 194quater, §2, vierde lid en de toepassing van artikel 194quater, §4, noch op de meerwaarden bedoeld in artikel 217, 3°, noch op de dividenden als bedoeld in artikel 219ter.

Dus ook voor de investeringsreserve: als je niet op tijd wederbelegt: wordt dat alsnog belast. Als je intussen verliezen hebt opgebouwd, en je dus eigenlijk moest herinvesteren.

Voorbeeld: Je moet 10000 investeren, maar 30000 verlies. Dan wordt belastbare basis 10000, wanneer je niet geïnvesteerd hebt.

Artikel 207 fixeert zich op de belastbare basis.

De fiscus mag de belastbare basis aanpakken/verhogen, zonder in de lijnen erboven iets te wijzigen.

Een verkregen abnormaal of goedgunstig voordeel (zie artikel 79).

Je moet minstens altijd de belasting betalen op dat abnormaal/goedgunstig voordeel.

→ Je moet altijd belasting betalen op de voordelen, conform artikel 79.

AANGIFTE VENB	Vb. 1	Vb. 2	Vb. 3
Reservebeweging	25.000,00	30.000,00	-25.000,00
Verworpen uitgaven	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Uitgekeerde dividenden	10.000,00	10.000,00	0,00
Fiscaal resultaat	40.000,00	45.000,00	-20.000,00
- DBI	-9.500,00	-9.500,00	0,00
- Aftrek voor risicokapitaal	-4.500,00	-4.500,00	0,00
- Aftrek voor innovatie-inkomsten	-18.000,00	-18.000,00	0,00
Belastbaar bedrag	8.000,00	13.000,00	-20.000,00
Voordeel art. 79 (verkregen!)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Gecorrigeerd belastbaar bedrag	10.000,00	13.000,00	10.000,00

*Je betaalt minsten 10.000 euro, dus een belastbare basis die kleiner is dan 10.000 euro wordt verhoogd. * Fiscaal overdraagbaar verlies = resultaat +/- belasting.*

Noch op het gedeelte van de winst uit de niet-naleving van artikel 194quater, §2, vierde lid en de toepassing van artikel 194quater, §4, noch op de meerwaarden bedoeld in artikel 217, 3°, noch op de dividenden als bedoeld in artikel 219ter.

Voorbeeld:

Een winstgevende vennootschap en een lege verlieslatende vennootschap. De winstgevende koopt de verlieslatende op. De producten worden verkocht via de verlieslatende, waardoor de winst van de winstgevende minder snel stijgt en de verliezen van de verlieslatende worden aangezuiverd. Tot begin de jaren '90 kon dit.

Wetgever bepaalt nu:

Als je de controle van de vennootschap overdraagt, dan mag de fiscus de beroepsverliezen (art. 206) op nul zetten en ze u afnemen. Behalve wanneer u bewijst dat u rechtmatige financiële of economische behoeften hebt. (dus anders dan boekhoudkundig winst beperken)

In geval van verwerving of van wijziging tijdens het belastbaar tijdperk van de controle van een vennootschap die niet beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften, zijn, noch aftrekbaar van de winst van dat tijdperk, noch van deze van enig later belastbaar tijdperk:

- In afwijking van artikel 72, de **niet-verleende investeringsaftrek** wegens geen of onvoldoende winst van de belastbare tijdperken welke voorafgaan aan eerstgenoemde tijdperk;
- In afwijking van artikel 536, de **niet-verleende aftrek voor risicokapitaal** wegens geen of onvoldoende winst van de belastbare tijdperken welke voorafgaan aan eerstgenoemd tijdperk;
- In afwijking van artikel 206, de **vorige beroepsverliezen**.

Oude stok aan notionele intrestaftrek/verliezen/investeringsaftrek kan ook afgenomen worden (op nul gezet worden) als de controle overgedragen (meerderheidsaandeelhouder wijzigt, of meerderheid bestuur) wordt.

Artikel 208 – ontbinding en vereffening van een vennootschap

Vennootschap sluiten: ontbinden → vereffeningperiode → vereffening sluiten

Ontbinding: doel van de vennootschap wordt gewijzigd, doel wordt dan: actief en passief vereffenen en vervolgens uitkeren.

