

# Achtste bewerking : aftrek van de groepsbijdrage

Rubriek 1445

# Aftrek van de groepsbijdrage

## Volgorde van aftrekken

1	Beweging belastbare reserves + Verworpen Uitgaven + Uitgekeerde Dividenden
Eliminatie van bestanddelen waarop aftrekverbod van toepassing is	
2	Omdeling 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 (art. 205/5 WIB92)
<b>Resterend saldo (*)</b>	
9	Aftrek voor risicokapitaal (art. 205 <sup>ter</sup> 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)
<b>Minimum belastbare basis</b>	
$= 30\% \times (\text{resterend saldo} (*)) - 1.000.000 \text{ EUR}$	

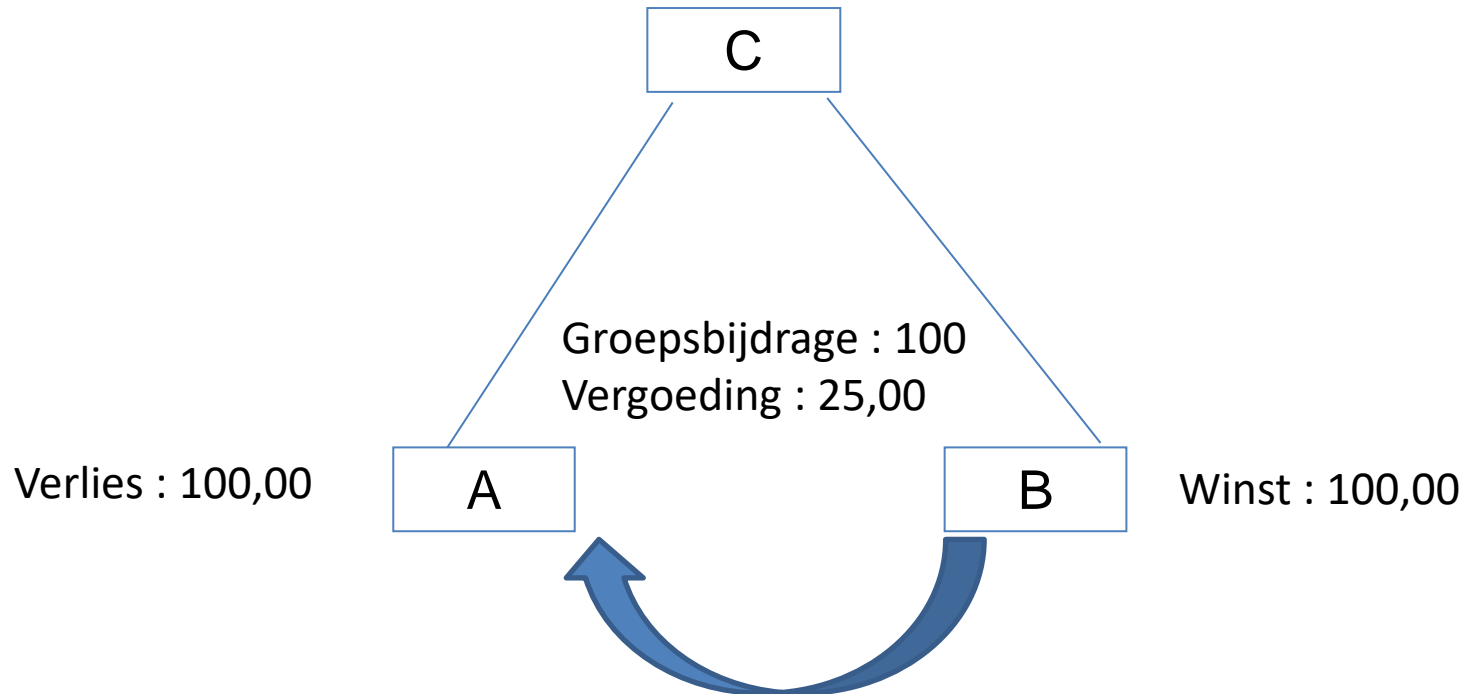
Onbeperkt  
aftrekbaar

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

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

# Groepsbijdrage

De essentie....



Belastbaar resultaat :	- 100,00
Aanpassing in min :	<b>+ 100,00</b>
Ontvangen vergoeding :	+ 25,00
Aanpassing in meer :	<u>- 25,00</u>
Totaal :	0,00

Belastbaar resultaat :	+ 100,00
Aftrek groepsbijdrage :	- 100,00
Betaalde vergoeding :	- 25,00
Verworpen Uitgaven:	<u>+ 25,00</u>
Totaal :	0,00

# Groepsbijdrage

**Toepassingsgebied : art. 205/5, §2, lid 6 en 7 WIB92**

Een groepsbijdrage kan alleen worden gedaan tussen vennootschappen die :

- 1) Verbonden zijn
- 2) die gedurende een onafgebroken periode van 5 jaar,
- 3) die aanvangt op 1 januari van het vierde kalenderjaar vóór het kalenderjaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd

# Groepsbijdrage

Toepassingsgebied : art. 205/5, §2, lid 6 en 7 WIB92

## 1. Verbondenheid

Voor de toepassing van de groepsbijdrage-regeling een binnenlandse of buitenlandse vennootschap die **verbonden** is, een vennootschap:

- die beschikt over een **rechtstreekse** deelneming van ten minste **90 pct.** in het kapitaal van de belastingplichtige; of
- waarvan het kapitaal **rechtstreeks** voor ten minste 90 pct. wordt aangehouden door de belastingplichtige; of
- waarvan het kapitaal **rechtstreeks** voor ten minste 90 pct. wordt aangehouden door een andere binnenlandse of buitenlandse vennootschap en voor zover deze andere binnenlandse of buitenlandse vennootschap beschikt over een deelneming van ten minste 90 pct. in het kapitaal van de belastingplichtige.

Een **buitenlandse** vennootschap wordt voor de toepassing van dit artikel enkel als een in aanmerking komende buitenlandse vennootschap aangemerkt indien deze gevestigd is in de **Europese Economische Ruimte**.

# Groepsbijdrage

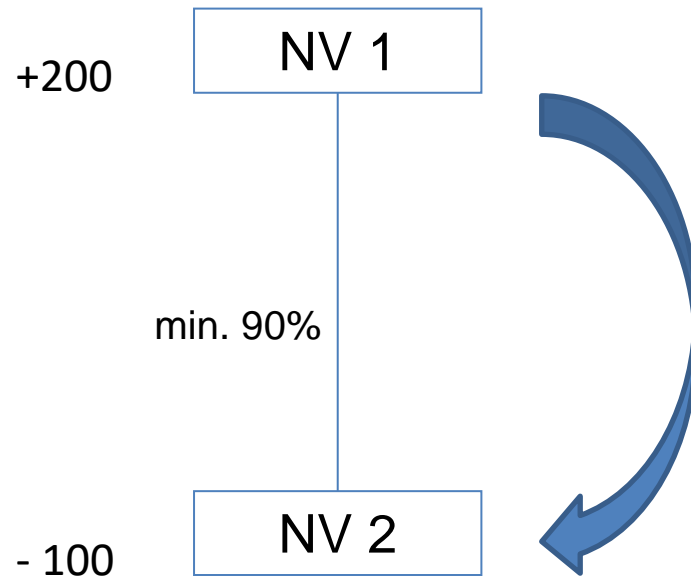
Toepassingsgebied : art. 205/5, §2, lid 6 en 7 WIB92

## Gevolgen

- Het begrip “verbonden” in het kader van de groepsbijdrage-regeling is **veel beperkter** dan het begrip “verbonden” uit de vennootschappenwet (art. 1:20 WVV);
- Enkel **rechtstreekse** deelnemingen komen in aanmerking;
- Moedervervennootschap mag ook buitenlands zijn, maar dan wél lid van de Europese Economische Ruimte (EU + Noorwegen, IJsland en Liechtenstein);
- Indien buitenlandse moedervervennootschap géén lid van de EER : toch groepsbijdrage op basis van non-discriminatiebepaling uit het dubbelbelastingverdrag met België

# Groepsbijdrage

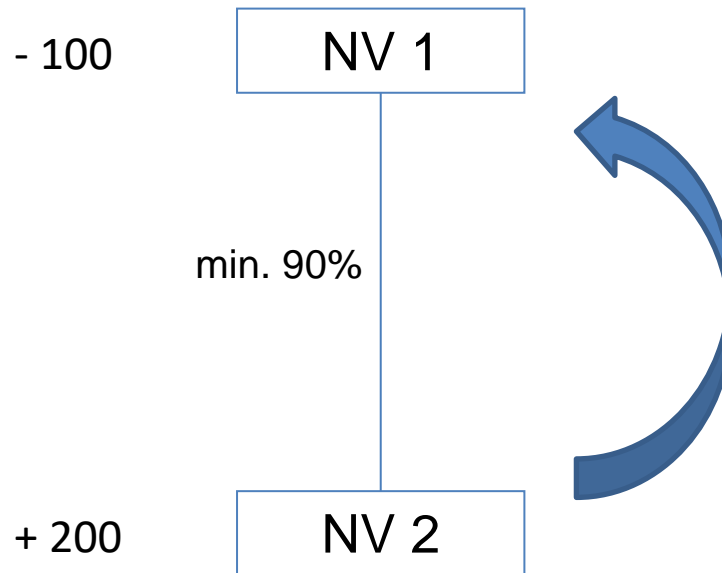
## Voorbeeld 1



⇒ Groepsbijdrage mogelijk want Belgische moederverenootschap en rechtstreekse deelneming van minstens 90%

