

Uiteenzetting van de winst

Yves Verdingh

Uiteenzetting van de winst

Resultaat van het belastbare tijdperk (“Eerste bewerking”) (code 1410 PN)

Art. 206/1 WIB 92 : onderverdeling volgens bestemming in :

- De beweging van de belastbare gereserveerde winst (positief of negatief)
- De verworpen uitgaven en overige bestanddelen van het resultaat
- De uitgekeerde dividenden

Kan positief (“P”) of negatief (“N”) zijn

Uiteenzetting van de winst

Art 206/2 WIB 92 : vermindering met het werkelijk resultaat uit de zeescheepvaart waarvoor de winst wordt vastgesteld op basis van de tonnage

Wet van 2 augustus 2002 en Programmawet van 27 december 2004 : vennootschappen uitsluitend actief in de zeescheepvaart kunnen opteren (middels verzoek) voor een forfaitaire vaststelling van de nettowinst op basis van het aantal netto-ton dat ze vervoeren.

Per schip, per dag en per 100 nettoton bedraagt de winst :

1,00 EUR voor de schijf tot 1.000 nettoton

0,60 EUR voor de schijf van 1.001 tot 10.000 nettoton

0,40 EUR voor de schijf van 10.001 tot 20.000 nettoton

0,20 EUR voor de schijf van 20.001 tot 40.000 nettoton

0,05 EUR voor de schijf boven 40.000 nettoton (enkel voor “jonge” zeeschepen)

Uiteenzetting van de winst

Werkelijk resultaat uit de zeescheepvaart waarvoor de winst wordt vastgesteld op basis van de tonnage (vervolg)

In deze rubriek dient het werkelijke resultaat van deze vennootschappen te worden ingevuld, en niet het forfaitaire bedrag op basis van de tonnage.

Het forfaitaire bedrag dient te worden aangegeven in rubriek 1461. Hierop zijn geen aftrekken mogelijk...

=> Worden verwijderd uit het resultaat na de eerste bewerking : art. 207/3 WIB 92

Aftrekbeperking

Volgorde van aftrekken

1	Beweging belastbare reserves + Verworpen Uitgaven + Uitgekeerde Dividenden
Eliminatie van bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is	
2	Ondeling naar oorsprong
3	Niet-belastbare bestanddelen (art. 199 WIB92)
4	DBI van het jaar zelf (art. 202 – 205 WIB92)
5	Octrooi-inkomsten van het jaar zelf (art. 543 WIB92)
6	Innovatie-inkomsten van het jaar zelf (art. 205/1 – 205/4 WIB92)
7	Investeringsaftrek (art. 72 en 201 WIB92)
8	Groepsbijdrage (vanaf AJ 2020) (art. 205/5 WIB92)
Resterend saldo (*)	
9	Aftrek voor risicokapitaal (art. 205 ^{ter} WIB92)
10	Overgedragen DBI (art. 205 §3 WIB92)
11	Overgedragen innovatie-inkomsten (art. 205/1 §1 WIB92)
12	Vorige verliezen (art. 206 WIB92) *
13	Overgedragen Aftrek voor risicokapitaal (onbeperkt in tijd – 60% regel) (art. 536, lid 3 WIB92)
14	Overgedragen aftrek voor risicokapitaal beperkt in tijd) (art. 536, lid 1 en 2 WIB92)
Minimum belastbare basis	
$= 30\% \times (\text{resterend saldo} (*)) - 1.000.000 \text{ EUR}$	

Onbeperkt
aftrekbaar

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

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

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

Artikel 206/3, §1, lid 1 WIB 92 : vermindering met bestanddelen waarop geen fiscale aftrekken (noch verlies van het belastbare tijdperk zelve) kunnen worden toegepast :

- het gedeelte van de winst dat voortkomt van abnormale of goedgunstige voordelen (cfr. artikel 79 WIB 92);
- verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard (cfr. art. 53, 24° WIB 92 - omkoping);
- de grondslag van de bijzondere afzonderlijke aanslag op niet-verantwoorde kosten, voordelen van alle aard en verdoken meerwinsten (cfr. artikel 219 WIB 92);
- het gedeelte van de winst dat bestemd is voor uitgaven bedoeld in art. 198, eerste lid, 12° WIB 92 (werknemersparticipatie);
- het gedeelte van de winst uit de niet-naleving van artikel 194quater, §2, vierde lid en art. 194quater, §4 WIB 92 (investeringsreserve);