Vereffening: eens gebeurd, wordt de vereffening gesloten

Belangrijke vragen bij vereffening:

Wat zijn de regels inzake vennootschapsbelasting gedurende de vereffeningperiode? → art. 208

Als ik uitkeringen doe, hoe worden die belast? → art. 209

Vennootschappen in vereffening blijven aan de vennootschapsbelasting onderworpen volgens de bepalingen van de artikelen 183 tot 207.

Hun winst bevat mede de meerwaarden die worden verwezenlijkt of vastgesteld naar aanleiding van de verdeling van hun vermogen.

M.a.w. de vennootschap blijft op dezelfde manier belast als een levende vennootschap .

Het saldo tussen activa en passiva (netto-actief), wanneer daar meerwaarden opzitten, dan worden die belast.

Artikel 209 – Belasting op onttrekking

Wanneer het maatschappelijk vermogen van een vennootschap wordt verdeeld ten gevolge van ontbinding of om enige andere reden, wordt als een uitgekeerd dividend aangemerkt het positieve verschil tussen de uitkeringen in geld, in effecten of in enige andere vorm, en de gerevaloriseerde waarde van het gestorte kapitaal.

De fiscus gaat het dividend belasten.

Het dividend: positief verschil tussen uitkeringen in geld, effecten of andere vorm - gevaloriseerde waarde van het gestort kapitaal.

De uitkeringen worden geacht achtereenvolgens voort te komen:

Als je uitkeert, hoe moet dan aangerekend worden? In welke volgorde? Je zal uiteindelijk ook op belastingvrije reserves (investeringsreserve etc.) belasting moeten betalen.

1° eerst uit de gerevaloriseerde waarde van het gestorte kapitaal;

1°/1 vervolgens uit de liquidatiereserve, bedoeld in de artikelen 184quater of 541;

2° vervolgens uit de voorheen gereserveerde winst, andere dan deze bedoeld in de bepaling onder 1° /1, die reeds aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, de meerwaarden die worden verwezenlijkt of vastgesteld naar aanleiding van de verdeling van het vermogen inbegrepen;

3° en tenslotte uit de voorheen vrijgestelde winst.

Vastgestelde meerwaarde: dingen boven de boekwaarde (meer wekelijkse waarde dan boekwaarde) dan wordt je daar ook op belast.

Wanneer de verdeling van het maatschappelijk vermogen trapsgewijze plaatsvindt, wordt het eerste lid toegepast telkens wanneer een verdeling het verschil overtreft tussen, eensdeels, het bedrag van het bij de ontbinding gestorte kapitaal, gerevaloriseerd volgens de coëfficiënten van toepassing op de datum van die verdeling en, anderdeels, de vroegere verdelingen na revalorisatie daarvan volgens de coëfficiënten die op dezelfde datum van toepassing zijn voor de jaren waarin die verdelingen hebben plaatsgehad.

Artikel 215 – De Tarieven in de vennootschapsbelasting

Het tarief van de vennootschapsbelasting bedraagt 33%. = Flat tariff

Te hoog als je vergelijkt met buurlanden (rond de 20%). Vroeger was het in België 49%!

Wanneer het belastbare inkomen niet meer dan 322.500 EUR bedraagt, wordt de belasting evenwel als volgt vastgesteld:

1° op de schijf van 0 tot 25.000 EUR: 24,25 pct;

2° op de schijf van 25.000 EUR tot 90.000 EUR: 31 pct;

3° op de schijf van 90.000 EUR tot 322.500 EUR: 34,5 pct.

Verminderd tarief – 3 schijven

Let wel: op de hoogste schijf is het belastingtarief hoger dan het verminderd tarief! Verminderd tarief scoort het hoogst op 90.000, als dit hoger wordt, neemt het af. Als je de belasting berekent op 322500 aan 33,99% of aan 34,5% dan betaal je exact hetzelfde bedrag.

Het flat tariff heeft het hoogste voordeel op de ondergrens: 90000.