# Groepsbijdrage

## Voorbeeld 2

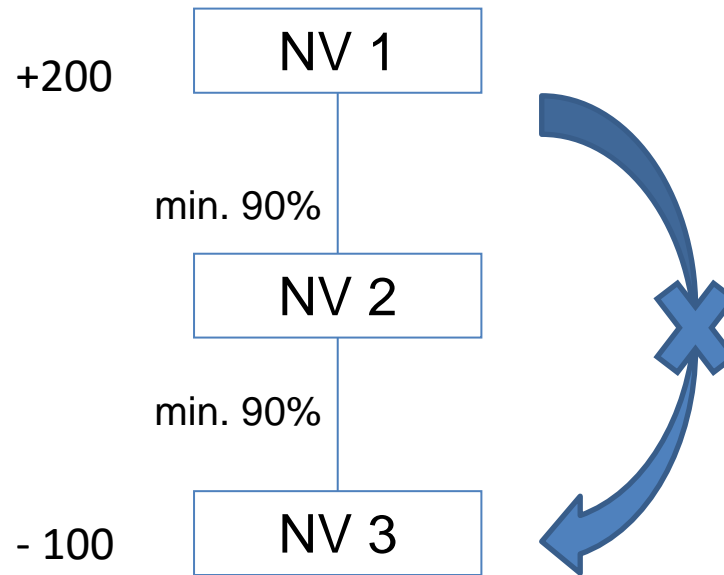


⇒ Groepsbijdrage mogelijk want Belgische moederverenootschap en rechtstreekse deelneming van minstens 90%



# Groepsbijdrage

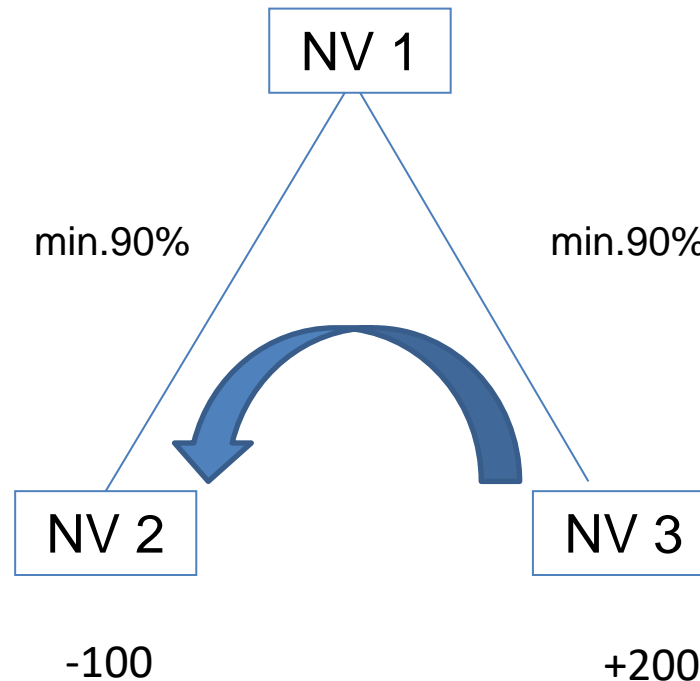
## Voorbeeld 3



- ⇒ Géén groepsbijdrage mogelijk tussen NV 1 en NV 3 want géén **rechtstreekse** deelneming van minstens 90%
- ⇒ Wél groepsbijdrage mogelijk tussen NV 1 en NV 2, alsook NV 2 en NV 3...

# Groepsbijdrage

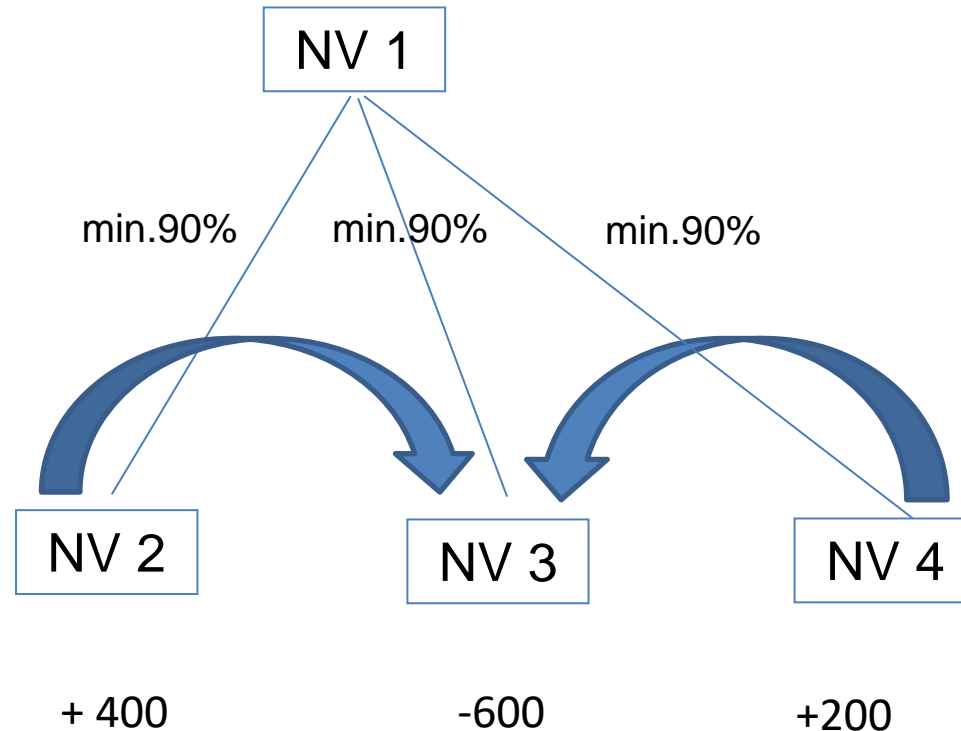
## Voorbeeld 4



- ⇒ Groepsbijdrage tussen NV 2 en NV 3 mogelijk want gemeenschappelijke Belgische moederverenootschap en rechtstreekse deelneming van minstens 90% in beide vennootschappen
- ⇒ Ook groepsbijdrage mogelijk tussen NV 1 en NV 2 alsmede tussen NV 1 en NV 3

# Groepsbijdrage

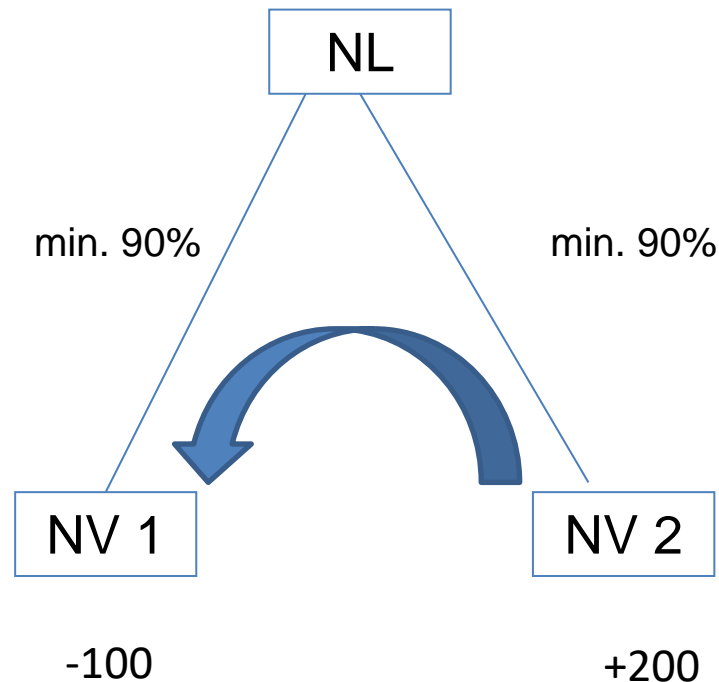
## Voorbeeld 5



- ⇒ Groepsbijdrage tussen NV 2 en NV 3 mogelijk want gemeenschappelijke Belgische moederverenootschap en rechtstreekse deelneming van minstens 90% in beide vennootschappen
- ⇒ Ook groepsbijdrage mogelijk tussen NV 2 en NV 3
- ⇒ Ook groepsbijdragen mogelijk met NV 1

# Groepsbijdrage

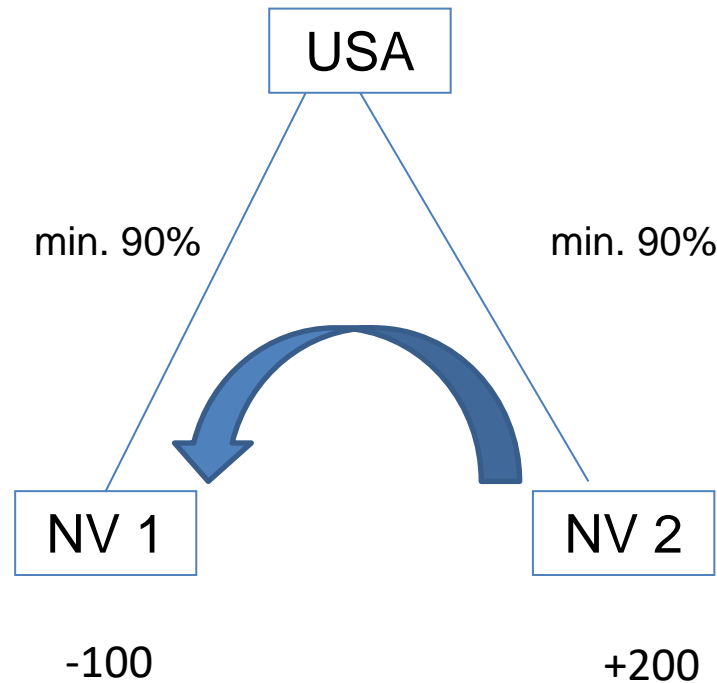
## Voorbeeld 6



- ⇒ Groepsbijdrage mogelijk want gemeenschappelijke moedervervennootschap uit **EER** en rechtstreekse deelneming van minstens 90% in beide vennooschappen
- ⇒ Géén groepsbijdrage mogelijk tussen NL en haar dochtervennooschappen