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

Artikel 206/3, §1, lid 1 WIB 92 : vermindering met bestanddelen waarop geen fiscale aftrekken (noch verlies van het belastbare tijdperk zelve) kunnen worden toegepast :

- de kosten van in art. 65 WIB 92 bedoelde voertuigen tbv 17% of 40% van het voordeel van alle aard (cfr. art. 198, §1, 9° en 9° bis WIB 92);
- het niet-aftrekbaar gedeelte van commissies of makelaarslonen betaald aan sportmakelaars (cfr. art. 198, §1, 17° WIB 92)
- De gewestelijke kapitaal-en interestsubsidies voor de landbouw (cfr. art. 217, eerste lid, 4° WIB 92)
- De grondslag voor de mobilisatie van bepaalde vrijgestelde reserves (cfr. art. 519ter, §1 WIB 92)
- Het gedeelte van de groepsbijdrage dat het negatieve resultaat overschrijdt (cfr. art. 185, §4, eerste lid WIB 92)

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

Artikel 206/3, §1, lid 2 WIB 92 : vermindering met bestanddelen waarop geen fiscale aftrekken (noch verlies van het belastbare tijdperk zelve) doch wél de DBI-aftrek van het jaar kunnen worden toegepast :

- het gedeelte van het resultaat dat het voorwerp uitmaakt van een wijziging van de aangifte bedoeld in art. 346 of een aanslag van ambtswege bedoeld in art. 351 waarvoor de in artikel 444 vermelde belastingverhoging van minstens 10% effectief wordt toegepast

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

1. Het gedeelte van de winst dat voortkomt van abnormale of goedgunstige voordelen als vermeld in artikel 79 WIB 92

- Abnormale of goedgunstige voordelen die de belastingplichtige, in welke vorm of door welk middel ook, rechtstreeks of onrechtstreeks heeft verkregen uit een onderneming ten aanzien waarvan hij zich rechtstreeks of onrechtstreeks in enige band van wederzijdse afhankelijkheid bevindt.
- Zie Vak Uiteenzetting van de winst, code 1421

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

2. Verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard vermeld in art. 53, 24° WIB 92

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

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

3. Het gedeelte van de winst uit de niet-naleving van artikel 194quater, §2, vierde lid en art. 194quater, §4 WIB 92

Artikel 194quater WIB 92:

- Tot aanslagjaar 2019 bestond er de mogelijkheid tot aanleg van een belastingvrije investeringsreserve
- Mits investeringsverplichting, behoud van deze investeringen gedurende een bepaalde periode en naleving onaantastbaarheidsvoorwaarde

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

3. Het gedeelte van de winst uit de niet-naleving van artikel 194quater, §2, vierde lid en art. 194quater, §4 WIB 92

Gevalen van belastbaarheid van de investeringsreserve

- 1) Wanneer niet wordt geïnvesteerd in kwalificerende activa binnen de termijn van 3 jaren, wordt de investeringsreserve belastbaar in het tijdperk waarin de termijn is verstreken
- 2) Wanneer de activa waarin is belegd vrijwillig worden vervreemd binnen de 3 jaren na verwerving ervan, en dit in verhouding tot de nog niet aangenomen afschrijvingen op het actief.
- 3) Bij schending van de onaantastbaarheidsvoorwaarde

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

4. Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard

Art. 198, eerste lid, 9° WIB 92 : op te nemen onder de Verworpen Uitgaven :

“De kosten van in art. 65 WIB 92 bedoelde voertuigen die, al dan niet kosteloos, voor persoonlijk gebruik ter beschikking zijn gesteld, ten belope van **17%** van het voordeel van alle aard zoals bedoeld in art. 36, §2, eerste tot twaalfde lid WIB 92”

dus : **$17\% \times 6/7 \times \text{Catalogusprijs} \times \text{CO2-percentage}$**

- Zie Vak Verworpen Uitgaven, “Kosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard”, code 1206
- Zie Vak Uiteenzetting van de winst, code 1206

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

4. Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard

Art. 198, eerste lid, 9°bis WIB 92 : op te nemen onder de Verworpen Uitgaven :