Verschil verminderd tarief en flat tarief			
Belastbaar resultaat			322.500,00
. Flat tarief	0,3399		109.617,75
. Verminderd tarief			
Eerste schijf	0,249775	25.000,00	6.244,38
Tweede schijf	0,3193	65.000,00	20.754,50
Derde schijf	0,35535	232.500,00	82.618,88
			109.617,75
Wanneer breng verminderd tarief meest op ten opzichte van flat tarief?			
Belastbaar resultaat van			
. Flat tarief	0,3399	90.000,00	30.591,00
. Verminderd tarief			
Eerste schijf	0,249775	25.000,00	6.244,38
Tweede schijf	0,3193	65.000,00	20.754,50
			26.998,88
			359213%

Het verminderd tarief is niet van toepassing:

De fiscus gunt een verminderd tarief aan KMO's, maar bepaalt de definitie van KMO als volgt:

1° op vennootschappen, andere dan door de Nationale Raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen, die aandelen bezitten waarvan de beleggingswaarde meer bedraagt dan 50 pct, hetzij van de gerevaloriseerde waarde van het gestorte kapitaal, hetzij van het gestort kapitaal verhoogd met de belaste reserves en de geboekte meerwaarden. In aanmerking

komen de waarde van de aandelen en het bedrag van het gestorte kapitaal, de reserves en de meerwaarden op de dag waarop de vennootschap die de aandelen bezit haar jaarrekening heeft opgesteld. Om te bepalen of de grens van 50 pct. overschreden is, worden de aandelen, die ten minste 75 pct vertegenwoordigen van het gestorte kapitaal van de vennootschap die de aandelen heeft uitgegeven, niet in aanmerking genomen;

Meerderheid van de aandelen moet in handen zijn van niet-vennootschappen.

60% bij natuurlijke personen, 40% bij andere vennootschappen → recht op verminderd tarief.

3° op vennootschappen waarvan de dividenduitkering hoger is dan 13 pct van het gestorte kapitaal bij het begin van het belastbare tijdperk;

Nooit meer dan 13% van het gestort kapitaal als dividenden uitkeren. Minder dan 13% → verminderd tarief toegestaan.

4° op vennootschappen, andere dan door de Nationale Raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen, die ten laste van het resultaat van het belastbare tijdperk niet aan ten minste één van hun bedrijfsleiders een bezoldiging hebben toegekend die gelijk is aan of hoger is dan het belastbare inkomen van de vennootschap, wanneer die bezoldiging minder bedraagt dan 36.000 EUR;

Je moet aan minstens één van de bedrijfsleiders minstens een bezoldiging van 36.000€ (bruto) uitkeren om gebruik te kunnen maken van het verminderd tarief.

5° (...)

6° op de beleggingsvennootschappen bedoeld in artikel 6 van de wet van 20 juli 2004 betreffende bepaalde vormen van collectief beheer van beleggingsportefeuilles of aan de gereguleerde vastgoedvennootschappen, alsmede de organismen voor de financiering van pensioenen bedoeld in artikel 8 van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening, in de mate dat artikel 185bis, § 1, toepassing vindt.

⇒ 6 voorwaarden (incl. Belastbaar inkomen kleiner of gelijk aan 322.500 euro) om gebruik te maken van het verminderd tarief.

⇒ Zie ook Excel-bestand:

<u>Voorwaarden voor verminderd tarief</u>		<u>Verm tarief</u>	
1. Annuleren resultaat maximum 322.500			
2. Geen "financiële vennootschap"			
Deelneming A	50.000,00	50 procent	Ja
Deelneming B	100.000,00	90 procent	
	50.000,00		
Fiscaal eigen vermogen	120.000,00		
Deelneming A	50.000,00	50 procent	Neen
Deelneming B	100.000,00	40 procent	
	150.000,00		
Fiscaal eigen vermogen	120.000,00		
3. Aandelen in meerderheid in bezit van natuurlijke personen of andere rechtspersonen dan vennootschappen			
4. Dividenden mogen maximaal 13 procent van het gestort kapitaal bedragen			
Vennootschapsrechtelijk kapitaal			
Gestort kapitaal	61.500,00		
Belaste reserves	40.000,00		
Herwaarderingsmeerwaarden	100.000,00		
Dividend	10.000,00	16,26	Neen
Dividend	7.995,00	13,00	Ja
5. Minimum bezoldiging aan één bedrijfsleider van 36 000 tenzij belastbaar resultaat lager is			
Belastbaar resultaat	50.000,00		
Hoogste bezoldiging bedrijfsleider	24.000,00		Neen 36.000,00
Hoogste bezoldiging bedrijfsleider	40.000,00		Ja 36.000,00
Belastbaar resultaat	20.000,00		
Hoogste bezoldiging bedrijfsleider	18.000,00		Neen 20.000,00
Hoogste bezoldiging bedrijfsleider	20.000,00		Ja 20.000,00
6. Het mag niet gaan om een beleggingsvennootschap			

Artikel 217

2° 25 pct wat betreft de niet in artikel 45, § 1, eerste lid, 1°, bedoelde meerwaarden, verwezenlijkt of vastgesteld bij de verdeling van het vermogen van een ontbonden vennootschap, op aandelen waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen om krachtens de artikelen 202, § 1, en 203 van de winst te worden afgetrokken en die belastbaar zijn in toepassing van artikel 192 omdat ze niet gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom werden behouden.