# Groepsbijdrage

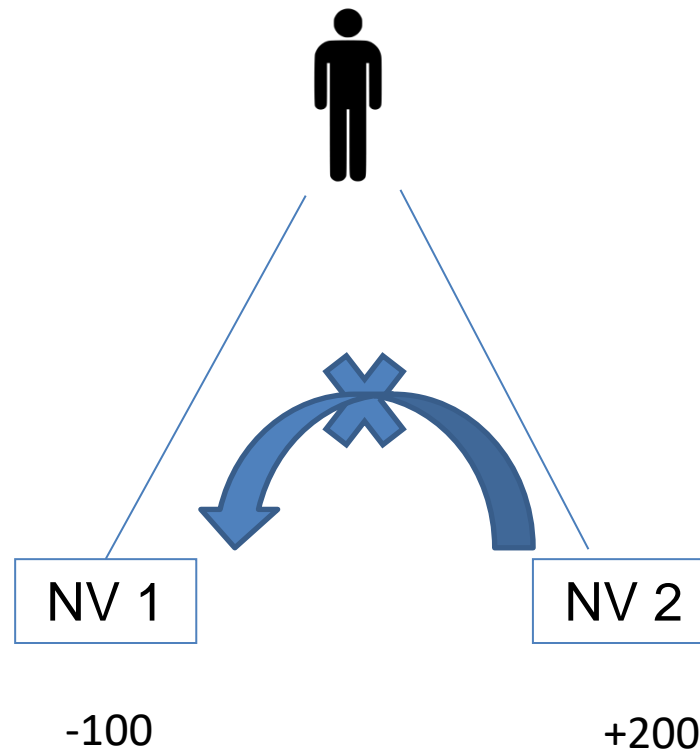
## Voorbeeld 7



⇒ **Parl. Vr. nr. 349 van 11 mei 2020** : groepsbijdrage mogelijk op basis van non-discriminatiebepaling uit DBV BE-USA (art 23)

# Groepsbijdrage

## Voorbeeld 8



- ⇒ Géén groepsbijdrage mogelijk want géén gemeenschappelijke moedervennootschap
- ⇒ Oplossingen : inbreng van de aandelen NV 1 en NV 2 in een holdingvennootschap, verkoop aandelen NV 1 aan NV 2 of vice versa...

# Groepsbijdrage

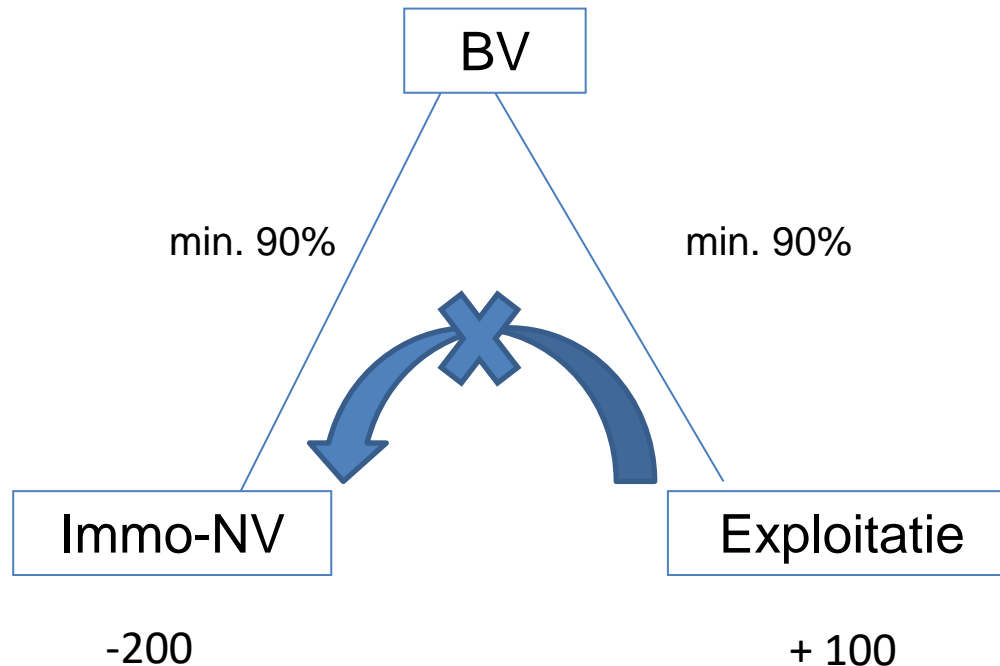
## **Uitgesloten vennootschappen**

De in het eerste lid bedoelde overeenkomst kan **niet** worden gesloten indien één van beide partijen:

- a) **een vennootschap is die een onroerend goed of ander zakelijke recht met betrekking tot dergelijk goed ter beschikking stelt aan een of meerdere natuurlijke personen die in de vennootschap een opdracht of functies als bedoeld in artikel 32, eerste lid, uitoefenen, of aan de echtgenoot of kinderen van deze personen wanneer die personen of hun echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben;**
- b) een in artikel 185bis bedoelde vennootschap is (BEVEK, BEVAK, ..);
- c) een zeescheepvaartvennootschap is die aan de belasting wordt onderworpen met toepassing van de artikelen 115 tot 120 of van artikel 124 van de programmawet van 2 augustus 2002;

# Groepsbijdrage

## Voorbeeld



⇒ Geen groepsbijdrage indien er in de Immo-NV een onroerend goed zit dat ter beschikking wordt gesteld van de bedrijfsleider



# Groepsbijdrage

## Uitgesloten vennootschappen (vervolg)

De in het eerste lid bedoelde overeenkomst kan **niet** worden gesloten indien één van beide partijen:

- d) een als diamanthandelaar geregistreerde vennootschap is die aan de belasting wordt onderworpen met toepassing van artikel 67 tot 71 van de programmawet van 10 augustus 2015;
- e) een vennootschap is die in toepassing van artikel 342, §§ 2 en 4 WIB92, forfaitair wordt belast op de winst van het belastbaar tijdperk;
- f) voor de toepassing van paragraaf 4, een in het buitenland gevestigde vennootschap is die, alhoewel ze in het land van haar fiscale woonplaats onderworpen is aan de vennootschapsbelasting of aan een buitenlandse belasting van gelijke aard als die belasting, in dat land een belastingregeling geniet dat afwijkt van het gemeen recht.

# Groepsbijdrage

## Toepassingsgebied

### 2. Onafgebroken periode van 5 jaren

#### Art. 205/5, §2, lid 3 WIB :

Een in aanmerking komende binnenlandse of buitenlandse vennootschap is een vennootschap :

- die gedurende een **onafgebroken** periode van **5 jaar**,
- **die aanvangt op 1 januari van het vierde kalenderjaar vóór het kalenderjaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd**,
- verbonden is met de belastingplichtige.

# Groepsbijdrage

**Art. 205/5, §2, lid 1-2 en §5 WIB**

- Er kan **geen** bedrag van de groepsbijdrage in mindering van de winst worden gebracht op basis van een groepsbijdrage-overeenkomst die betrekking heeft op een **ander aanslagjaar**
- ⇒ Voor beide vennootschappen moet het om **hetzelfde aanslagjaar** gaan !
- ⇒ Deelnemende vennootschappen moeten **niet** noodzakelijk dezelfde afsluitdatum van het boekjaar hebben
- ⇒ Een groepsbijdrage-regeling geldt dus maar voor één aanslagjaar

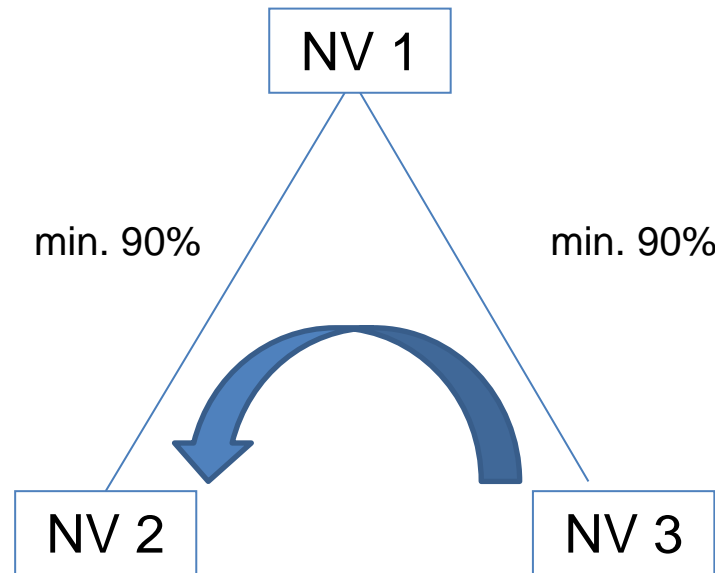
# Groepsbijdrage

## Voorstel van werkwijze

- 1) dan nagaan of de vennootschappen in hetzelfde aanslagjaar vallen
- 2) dan de 5-jarige verbondenheid nagaan

# Groepsbijdrage

**Voorbeeld 1 : beide vennootschappen boekhouding per kalenderjaar**



Boekjaar 1/1/2021 – 31/12/2021

Boekjaar 1/1/2021 – 31/12/2021

⇒ **Hoe lang moeten NV 2 en NV 3 al verbonden zijn ?**

# Groepsbijdrage

**Voorbeeld 1 : beide vennootschappen hebben boekhouding per kalenderjaar**

=> Aanslagjaar 2022, voor beide vennootschappen, dus groepsbijdrage mogelijk

⇒ kalenderjaar waarnaar aanslagjaar wordt genoemd : 2022

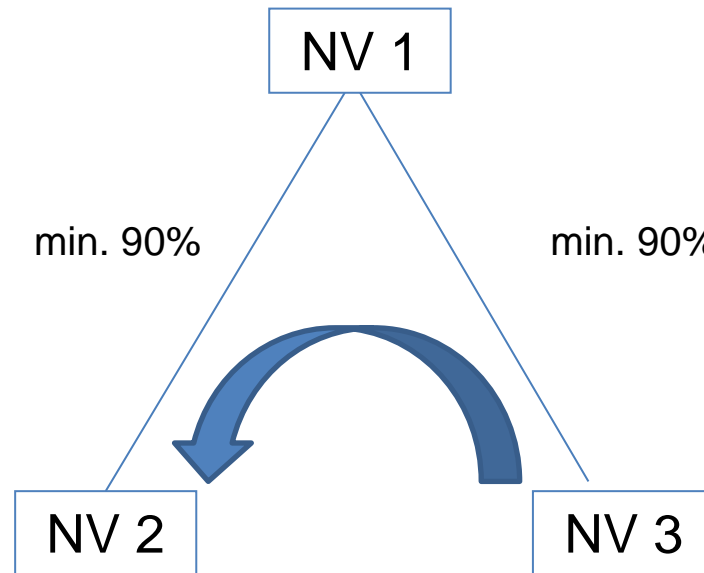
⇒ 1 januari van het vierde kalenderjaar **vóór** kalenderjaar 2022 : 1 januari 2018

⇒ verbondenheid vereist van **1 januari 2018 tot en met 31 december 2022**

⇒ dus verbondenheid moet blijven tot **na** indieningstermijn van de aangifte aanslagjaar 2022 !