“De kosten van in art. 65 WIB 92 bedoelde voertuigen die, al dan niet kosteloos, voor persoonlijk gebruik ter beschikking zijn gesteld, ten belope van **40%** van het voordeel van alle aard zoals bedoeld in art. 36, §2, eerste tot twaalfde lid WIB 92, indien de brandstofkosten verbonden aan dit privégebruik geheel of gedeeltelijk door de vennootschap ten laste zijn genomen”

dus : **40% x 6/7 x Catalogusprijs x CO2-percentages**

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

5. Het gedeelte van de winst dat bestemd is voor uitgaven bedoeld in art. 198, eerste lid, 12° WIB 92

Artikel 198, 12° WIB 92:

- Door de vennootschap besteedde bedragen aan werknemersparticipatie zijn niet aftrekbaar;
- Zie Vak Verworpen Uitgaven, “Werknemersparticipatie”, code 1219
- Zie Vak Uiteenzetting van de winst, code 1219

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

6. Kapitaal-en interestsubsidies in het kader van steun aan de landbouw

Artikel 217, 4° WIB 92 :

- kapitaal- en interestsubsidies die door gewestelijke instellingen toegekend zijn of worden in het raam van de steun aan de landbouw en die Europese reglementering naleeft;
- om afschrijfbaar immateriële of materiële vaste activa aan te schaffen

⇒ afzonderlijke belasting aan tarief van 5%

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

7. Het niet-aftrekbaar gedeelte van commissies of makelaarslonen betaald aan sportmakelaars (cfr. art. 198, §1, 17° WIB 92)

Art. 198, §1, 17° WIB 92 : zijn niet aftrekbaar

de commissies, makelaarslonen, handels- of andere restorno's, toevallige of niet-toevallige vacatiegelden of erelonen, gratificaties, vergoedingen of voordelen van alle aard, in de mate dat zij meer bedragen dan **3 pct. van de totale brutobezoldiging van de sportbeoefenaar**, berekend per jaar gedurende de duur van de arbeidsovereenkomst, die rechtstreeks of onrechtstreeks worden betaald in het kader van een overeenkomst die tot doel heeft om:

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

7. Het niet-aftrekbaar gedeelte van commissies of makelaarslonen betaald aan sportmakelaars (cfr. art. 198, §1, 17° WIB 92)

Art. 198, §1, 17° WIB 92 : zijn niet aftrekbaar (vervolg)

- a) hetzij een sportbeoefenaar bij te staan in onderhandelingen met het oog op het afsluiten, het verlengen, het hernieuwen of het beëindigen van een arbeidsovereenkomst bij een sportclub;
- b) hetzij een in artikel 270, 1° of 3°, bedoelde schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing bij te staan in onderhandelingen met het oog op het afsluiten, het verlengen, het vernieuwen of het beëindigen van een arbeidsovereenkomst met een sportbeoefenaar;
- c) hetzij een inkomende of uitgaande uitleenbeurt, dan wel definitieve transfer van een sportbeoefenaar te regelen."

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

8. De grondslag van de belasting bedoeld in art. 519ter, §1 WIB 92

Art. 519ter WIB 92 : mobiliseren vrijgestelde reserves

- Mogelijkheid tot vrijwillige belasting van bepaalde vrijgestelde reserves, verbonden aan belastbaar tijdperk dat afsluit vóór 1 januari 2017
- Tijdelijke maatregel van 2 jaar : aanslagjaren 2021 en 2022
- Tarief is **15%**, dat kan verlaagd worden naar **10%** indien opgenomen bedrag geïnvesteerd wordt in :
 - Materiële vaste activa andere dan vermeld in art. 75, 5° WIB 92 (zijnde personenauto's, auto's dubbel gebruik, minibussen) of immaterieel vaste activa,
 - die afschrijfbaar zijn; en
 - niet als herbelegging worden aangemerkt voor gespreide belasting meerwaarden, vrijstelling meerwaarden op bedrijfsvoertuigen etc.