Indien je effectief meerwaarden hebt, die normaal vrijgesteld zijn, maar je hebt de aandelen niet één jaar in volle eigendom behouden. Dan zijn zij belastbaar aan 25%. Dit geldt voor aandelen die voldoen/zouden voldoen aan de voorwaarden voor vrijstelling. Als je de vennootschap 'opdoekt', moet je dit niet betalen.

3° 0,40 pct wat de meerwaarden betreft als bedoeld in artikel 192, § 1, eerste lid, als zij worden verwezenlijkt of vastgesteld door een vennootschap die, voor het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbaar tijdperk waarin de meerwaarde werd verwezenlijkt of vastgesteld, op grond van artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen niet als kleine vennootschap wordt aangemerkt.

*Tobintaks: stel je verkoopt een aandeel die je meer dan 1 jaar gehouden hebt in volle eigendom, de DBI-voorwaarden zijn vervuld. Als je **geen** kleine vennootschap bent dan moet je er toch 40% op betalen.*

4° 5 pct., met betrekking tot kapitaal- en interestsubsidies die, met inachtneming van de Europese reglementering inzake staatssteun, door de bevoegde gewestelijke instellingen aan **landbouwers** wordt toegekend in het kader van de steun aan de landbouw met het oog op vestiging en/of immateriële of materiële vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen.

Het in het eerste lid, 4°, vermelde tarief geldt als de subsidies betrekking hebben op investeringen in materiële vaste of immateriële vaste activa die afschrijfbaar zijn en die niet als herbelegging worden aangemerkt krachtens de artikelen 44bus, 44ter, 47 en 194 quater.

Geen van de bij de artikelen 199 tot 206 bepaalde aftrekken noch enige compensatie met het verlies van het belastbaar tijdperk mag worden verricht op de grondslag van het eerste lid, 4°, vermelde belasting.

In geval van vervreemding van een in het eerste lid, 4°, vermeld vast actief, anders dan bij schadegeval, onteigening, opeising in eigendom of een andere gelijkaardige gebeurtenis, die gedurende de eerste drie jaren van de investering plaatsvindt, wordt de verlaagde belasting met betrekking tot dat vast actief niet meer verleend vanaf het belastbaar tijdperk waarin de vervreemding heeft plaatsgevonden.

Artikel 218 – Voorafbetalingen in de vennootschapsbelasting

§ 1. De belasting berekend overeenkomstig de artikelen 215 tot 217 en de afzonderlijke aanslag bedoeld in artikel 219ter worden eventueel vermeerderd zoals vermeld in de artikelen 157 tot 168, ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan. In afwijking van de artikelen 160 en 165, vinden de beperking van de vermeerdering tot 90 pct en de verhoging van de berekeningsgrondslag tot 106 pct van de Rijksbelasting evenwel geen toepassing.

Zie Excel-bestand

§ 2. Ten name van een vennootschap die op grond van artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen als **kleine vennootschap** wordt aangemerkt, is geen vermeerdering verschuldigd op de belasting die betrekking heeft op de eerste drie boekjaren vanaf haar oprichting.

Artikel 219 – De Monsterboete

Voor aanslagjaar 2015 bedroeg deze 309%, nu 'slechts' 103% of 51,5% (niet meer 'bestraffend' maar 'vergoedend'.) Je moet dit betalen wanneer je een aantal zaken niet hebt gedaan:

- *Kosten geboekt in je vennootschap (bv. Erelonen, bezoldigingen betaald) waar je geen fiches voor hebt opgesteld en dus weet de fisus niet dat ze je hierop moet belasten (zie artikel 57 pb en ook van toepassing in de VenB)*
- *Verdoken meerwinsten.*
- *Corruptiegeld (omkoopkosten)*

Een afzonderlijke aanslag wordt gevestigd op kosten als bedoeld in artikel 57 en op voordelen van alle aard als bedoeld in de artikelen 31, tweede lid, 2°, en 32, tweede lid, 2°, die niet worden verantwoord door individuele **fiches** en een samenvattende opgave alsmede op de verdoken meerwinsten die niet onder de bestanddelen van het vermogen van de vennootschap worden teruggevonden en op de in artikel 53, 24°, bedoelde financiële voordelen of voordelen van alle aard.