# Groepsbijdrage

**Voorbeeld 2 : beide vennootschappen hebben boekhouding niet per kalenderjaar**



Boekjaar 30/6/2021 – 30/06/2022

Boekjaar 30/6/2021 – 30/06/2022

⇒ **Hoe lang moeten NV 2 en NV 3 al verbonden zijn ?**

# Groepsbijdrage

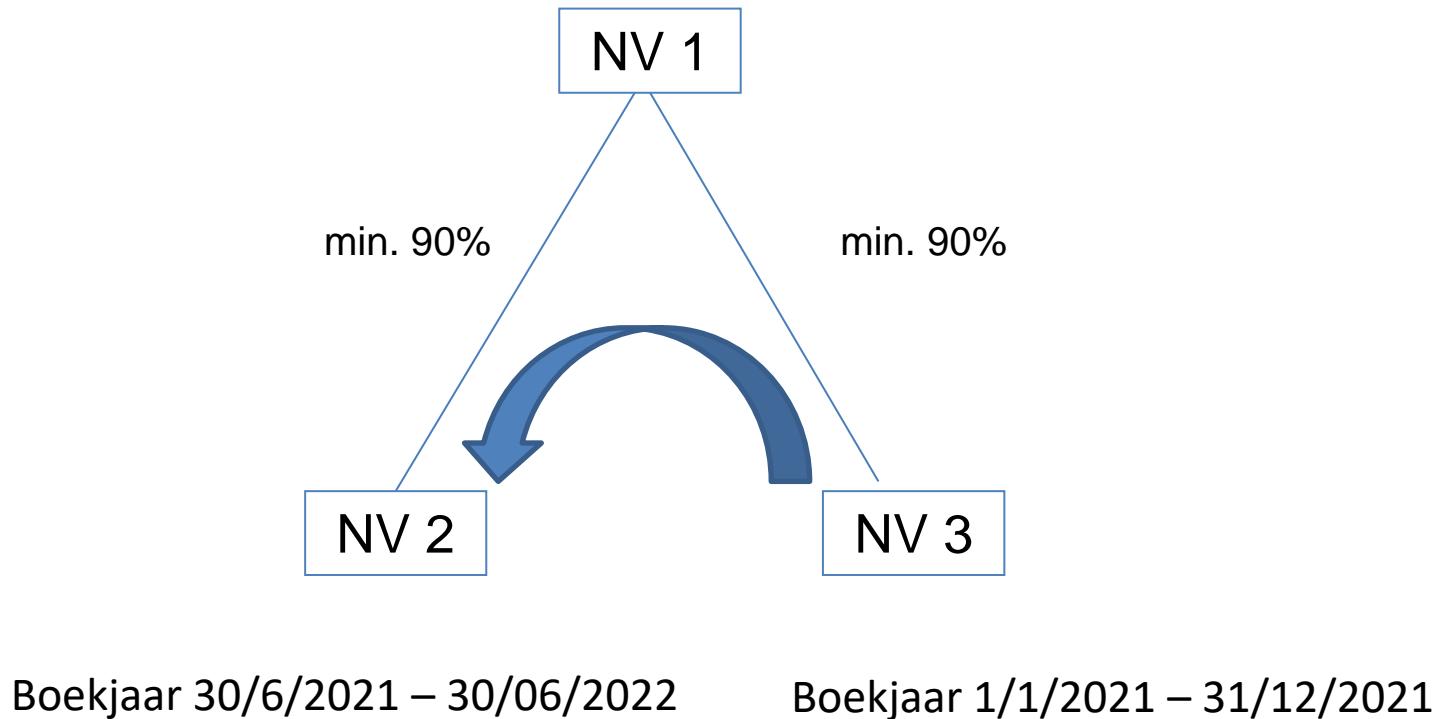
**Voorbeeld 2 : beide vennootschappen hebben boekhouding niet per kalenderjaar**

- ⇒ Aanslagjaar 2022, dus groepsbijdrage mogelijk
- ⇒ kalenderjaar waarnaar aanslagjaar wordt genoemd : 2022
- ⇒ 1 januari van het vierde kalenderjaar **vóór** kalenderjaar 2022 : 1 januari 2018
- ⇒ verbondenheid vereist van **1 januari 2018 tot en met 31 december 2022**
- ⇒ **Zelfde houdperiode als voorbeeld 1 (boekhouding per kalenderjaar)**



# Groepsbijdrage

**Voorbeeld 3 : beide vennootschappen hebben een andere afsluitdatum**



⇒ **Hoe lang moeten NV 2 en NV 3 al verbonden zijn ?**

# Groepsbijdrage

## Voorbeeld 5 : beide vennootschappen hebben andere afsluitdatum

- ⇒ Aanslagjaar 2022 voor beiden, dus groepsbijdrage mogelijk
- ⇒ kalenderjaar waarnaar aanslagjaar wordt genoemd : 2022
- ⇒ 1 januari van het vierde kalenderjaar **vóór** kalenderjaar 2022 : 1 januari 2018
- ⇒ verbondenheid vereist van **1 januari 2018 tot en met 31 december 2022**
- ⇒ **Zelfde periode als in voorbeeld 1 (boekhouding per kalenderjaar)**

# Groepsbijdrage

## Samenvatting

Aanslagjaar groepsbijdrage	Verbondenheid sinds	Verbondenheid tot
2022	1 januari 2018	31 december 2022
2023	1 januari 2019	31 december 2023
2024	1 januari 2020	31 december 2024

**=> Ongeacht afsluitdatum van het boekjaar !**

# Groepsbijdrage

## Voorbeeld

Vennootschappen zijn verbonden geworden op 20 april 2018

- ⇒ Ze zijn nog niet verbonden op 1 januari 2018
- ⇒ Ze zijn wél verbonden op 1 januari 2019
- ⇒ Eerste keer groepsbijdrage voor aanslagjaar 2023

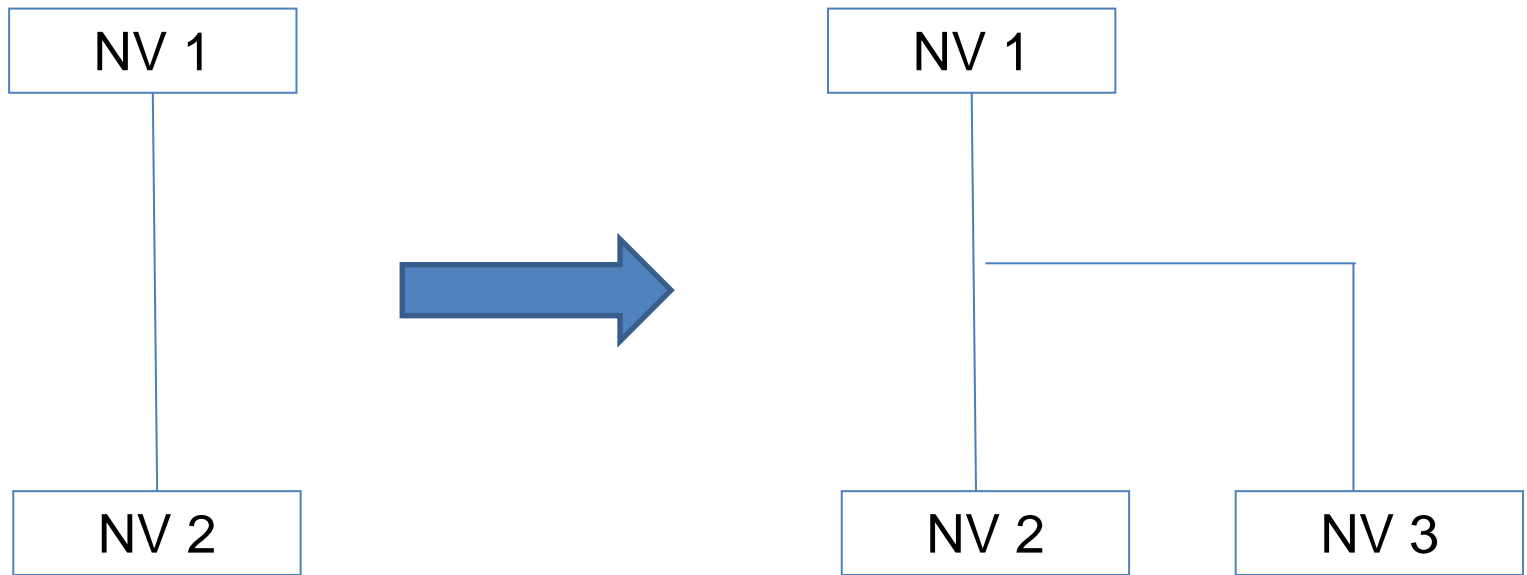
# Groepsbijdrage

## Reorganisaties en houdperiode : art. 205/5, §2, lid 4 WIB 92

Indien de belastingplichtige of een binnenlandse of buitenlandse vennootschap die verbonden is met de belastingplichtige werd opgericht binnen de in het derde lid vermelde periode ingevolge een fusie door oprichting van een nieuwe vennootschap, een splitsing door oprichting van nieuwe vennootschappen, een gemengde splitsing of een hiermee gelijkgestelde verrichting, mag voor de toepassing van dit derde lid de belastingplichtige of de met de belastingplichtige verbonden vennootschap **gelijk worden gesteld** met de vennootschap of met elke vennootschap waarin het totale vermogen van de belastingplichtige of van de hiermee verbonden vennootschap zich bevond voor de uitwerking van deze fusie, splitsing of hiermee gelijkgestelde verrichting.