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

9. De grondslag van de afzonderlijke aanslag bedoeld in art. 219 WIB 92

Artikel 219 WIB 92 : een afzonderlijke aanslag wordt gevestigd op :

- kosten als bedoeld in artikel 57, lid 1 en op voordelen van alle aard 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 **verdoken meerwinsten** die niet onder de bestanddelen van het vermogen worden teruggevonden, en
- op de in artikel 53, 24° bedoelde financiële voordelen of voordelen van alle aard

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

10. Gedeelte van de groepsbijdrage dat het negatief resultaat, vastgesteld vóór de opname van die groepsbijdrage als winst van het belastbaar tijdperk, overschrijdt

- ⇒ Gedeelte van een “ontvangen” groepsbijdrage dat het verlies van het jaar zelve overschrijdt wordt steeds belast
- ⇒ Zie verder bij bespreking van de aftrek van de groepsbijdrage

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

11. het gedeelte van het resultaat dat het voorwerp uitmaakt van een wijziging van de aangifte bedoeld in art. 346 of een aanslag van ambtswege bedoeld in art. 351 waarvoor de in artikel 444 vermelde belastingverhoging van minstens 10% effectief wordt toegepast

Gevolgen :

- verhoging van de belastbare basis bij controle wordt steeds belast
- “om compliance aan te moedigen”

⇒ Hierop mag wél de DBI-aftrek van het jaar worden toegepast ! (itt de vorige 10 elementen)

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

Onterecht ingebrachte bedrijfskosten strenger beteugeld

Tgd, 20/3/17

Zomerakkoord sluit fiscaal achterpoortje en geeft belastingcontroleur meer macht

EMMANUEL VANBRUSSEL

Belastingcontroleurs kunnen verlieslatende bedrijven bij een overtreding dwingen toch een stukje winstbelasting te betalen, zo is afgesproken in het Zomerakkoord. Vanaf volgend jaar zijn 'geen fiscale aftrekken meer toegestaan op belasting-supplementen die worden gevestigd na een belastingcontrole', staat te lezen.

De maatregel bleef lang uit de spotlights, maar zaait sinds kort onrust bij bedrijven en hun fiscaal adviseurs. Zowel kmo's als multinationals

vrezen dat de nieuwe bevoegdheid voor de belastingcontroleur tot conflicten en rechtszaken zal leiden.

Een voorbeeld maakt de gevolgen van de maatregel duidelijk. Als de belastingcontroleur het golfabonnement van een kmo-leider verwerpt als bedrijfsuitgave, moet de kmo meteen winstbelasting op die som betalen, zelfs al maakte ze in het gecontroleerde boekjaar geen winst na fiscale aftrekken. En er komt nog een boete bovenop.

De regering ziet de effectieve belasting als een sanctie voor bedrijven die een te laag belastbaar resultaat

Zowel multinationals als kmo's vrezen dat de nieuwe bevoegdheid voor de belastingcontroleur tot conflicten en rechtszaken leidt.

aangeven. 'In de huidige stand van de wetgeving kunnen vennootschappen de bijkomende belasting vermijden als ze er verliezen tegenover kunnen afzetten. Dat motiveert ondernemingen met verliezen niet om een correcte aangifte in te dienen. We werken die oneerlijke situatie weg', legt het kabinet-Financiën uit.

Het nieuwe principe geldt ook voor grote bedrijven zoals filialen van multinationals. Bij de multinationals zal het wellicht vooral gaan om correcties voor 'transfer pricing', de interne prijsbepaling bij transac-

ties in een internationale groep. Met zo'n fiscale correctie kunnen miljoenen euro's gemoeid zijn. Meer dan zeventig multinationals en grote bedrijven, die zich verzameld hebben in de lobbygroep In-House Tax Forum, vragen de regering de maatregel, die ze beschouwen als een blijk van wantrouwen, alsnog te schrappen.

Het kabinet-Financiën wijst erop dat uitzonderingen mogelijk zijn voor belastingplichtigen die te goeder trouw zijn en voor kwesties waarover principiële discussies bestaan. P3

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

12. het gedeelte van het resultaat dat het voorwerp uitmaakt van een wijziging van de aangifte bedoeld in art. 346 of een aanslag van ambtswege bedoeld in art. 351 waarvoor de in artikel 444 vermelde belastingverhoging van minstens 10% effectief wordt toegepast (vervolg)

Gedr. St., Kamer, 2017-2018, 2864/001, 95 en Circulaire 2019/C/132 van 16 december 2019, nr. 21

“Deze bepaling zal niet worden toegepast in geval een belastingverhoging van 10% van toepassing is, maar deze niet effectief wordt toegepast bij ontstentenis van kwade trouw indien het de eerste overtreding betreft”