Die aanslag is gelijk aan 100 pct. van die kosten, voordelen van alle aard, financiële voordelen en **verdoken meerwinsten**, tenzij kan worden aangetoond dat de verkrijger van die kosten, die voordelen van alle aard en die financiële voordelen een rechtspersoon is, of dat de verdoken meerwinsten terug zijn opgenomen in de boekhouding, als bedoeld in het vierde lid, in welke gevallen de aanslag gelijk is aan 50 pct.

Als verdoken meerwinsten worden niet aangemerkt, de reserves als bedoeld in artikel 24, eerste lid, 2° tot 4°.

Verdoken meerwinsten kunnen terug in de boekhouding worden opgenomen in een later boekjaar dan het boekjaar tijdens hetwelk de meerwinst werd verwezenlijkt, zelfs indien de toepasselijke aanslagtermijnen als bedoeld in artikel 354, eerste lid, zijn verstreken, voor zover de belastingplichtige niet schriftelijk in kennis is gesteld van lopende specifieke administratieve of onderzoeksdaten.

Bovendien worden de voormelde verdoken meerwinsten slechts onderworpen aan deze aanslag in het geval zij niet het gevolg zijn van een verwerping van beroepskosten.

Deze aanslag wordt niet toegepast indien de belastingplichtige aantoont dat het bedrag van de kosten, vermeld in artikel 57, of van de voordelen van alle aard als bedoeld in de artikelen 31, tweede lid, 2°, en 32, tweede lid, 2°, begrepen is in een door de verkrijger overeenkomstig artikel 305 ingediende aangifte of in een door de verkrijger in het buitenland ingediende gelijkaardige aangifte.

***Voorbeeld:** Je hebt geen fiche gemaakt en toch bereid daar belasting op te betalen. Dan moet er geen dubbele taxatie plaatsvinden. Of je hebt in het zwart gewerkt, geld verdoken, maar je komt tot inkeer, dan is het tarief maar 51,5%. Je mag tot inkeer komen tot zolang je niet schriftelijk in kennis gesteld bent. Of op het moment dat je merkt dat belastingcontroleur je door heeft, je bent in gesprek met hem, hij stelt allerlei vragen. Er is nog niets schriftelijk, dan kan je bekennen en word je onderworpen aan de 51.5%. Beken je op dit moment niet en stelt de belastingcontroleur een schriftelijk document op, kan je veroordeeld worden en zal je belast worden aan 103%.*

Wanneer het bedrag van de kosten bedoeld in artikel 57 of van de voordelen van alle aard bedoeld in de artikelen 31, tweede lid, 2°, en 32, tweede lid, 2°, niet is opgenomen in een door de verkrijger overeenkomstig artikel 305 ingediende aangifte of in een door de verkrijger in het buitenland ingediende gelijkaardige aangifte, wordt deze aanslag in hoofde van de belastingplichtige niet toegepast indien de verkrijger op ondubbelzinnige wijze werd geïdentificeerd uiterlijk binnen 2 jaar en 6 maanden (30 maand) volgend op 1 januari van het betreffend aanslagjaar.

Artikel 219ter – De Fairness Tax

§ 1. Voor het belastbare tijdperk waarvoor dividenden worden uitgekeerd in de zin van artikel 18, eerste lid, 1° tot 2°bis, wordt een afzonderlijke aanslag gevestigd die berekend wordt overeenkomstig de bepalingen van de hierna volgende paragrafen. Deze afzonderlijke aanslag staat los van, en komt in voorkomend geval bovenop de andere aanslag of aanslagen die overeenkomstig andere bepalingen van dit Wetboek of in voorkomend geval in uitvoering van bijzondere wetsbepalingen verschuldigd zijn.

§ 2. De grondslag van deze afzonderlijke aanslag wordt gevormd door het positieve verschil tussen enerzijds de voor het belastbare tijdperk bruto uitgekeerde dividenden, en anderzijds het uiteindelijk fiscaal resultaat dat daadwerkelijk onderworpen wordt aan het tarief van de vennootschapsbelasting zoals bedoeld in de artikelen 215 en 216.