# Groepsbijdrage

Voorbeeld : partiële splitsing



⇒ Partiële splitsing waarbij een deel van het vermogen van NV 2 wordt overgedragen (“afgesplitst”) naar NV 3

# Groepsbijdrage

**Reorganisaties en houdperiode : art. 205/5, §2, lid 4 WIB 92**

**Parl. Vr. nr. 12 van 29 oktober 2020, QRVA, nr. 55-31, 219 :**

- Indien groepsbijdrage mogelijk was tussen NV 1 en NV 2 vóór partiële splitsing, dan is ook groepsbijdrage mogelijk tussen NV1 en NV 2, NV 1 en NV 3 en NV 2 en NV 3 na partiële splitsing (ook al is NV 3 pas opgericht)
- Maar NV 3 moet wel aantonen dat NV 2 eveneens aan de toepassingsvoorwaarde inzake verbondenheid voldeed

Praktijkvraag ivm groepsbijdrage tussen NV 2 en NV 3 :

- Wat als NV 2 zelf nog geen 5 jaar bestaat ? Dan geen groepsbijdrage tussen NV 2 en NV 3 ?
- Voor splitsing zaten alle resultaten toch “samen” in NV 2 ?

# Groepsbijdrage

**Reorganisaties en houdperiode : art. 205/5, §2, lid 4 WIB 92**

**Circulaire 2020/C/29 van 13 februari 2020**

## **Voorbeeld**

Een binnenlandse vennootschap C is verbonden met de belastingplichtige D en is ontstaan door de fusie van de vennootschappen A en B (fusie door oprichting van een nieuwe vennootschap). Vóór de uitwerking van die fusie was het vermogen van vennootschap C opgenomen in de vennootschappen A en B.

De belastingplichtige D sluit met vennootschap C een groepsbijdrage overeenkomst af die betrekking heeft op het aj. 2021. De in art. 205/5, § 2, derde lid, WIB 92, bedoelde termijn loopt bijgevolg van 01.01.2017 tot 31.12.2021.



# Groepsbijdrage

**Reorganisaties en houdperiode : art. 205/5, §2, lid 4 WIB 92**

**Circulaire 2020/C/29 van 13 februari 2020**

**Voorbeeld (vervolg)**

Indien vóór de uitwerking van die fusie:

- de vennootschappen A en B niet verbonden zijn met D, of,
- vennootschap A wel verbonden is met D, maar vennootschap B niet, of,
- vennootschap B wel verbonden is met D, maar vennootschap A niet,

dan kan vennootschap C **niet** als een in aanmerking komende binnenlandse vennootschap worden beschouwd in het kader van de groepsbijdrage.

# Groepsbijdrage

**Reorganisaties en houdperiode : art. 205/5, §2, lid 4 WIB 92**

**Circulaire 2020/C/29 van 13 februari 2020**

## **Voorbeeld (vervolg)**

Enkel wanneer:

-

de vennootschappen A en B verbonden zijn met D van 01.01.2017 tot de uitwerking van de fusie, en

- vennootschap C vanaf de uitwerking van die fusie verbonden is met D tot 31.12.2021,

kan die vennootschap C worden beschouwd als een in aanmerking komende binnenlandse vennootschap in het kader van de groepsbijdrage.

# Groepsbijdrage

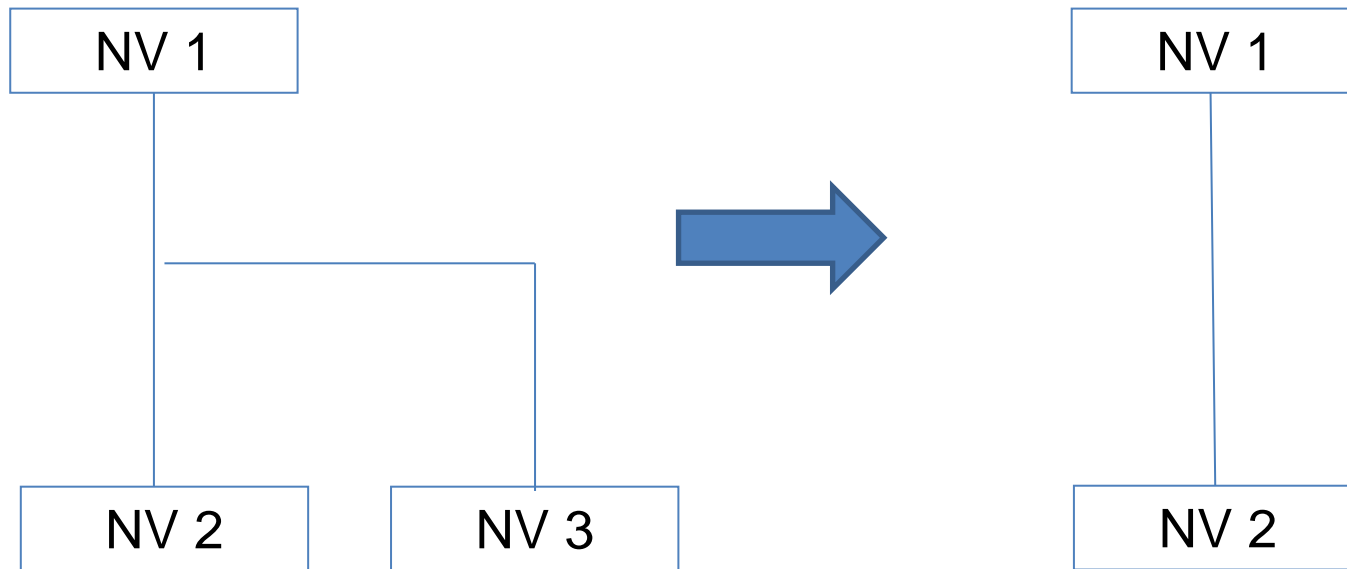
## Reorganisaties en houdperiode : antimisbruikbepaling (art. 205/5, §2, lid 5 WIB 92)

Indien het vermogen of een deel van het vermogen van een vennootschap is overgegaan in het vermogen van de belastingplichtige of van een binnenlandse of buitenlandse vennootschap die verbonden is met de belastingplichtige binnen de in het derde lid vermelde periode ingevolge een fusie door overneming, splitsing door overneming of een hiermee gelijkgestelde verrichting, een inbreng van een tak van werkzaamheid of een inbreng van de algemeenheid van goederen, zal voor de toepassing van het derde lid elke vennootschap waarin een deel van het totale vermogen van de belastingplichtige of van de vennootschap die verbonden is met de belastingplichtige zich bevond voor de uitwerking van deze fusie, splitsing, inbreng of hiermee gelijkgestelde verrichting worden gelijkgesteld met de belastingplichtige of de binnenlandse of buitenlandse vennootschap die verbonden is met de belastingplichtige **en zullen deze eveneens aan de toepassingsvoorwaarden van dit derde lid moeten voldoen.**

# Groepsbijdrage

**Reorganisaties en houdperiode : antimisbruikbepaling (art. 205/5, §2, lid 5 WIB 92)**

**Voorbeeld : fusie door opslorping**



⇒ Als groepsbijdrage mogelijk was tussen NV 1 en NV 2 maar niet tussen NV 1 en NV 3 (wegens houdperiode nog niet voldaan), dan na opslorping van NV 3 door NV 2 géén groepsbijdrage mogelijk tussen NV 1 en NV 2 tot houdperiode voldaan is

# Groepsbijdrage

**Reorganisaties en houdperiode : antimisbruikbepaling (art. 205/5, §2, lid 5 WIB 92**

**Circulaire 2020/C/29 van 13 februari 2020**

## **Voorbeeld 1**

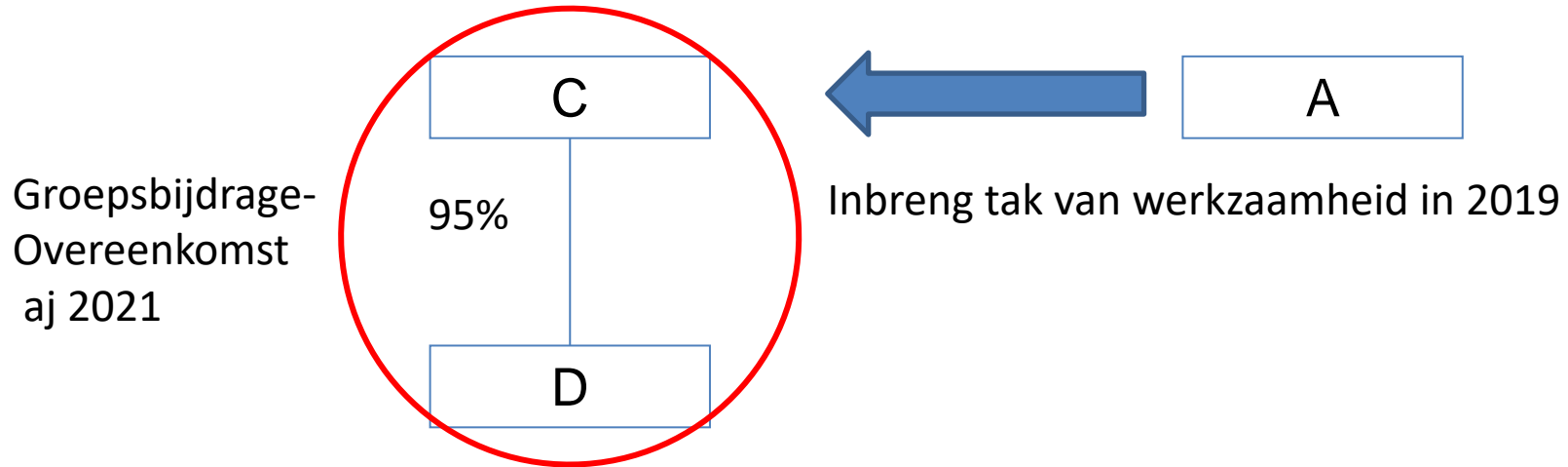
Een binnenlandse vennootschap C heeft een deelneming van 95 % in het kapitaal van belastingplichtige D.