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

12. het gedeelte van het resultaat dat het voorwerp uitmaakt van een wijziging van de aangifte bedoeld in art. 346 of een aanslag van ambtswege bedoeld in art. 351 waarvoor de in artikel 444 vermelde belastingverhoging van minstens 10% effectief wordt toegepast (vervolg)

Circulaire 2019/C/132 van 16 december 2019, nr. 21, in fine en Circulaire 2020/C/90 van 2 juli 2020 :

“Deze bepaling zal evenmin van toepassing zijn als de belastingverhoging niet wordt toegepast omdat de verhoging van de inkomsten minder bedraagt dan 2.500 EUR (art. 444, vierde lid WIB 92)”

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

Opmerkingen

- Enkel van toepassing op een wijziging van het **resultaat na de eerste bewerking** (Circ. 2020/C/90 van 2 juli 2020, nr. 2), en dus niet in geval van wijzigingen in de fiscale aftrekken !
- **ComIB/92, nr. 444/3, Gent, 15 september 2020** : géén belastingverhoging indien de discussie **princiep**ieel is (bv. of een voorziening al dan niet kan vrijgesteld kan worden)

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

12. het gedeelte van het resultaat dat het voorwerp uitmaakt van een wijziging van de aangifte bedoeld in art. 346 of een aanslag van ambtswege bedoeld in art. 351 waarvoor de in artikel 444 vermelde belastingverhoging van minstens 10% effectief wordt toegepast (vervolg)

Voorbeeld

Vennootschap (boekhouding per kalenderjaar) geeft voor boekjaar 2021 een verlies van 50.000 EUR aan, en heeft een overgedragen fiscaal verlies van 100.000 EUR.

Tijdens de controle van boekjaar 2021 (in bv. 2024) verwerpt de fiscus voor 10.000 EUR aan kosten.

Gevolgen:

- Vennootschapsbelasting op 10.000 EUR

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

Minister van Financiën, 2 april 2004 :

Bedoelde bestanddelen vormen een **minimum belastbare basis**

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

Aangifte vennootschapsbelasting

Resultaat na de eerste bewerking

Resultaat na toepassing
van het aftrekverbod (code 1427)

- Fiscale aftrekken

Resterende winst (code 1450)

+ Bestanddelen waarop het aftrekverbod
van toepassing is (art. 207/2 WIB 92)

Belastbaar tegen gewoon tarief (code 1460)

Bestanddelen waarop
het aftrekverbod van toepassing is
(art. 206/3, §1 WIB 92)

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

Uiteenzetting van de winst

	Codes	Belastbaar tijdperk
Belastbare gereserveerde winst (+)/(-)	(1080 PN), . .
Verworpen uitgaven	(1240), . .
Uitgekeerde dividenden	(1320), . .
Resultaat van het belastbare tijdperk (+)/(-)	1410 PN, . .
Werkelijk resultaat uit de zeescheepvaart waarvoor de winst wordt vastgesteld op basis van de tonnage (+)/(-)	1411 PN, . .
Werkelijk resultaat uit activiteiten waarvoor de winst niet wordt vastgesteld op basis van de tonnage (+)/(-)	1412 PN, . .
Bestanddelen van het resultaat waarop het aftrekverbod van toepassing is	1420, . .
Verkregen abnormale of goedgunstige voordelen en verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard	1421, . .
Gedeelte van de investeringsreserve aangelegd in een belastbaar tijdperk dat uiterlijk op 31.12.2016 afsluit waarvoor de investeringsverplichting of de onaantastbaarheidsvoorwaarde niet werd nageleefd	1422, . .
Gedeelte van de investeringsreserve aangelegd in een belastbaar tijdperk dat ten vroegste op 01.01.2017 afsluit waarvoor de investeringsverplichting of de onaantastbaarheidsvoorwaarde niet werd nageleefd	1425, . .
Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	(1206), . .
Kosten van de mobiliteitsvergoeding ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	(1235), . .
Werknemersparticipatie en winstpremies	(1233), . .
Kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de steun aan de landbouw	1423, . .
Gedeelte van de groepsbijdrage dat het negatief resultaat, vastgesteld vóór de opname van die groepsbijdrage als winst van het belastbaar tijdperk, overschrijdt	1426, . .
Opnemingen van bepaalde vrijgestelde reserves	1416, . .
Resultaat na toepassing van het aftrekverbod (+)/(-)	1427 PN, . .
Verliezen van buitenlandse oorsprong die niet in aanmerking worden genomen om de belastbare grondslag vast te stellen	1419, . .
Resterend resultaat (+)/(-)	1430 PN, . .