§ 3. De aldus vastgestelde belastbare grondslag wordt verminderd met het gedeelte van de uitgekeerde dividenden dat afkomstig is van voorheen, en uiterlijk voor het aanslagjaar 2014, belaste

reserves. De opname van voorheen belaste reserves wordt voor de toepassing van deze vermindering bij voorrang aangerekend op de laatst aangelegde reserves.

Voor het aanslagjaar 2014 kunnen de voor datzelfde aanslagjaar uitgekeerde dividenden nooit geacht worden afkomstig te zijn van de voor datzelfde aanslagjaar belaste reserves.

Je moet geen rekening houden met dividenden die voortkomen van aanslagjaar 2014. (Lifo-systeem)

§ 4. Het bekomen saldo wordt daarna beperkt overeenkomstig een percentage dat de verhouding uitdrukt tussen,

- enerzijds, in de teller, de voor het belastbare tijdperk werkelijk toegepaste aftrek van overgedragen verliezen en de voor hetzelfde belastbare tijdperk werkelijk toegepaste aftrek voor risicokapitaal, en,
- anderzijds, in de noemer, het fiscaal resultaat van het belastbaar tijdperk exclusief de vrijgestelde waardeverminderingen, voorzieningen en meerwaarden.

§ 5. De overeenkomstig de vorige paragrafen vastgestelde grondslag kan op geen enkele andere manier worden beperkt of verminderd.

§ 6. De afzonderlijke aanslag is gelijk aan 5 pct van de aldus berekende grondslag.

§ 7. Vennootschappen die op grond van artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschappen worden aangemerkt voor het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbare tijdperk waarvoor de dividenden worden uitgekeerd, zijn niet aan de voormelde aanslag onderworpen.

Niet van toepassing op vennootschappen uit art. 15.

FAIRNESS TAX VOORBEELDEN			
Bestanddeel	Voorbeeld 1	Voorbeeld 1bis	Voorbeeld 1ter
Belastbare reserves	1,000.00	1,000.00	1,000.00
Verworpen uitgaven	0.00	0.00	0.00
Uitgekeerde dividenden	600.00	600.00	600.00
Fiscaal resultaat na eerste bewerking	1,600.00	1,600.00	1,600.00
Definitief belaste inkomsten	-300.00	-750.00	-750.00
Aftrek risicokapitaal	-800.00	-800.00	-700.00
Vorige verliezen	-50.00	-50.00	-50.00
Belastbaar tegen gewoon tarief	450.00	0.00	100.00
Deel van dividenden niet terug te vinden in belastbare basis			
. Bedrag	150.00	600.00	500.00
. Deel afkomstig van vorige boekjaren	0.00	0.00	0.00
	150.00	600.00	500.00
Beperking			
. Aftrek voor risicokapitaal	800.00	800.00	700.00
. Vorige verliezen	50.00	50.00	50.00
. Fiscaal resultaat na eerste bewerking	1,600.00	1,600.00	1,600.00
. Verhouding in procent	53.13	53.13	46.88
Afzonderlijke aanslag			
. Basis	79.69	318.75	234.38
. Aanslag aan 5 procent	4.10	16.42	12.07
	0.01	0.03	0.02

Belastbaar bedrag van 450 is minder dan de uitgekeerde dividenden ($600 > 450$)

Dus 150 van de uitgekeerde dividenden vind je niet terug in de belastbare basis.

Dat komt door de aftrekken, DBI, notionele en verliezen.

Aan DBI mag niet gewijzigd worden (moeder-dochterrichtlijn)

$53,13\% * 150 = 79,69$

Aanslag: $0,05 * 1,03 * 79,69$

Artikel 219quater - De liquidatiereserve

Voor het belastbaar tijdperk waarin een liquidatiereserve wordt aangelegd zoals bedoeld in artikel 184quater, wordt een afzonderlijke aanslag gevestigd.

De grondslag van deze aanslag wordt gevormd door de winsten bedoeld in artikel 184quater, tweede lid.

De afzonderlijke aanslag is gelijk aan 10 pct. van de in het vorige lid vermelde grondslag.

Deze afzonderlijke aanslag staat los van, en komt in voorkomend geval bovenop andere aanslagen die overeenkomstig andere bepalingen van dit Wetboek of in voorkomend geval in uitvoering van bijzondere wetsbepalingen verschuldigd zijn.