In 2019 werd door vennootschap A een inbreng gedaan van een tak van werkzaamheid in vennootschap C.

Vennootschap D sluit met vennootschap C een groepsbijdrage overeenkomst af die betrekking heeft op het aj. 2021.

# Groepsbijdrage

## Voorbeeld 2 (vervolg)



⇒termijn loopt dus van 01.01.2017 tot 31.12.2021

⇒Enkel wanneer de vennootschappen **A en C** verbonden zijn met D van 01.01.2017 tot 31.12.2021 kan vennootschap C worden beschouwd als een in aanmerking komende binnenlandse vennootschap in het kader van de groepsbijdrage overeenkomst.

# Groepsbijdrage

**Reorganisaties en houdperiode : antimisbruikbepaling (art. 205/5, §2, lid 5  
WIB 92**

**Circulaire 2020/C/29 van 13 februari 2020**

**Voorbeeld 1 (vervolg)**

# Groepsbijdrage

**Reorganisaties en houdperiode : antimisbruikbepaling (art. 205/5, §2, lid 5 WIB 92**

**Circulaire 2020/C/29 van 13 februari 2020**

## **Voorbeeld 2**

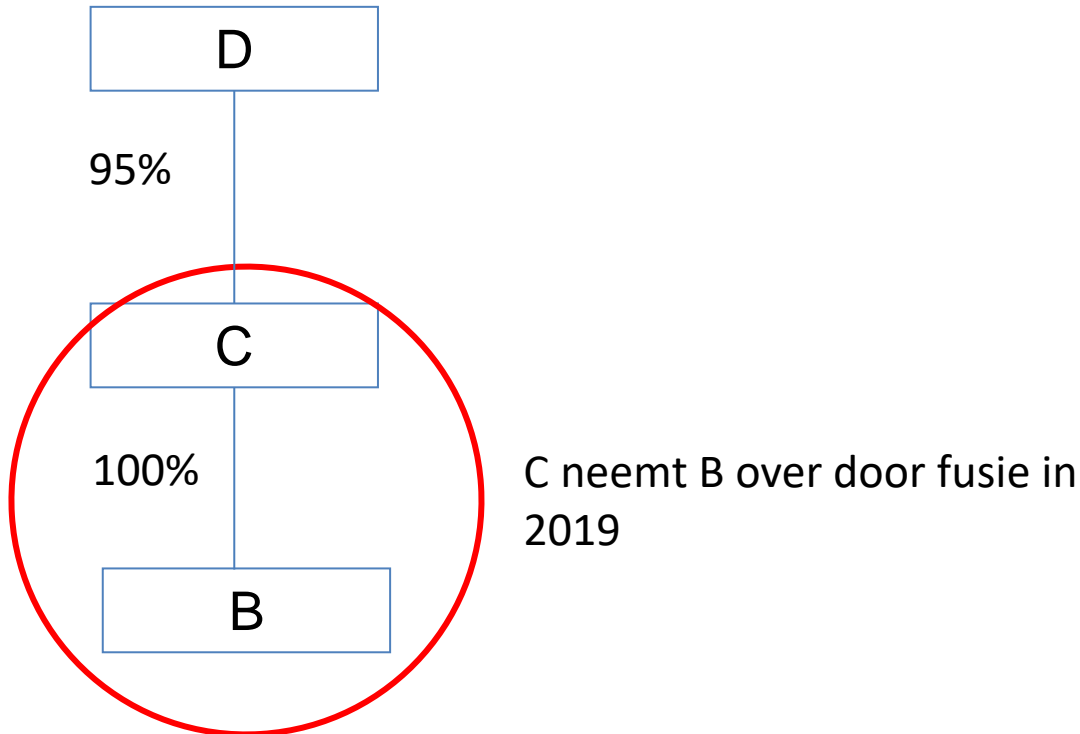
Een binnenlandse vennootschap C heeft een deelneming van 100 % in de binnenlandse vennootschap B en 95 % van haar aandelen worden aangehouden door de belastingplichtige D. In 2019 wordt vennootschap B overgenomen door vennootschap C.

⇒ Voor de vennootschappen C en D vangt de periode van verbondenheid in het kader van de aftrek van de groepsbijdrage aan op 01.01.2020.



# Groepsbijdrage

## Voorbeeld 2 (vervolg)



=> Voor de vennootschappen C en D vangt de periode van verbondenheid in het kader van de aftrek van de groepsbijdrage aan op 01.01.2020

# Groepsbijdrage

**Reorganisaties en houdperiode : antimisbruikbepaling (art. 205/5, §2, lid 5 WIB 92**

## **Casus**

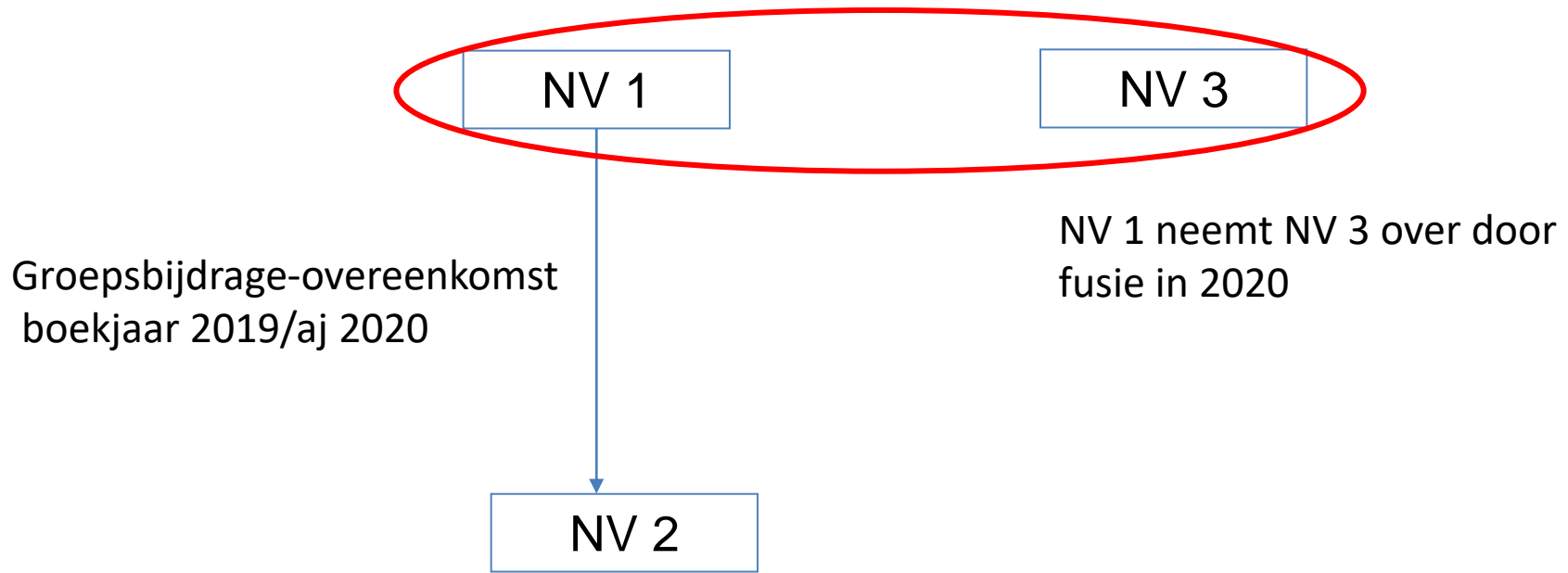
Vennootschap NV 1 heeft met vennootschap NV 2 (100% dochter) een groepsbijdrage-overeenkomst afgesloten mbt boekjaar 2019 - aanslagjaar 2020.

Vennootschap NV 1 neemt in 2020 middels fusie haar zustervennootschap NV 3 over.

⇒ Impact op de gesloten groepsbijdrage-overeenkomst ?

# Groepsbijdrage

## Casus (vervolg)



# Groepsbijdrage

**Reorganisaties en houdperiode : antimisbruikbepaling (art. 205/5, §2, lid 5 WIB 92**

**Casus (vervolg)**

**Voorafgaande Beslissing nr. 2020.1852 van 1 december 2020**

- Géén impact op de gesloten groepsbijdrage-overeenkomst voor aanslagjaar 2020, aangezien vennootschap A haar deelneming in B aanhoudt tot 31 december 2020 (einddatum 5-jarige periode);
- Vermits vennootschappen NV 2 en NV 3 géén verbonden vennootschappen waren (in de zin van de groepsbijdrage-regeling), kan vennootschap NV 1 **vanaf aanslagjaar 2021 tijdelijk geen groepsbijdrage-overeenkomsten meer** sluiten met vennootschap NV 2 (“teller wordt op nul gezet”)

# Groepsbijdrage

## Fiscale behandeling van de groepsbijdrage

### Art. 205/5, §1 WIB 92 : extra-comptabele aftrek voor de verrichter

Bij de bepaling van het belastbaar inkomen wordt het in dit artikel omschreven bedrag van de groepsbijdrage **in mindering** gebracht van de winst van het belastbaar tijdperk.