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

Uiteenzetting van de winst

	Codes	Belastbaar tijdperk
Belastbare grondslag		
Belastbaar tegen gewoon tarief	1460, . .
Resterende winst	1450, . .
Winst uit zeescheepvaart, vastgesteld op basis van de tonnage	1461, . .
Nettobedrag van de meerwaarden bij toetreding van zeeschepen tot het stelsel van de forfaitaire belasting aan de hand van de tonnage	(1627), . .
Verkregen abnormale of goedgunstige voordelen en verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard	(1421), . .
Gedeelte van de investeringsreserve aangelegd in een belastbaar tijdperk dat uiterlijk op 31.12.2016 afsluit waarvoor de investeringsverplichting of de onaantastbaarheidsvoorwaarde niet werd nageleefd	(1422), . .
Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	(1206), . .
Kosten van de mobiliteitsvergoeding ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	(1235), . .
Werknemersparticipatie en winstpremies	(1233), . .
Gedeelte van de groepsbijdrage dat het negatief resultaat, vastgesteld vóór de opname van die groepsbijdrage als winst van het belastbaar tijdperk, overschrijdt	(1426), . .

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

Voorbeeld 1

Resultaat na eerste bewerking : 50.000 EUR (code 1410)

40% voordelen alle aard mbt personenauto's : 10.000 EUR (V.U. – code 1206)

Fiscale verliezen : 8.000 EUR (code 1721)

Aangifte Vennootschapbelasting :

Code 1410 = code 1412 = 50.000 EUR (resultaat na eerste bewerking)

Code 1420 = code 1206 = 10.000 EUR (minimum belastbare basis)

Resultaat na toepassing aftrekverbod = 40.000 EUR (code 1427)

Belastbaar tegen gewoon tarief (code 1460) = resterende winst (40.000 – 8.000 = 32.000) (code 1450) + 40% voordeel alle aard personenauto's (10.000) (code 1206) = 42.000 EUR.

⇒ Géén probleem want belastbare grondslag is hoger dan het minimum.

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

Voorbeeld 2

Resultaat na eerste bewerking : 50.000 EUR (code 1410)

40% voordelen alle aard mbt personenauto's : 10.000 EUR (V.U. – code 1206)

Fiscale verliezen : 45.000 EUR

Aangifte Vennootschapbelasting :

Code 1410 = code 1412 = 50.000 EUR (resultaat na eerste bewerking)

Code 1420 = code 1206 = 10.000 EUR (minimum belastbare basis)

Resultaat na toepassing aftrekverbod = 40.000 EUR (code 1427)

Belastbaar tegen gewoon tarief (code 1460)= resterende winst (40.000 – 40.000 = 0) (code 1450)+ 40% voordeel alle aard personenauto's (10.000) (code 1206) = 10.000 EUR (minimum belastbare basis).

Over te dragen fiscaal verlies : 5.000 EUR (code 1730)

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

Voorbeeld 3

Resultaat na eerste bewerking : 7.000 EUR (code 1410)

40% voordelen alle aard personenauto's : 10.000 EUR (V.U. – code 1206)

Fiscale verliezen : 0

Aangifte Vennootschapbelasting :

Code 1410 = code 1412 = 7.000 EUR (resultaat na eerste bewerking)

Code 1420 = code 1206 = 10.000 EUR (minimum belastbare basis)

Resultaat na toepassing aftrekverbod = - 3.000 EUR (code 1427)

Belastbare grondslag resterende winst (0 EUR) (code 1450)+ 40% voordeel alle aard personenauto's (10.000 EUR) (code 1206)= 10.000 EUR

Overdraagbaar verlies van het belastbare tijdperk = 3.000 EUR (code 1722)

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

Voorbeeld 4

Resultaat na eerste bewerking : - 15.000 EUR (code 1410)

40% voordelen alle aard personenauto's : 10.000 EUR (V.U. – code 1206)

Fiscale verliezen : 0 EUR

Aangifte Vennootschapbelasting :

Code 1410 = code 1412 = - 15.000 EUR (resultaat na eerste bewerking)

Code 1420 = code 1206 = 10.000 EUR (minimum belastbare basis)

Resultaat na toepassing aftrekverbod = - 25.000 EUR (code 1427)

Belastbaar tegen gewoon tarief (code 1460) = resterende winst (0 EUR) (code 1450)+ 40% voordeel alle aard personenauto's (10.000 EUR) (code 1206) =10.000 EUR.

Overdraagbaar verliezen = 25.000 EUR (code 1730)

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

Aftrekbeperking op ontvangen abnormale of goedgunstige voordelen

Casus

Verlieslatende vennootschap A heeft een schuld (in rekening-courant) tegenover winstgevende vennootschap B waarover zij geen interest moet betalen. Met andere woorden, A heeft een **renteloze lening** gekregen van vennootschap B.

Fiscus stelt dat vennootschap A hierdoor een abnormaal of goedgunstig voordeel heeft ontvangen, en raamt het bedrag van het ontvangen voordeel op basis van de tarieven van de Nationale Bank.

De fiscus belast – conform het standpunt van de Minister van Financiën – het voordeel ondanks het feit dat het boekhoudkundig resultaat voor dat aanslagjaar lager is dan de waarde van het ontvangen voordeel.

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

Hof van Beroep van Antwerpen, 6 november 2012 : geeft de fiscus ongelijk

- Wanneer het verkregen abnormale voordeel bestaat in een kostenbesparing (renteloze lening) en het fiscaal resultaat negatief is, mag het voordeel niet worden toegevoegd aan de belastbare grondslag;
- Indien de vennootschap namelijk geen kostenbesparing had gekregen zou het fiscale verlies immers hoger zijn dan hetgeen nu het geval is

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

Voorbeeld

Vennootschap heeft een verlies na de eerste bewerking van 20.000 EUR en heeft een renteloze lening ontvangen, waarbij ze 2.000 EUR interest uitspaart.

	Stelling fiscus	Stelling Hof van Beroep
Resultaat eerste bewerking	-20.000	-20.000
Ontvangen voordeel (uitgespaarde interest)	2.000	2.000
Belastbaar	2.000	0
Overdraagbaar verlies	-22.000	-20.000

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

Cassatie, 10 maart 2016 : stelt de fiscus in het gelijk

- Motivatie ? Geen...
- Gevolg : vennootschap wordt steeds belast op een ontvangen voordeel
- Géén onderscheid wordt gemaakt of dit ontvangen abnormaal voordeel een “te hoog” inkomen is dan wel een uitgespaarde kost
- Indien ontvangen voordeel > belastbare resultaat, dan wordt het voordeel toch belast (“minimum belastbare basis”) en het verschil als een (desgevallend bijkomend) verlies overgedragen

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

Gevolg

Vennootschap heeft een verlies na de eerste bewerking van 20.000 EUR en heeft een lening ontvangen, waarbij de verschuldigde interest berekend wordt op 2.000 EUR.

	Géén interest betaald	Wél interest betaald
Resultaat eerste bewerking	-20.000	-22.000
Ontvangen voordeel (uitgespaarde interest)	2.000	0
Belastbaar	2.000	0
Overdraagbaar verlies	-22.000	-22.000

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

Casus

Vennootschap krijgt een renteloze lening van een andere vennootschap.

Fiscus vindt het renteloze karakter abnormaal, omdat uit geen enkel gegeven blijkt dat de afwezigheid van rente dient om het voortbestaan van de vennootschap of de tewerkstelling te garanderen.

Fiscus waardeert het ontvangen voordeel aan de hand van de rentevoet die gehanteerd wordt ter bepaling van het voordeel van alle aard in geval en renteloze lening wordt toegestaan aan werknemers of bedrijfsleiders (“niet hypothecaire leningen zonder vaste looptijd”).

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

Casus (vervolg)

Hof van Beroep van Antwerpen, 26 april 2016 : stelt de fiscus in het gelijk

- waardering van het voordeel door de fiscus is aanvaardbaar, omdat lening in “gelijkaardige omstandigheden” wordt toegekend : géén schriftelijke overeenkomst, terugbetalingsmodaliteiten noch waarborgen;
- bedrag van het ontvangen voordeel moet steeds daadwerkelijk worden belast, ongeacht het resultaat van de vennootschap tijdens het belastbare tijdperk;
- indien het resultaat positief is doch kleiner dan het ontvangen voordeel, ontstaat tot beloop van het verschil tussen het ontvangen voordeel (de minimum belastbare grondslag) en het resultaat een fiscaal verlies