- ⇒ Aftrek in de **achtste bewerking**;
- ⇒ Na toepassing van de investeringsaftrek, en vlak voor de aftrek voor risicokapitaal;
- ⇒ Aftrek van de groepsbijdrage maakt géén deel uit van de ‘korf’ van aftrekken;
- ⇒ Groepsbijdrage is een **louter fiscale aftrek**, wordt **niet betaald**

# Groepsbijdrage

## Fiscale behandeling bij de ontvanger

### Art. 205/5, §3, lid 3 WIB

in de groepsbijdrage-overeenkomst verbindt de ontvanger zich ertoe om het bedrag van de groepsbijdrage overeenkomstig artikel 185, § 4, eerste lid, in de aangifte van de vennootschapsbelasting (of belasting van de niet-inwoners) **als winst van een belastbaar tijdperk op te nemen** dat verbonden is met het aanslagjaar waarop de overeenkomst betrekking heeft

# Groepsbijdrage

## Fiscale behandeling van de groepsbijdrage bij de ontvanger

**Art. 185, §4, eerste lid WIB 92 : opname in de belastbare grondslag bij de ontvanger**

Indien de vennootschap in toepassing van de in artikel 205/5, § 3, bedoelde groepsbijdrage-overeenkomst van het aanslagjaar zich ertoe heeft verbonden het bedrag van de groepsbijdrage als winst van het belastbaar tijdperk op te nemen wordt dit bedrag van de groepsbijdrage opgenomen in de belastbare grondslag van het belastbaar tijdperk dat verbonden is met dat aanslagjaar

- ⇒ Opname in de belastbare basis via de aangifte VenB : **aanpassing in min van de begintoestand** van de belastbare reserves (**Gedr. St., Kamer, 2017-2018, nr. 54-147/001, 30**)
- ⇒ **Reden** : vermits de groepsbijdrage niet wordt betaald, is er géén boekhoudkundige opbrengst bij de verlieslatende vennootschap

# Groepsbijdrage

## Fiscale behandeling van de groepsbijdrage bij de ontvanger

### Art. 292, lid 1 en 3 WIB

Voor binnenlandse vennootschappen worden de als fictieve roerende voorheffing en forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting verrekenbare sommen volledig met de vennootschapsbelasting verrekend en wordt het eventuele teveel niet terugbetaald.

De in het eerste lid bedoelde verrekenbare sommen worden **niet verrekend** met het bedrag van de in artikel 185, § 4, eerste lid, bedoelde groepsbijdrage dat in de belastbare grondslag wordt opgenomen.

**=> Géén verrekening FBB met een groepsbijdrage**



# Groepsbijdrage

**Vermogensneutraliteit : vergoeding voor de groepsbijdrage: art. 205/5, §3 WIB**

- In de groepsbijdrage-overeenkomst verbindt de belastingplichtige zich ertoe aan deze binnenlandse vennootschap een vergoeding te betalen die gelijk is aan **de vennootschapsbelasting die verschuldigd zou zijn indien het in de overeenkomst opgenomen bedrag van de groepsbijdrage niet in mindering was gebracht van de winst van het belastbaar tijdperk**
- ⇒ **Vergoeding is dus de belastingbesparing** : 25% of 20% van het bedrag van de groepsbijdrage
- ⇒ Stelling fiscus : “de belasting die normaal op de groepsbijdrage drukt” (Circ. 2020/C/92, nr. 13)
- ⇒ **Moet wél daadwerkelijk betaald worden**, en in de boekhouding verwerkt
- ⇒ Indien niet betaald (“gestort”): groepsbijdrage niet aftrekbaar (**Circulaire 2020/C/29 van 13 februari 2020, nr. 25**)

# Groepsbijdrage

## Toepassingsgebied (vervolg)

### Voorlopige conclusie

- a) enkel **rechtstreekse** deelnemingen van minstens 90% tellen mee
- b) Indien geen rechtstreekse deelneming : aandeelhouder van deelnemende vennootschappen moet een Belgische of Europese (of met DBV met gelijkbehandelingsclausule) **vennootschap** zijn;
- c) de betrokkenvennootschap mag echter géén onroerend goed ter beschikking stellen van een bedrijfsleider !
  - “ter beschikking stellen” : dus zowel gratis als verhuur, ...
  - Bedrijfsleider “eerste” én “tweede” categorie : mandatarissen en zelfstandige directeuren
  - Binnenlands én buitenlands onroerend goed
  - Gebouwd of ongebouwd
- e) vijf jarige verbondenheid moet voldaan zijn;
- f) moet betrekking hebben op hetzelfde aanslagjaar;
- g) Afsluitdatum boekjaar niet relevant

# Groepsbijdrage

## Bedrag van de groepsbijdrage

Er is **géén maximum** aan aftrekbare groepsbijdragen die men kan verrichten

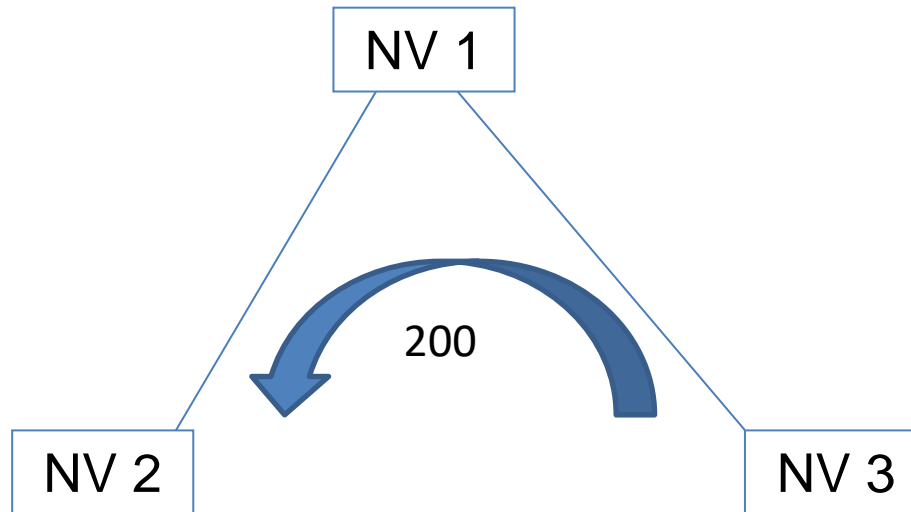
**Maar ! Artikel 206/3, §1, lid 1 WIB 92 :**

geen fiscale aftrekken (noch verlies van het belastbare tijdperk zelf) kunnen worden toegepast op het in art. 185, §4, eerste lid bedoelde groepsbijdrage dat het negatieve resultaat (vóór de opname van de groepsbijdrage in de belastbare grondslag) overschrijdt

- ⇒ Géén enkele fiscale aftrek kan toegepast worden op een groepsbijdrage die opgenomen is in de belastbare basis;
- ⇒ Dus enkel het verlies van het jaar zelf kan afgetrokken worden van een groepsbijdrage;
- ⇒ Dus **een groepsbijdrage is enkel maar zinvol ten belope van het verlies van het jaar zelf**

# Groepsbijdrage

## Voorbeeld 1



Belastbaar resultaat :	- 200,00
<b>Aanpassing in min :</b>	<b>+ 200,00</b>
Ontvangen vergoeding :	+ 50,00
<b>Aanpassing in meer :</b>	<b><u>- 50,00</u></b>
Totaal :	0,00

Belastbaar resultaat :	+ 250,00
<b>Aftrek groepsbijdrage :</b>	<b>- 200,00</b>
Betaalde vergoeding :	- 50,00
<b>Verworpen Uitgaven:</b>	<b><u>+ 50,00</u></b>
Totaal :	50,00

⇒ **Belastbare basis van 50**

⇒ **Volgende aftrekken mogelijk**

# Groepsbijdrage

## Voorbeeld 1 : voor toepassing van de groepsbijdrage

Aangifte vennootschap NV 2		Aangifte vennootschap NV 3	
Beweging blb reserves	-500	Beweging blb reserves	200
Verworpen Uitgaven	+300	Verworpen Uitgaven	50
Dividenden	<u>0</u>	Dividenden	<u>0</u>
Resultaat eerste bewerking	- 200	Resultaat eerste bewerking	+ 250

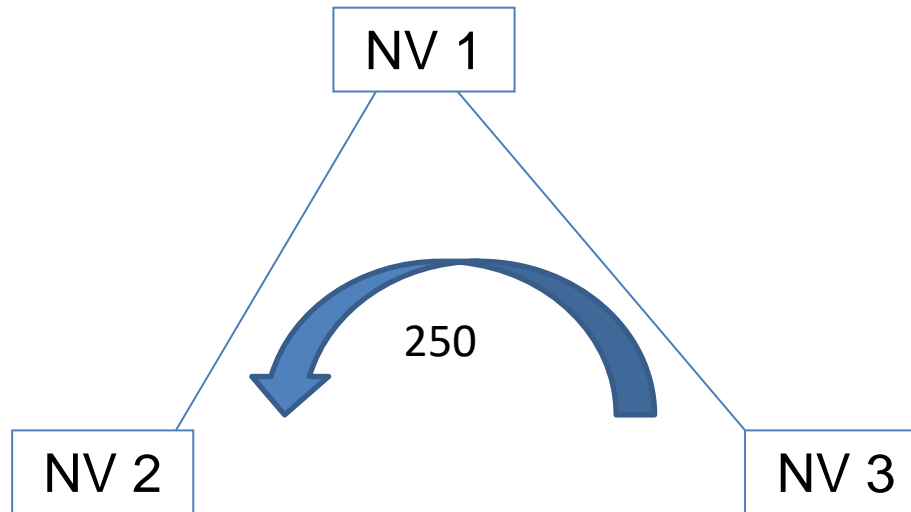
# Groepsbijdrage

## Voorbeeld 1 : na toepassing van de groepsbijdrage

Aangifte vennootschap NV 2		Aangifte vennootschap NV 3	
Beweging blb reserves	-500	Beweging blb reserves	200
Aanpassing in min	+ 200		
Verworpen Uitgaven	+300	Verworpen Uitgaven	50
Dividenden	<u>0</u>	Dividenden	<u>0</u>
Resultaat eerste bewerking	0	Resultaat eerste bewerking	+ 250
		Niet belastbare bestanddelen, DBI, investeringsaftrek, ...	
		Aftrek groepsbijdrage	- 200
		Aftrek risicokapitaal, verliezen, ...	...

# Groepsbijdrage

## Voorbeeld 2



Belastbaar resultaat :	- 200,00
<b>Aanpassing in min :</b>	<b>+ 250,00</b>
Ontvangen vergoeding :	+ 62,50
<b>Aanpassing in meer :</b>	<b>- <u>62,50</u></b>
Totaal :	50,00

Belastbaar resultaat :	+ 250,00
<b>Aftrek groepsbijdrage :</b>	<b>- 250,00</b>
Betaalde vergoeding :	- 62,50
<b>Verworpen Uitgaven:</b>	<b>+ <u>62,50</u></b>
Totaal :	0,00

⇒ **VenB op 50**

⇒ **Géén aftrekken mogelijk**

# Groepsbijdrage

## Voorbeeld 2 : na toepassing van de groepsbijdrage

Aangifte vennootschap NV 2		Aangifte vennootschap NV 3	
Beweging blb reserves	-500	Beweging blb reserves	200
Aanpassing in min	+ 250		
Verworpen Uitgaven	+300	Verworpen Uitgaven	50
Dividenden	<u>0</u>	Dividenden	<u>0</u>
Resultaat eerste bewerking	50	Resultaat eerste bewerking	+ 250
Gedeelte van de groepsbijdrage dat het negatief resultaat, vastgesteld vóór de opname van die groepsbijdrage als winst van het belastbaar tijdperk, overschrijdt (code 1426)	50	Niet belastbare bestanddelen, DBI, investeringsaftrek, ...	...
		Aftrek groepsbijdrage	-250
Belastbare grondslag	50	Aftrek risicokapitaal	0



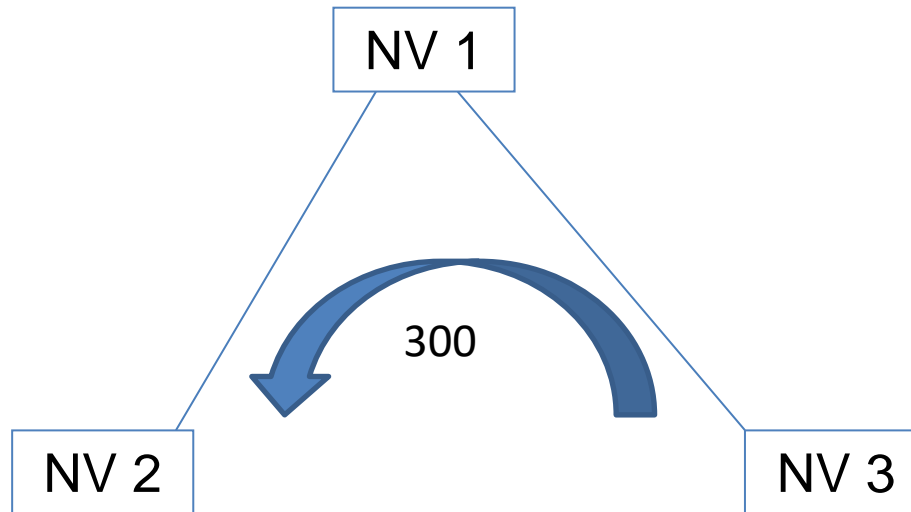
# Groepsbijdrage

## Conclusie voorbeeld 2

- Aftrek voor risicokapitaal gaat verloren bij NV 3
  - NV 2 wordt belast op een minimum belastbare grondslag van 50
- ⇒ Nooit meer groepsbijdrage doen dan het verlies van het jaar zelf van de andere groepsvennootschap

# Groepsbijdrage

## Voorbeeld 3



Belastbaar resultaat :	- 300,00
<b>Aanpassing in min :</b>	<b>+ 300,00</b>
Ontvangen vergoeding :	+ 75,00
<b>Aanpassing in meer :</b>	<b><u>- 75,00</u></b>
Totaal :	0,00

=> **Géén overdraagbaar verlies**

Belastbaar resultaat :	+ 250,00
<b>Aftrek groepsbijdrage :</b>	<b>- 300,00</b>
Betaalde vergoeding :	- 75,00
<b>Verworpen Uitgaven:</b>	<b><u>+ 75,00</u></b>
Totaal :	-50,00

=> **Niet-benutte aftrek van 50 is niet overdraagbaar !**

# Groepsbijdrage

## Voorbeeld 3 : na toepassing van de groepsbijdrage

Aangifte vennootschap NV 2		Aangifte vennootschap NV 3	
Beweging blb reserves	-600	Beweging blb reserves	200
Aanpassing in min	300		
Verworpen Uitgaven	+300	Verworpen Uitgaven	50
Dividenden	0	Dividenden	0
Resultaat eerste bewerking	00	Resultaat eerste bewerking	+ 250
Gedeelte van de groepsbijdrage dat het negatief resultaat, vastgesteld vóór de opname van die groepsbijdrage als winst van het belastbaar tijdperk, overschrijdt (code 1426)	0	Niet belastbare bestanddelen, DBI, investeringsaftrek, ...	
		Aftrek groepsbijdrage	- 300
Resterend resultaat	0	Aftrek risicokapitaal	NvT
Belastbare grondslag	0	Belastbare grondslag	0

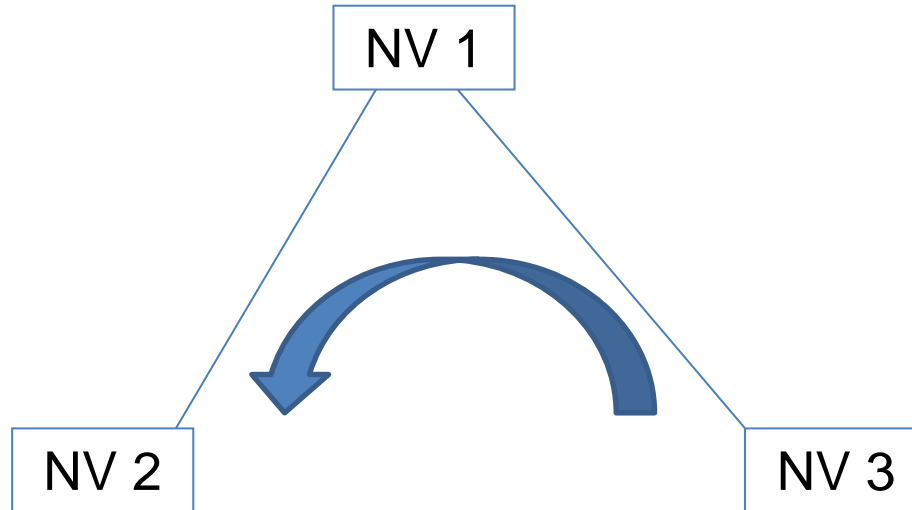
# Groepsbijdrage

## Conclusie voorbeeld 3

- Aftrek voor risicokapitaal gaat verloren bij NV 3
  - Niet-benutte aftrek groepsbijdrage (50) is niet overdraagbaar naar volgend belastbaar tijdperk
  - NV 2 kan géén fiscaal verlies overdragen
- ⇒ Nooit meer groepsbijdrage doen dan je **eigen** belastbaar resultaat (na de investeringsaftrek) !

# Groepsbijdrage

## Voorbeeld 4



Jaar 1    - 300,00  
Jaar 2    - 100,00  
Jaar 3    - 250,00

...

Jaar 1    +200,00  
Jaar 2    + 100,00  
Jaar 3    + 350,00

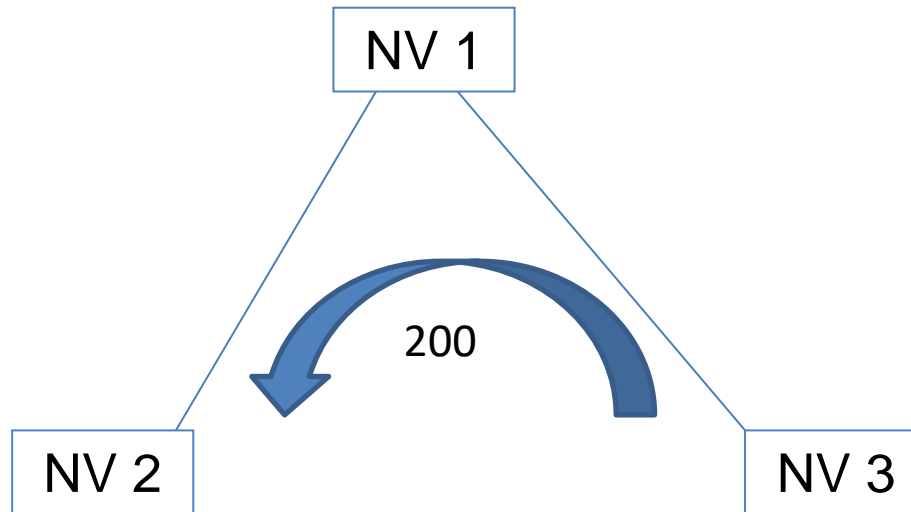
...

⇒ **Jaarlijkse groepsbijdrage doen !**

⇒ **Voor welk bedrag ?**

# Groepsbijdrage

## Voorbeeld 5



Belastbaar resultaat :	+ 300,00
<b>Aanpassing in min :</b>	<b>+ 200,00</b>
Ontvangen vergoeding :	+ 50,00
<b>Aanpassing in meer :</b>	<b><u>- 50,00</u></b>
Totaal :	500,00

Belastbaar resultaat :	+ 500,00
<b>Aftrek groepsbijdrage :</b>	<b>- 200,00</b>
Betaalde vergoeding :	- 50,00
<b>Verworpen Uitgaven:</b>	<b><u>+ 50,00</u></b>
Totaal :	300,00

# Groepsbijdrage

**Overeenkomst tussen de partijen : art. 205/5, §2, lid 1-2**

- Het bedrag van de groepsbijdrage wordt vastgesteld in een overeenkomstig paragraaf 3 of 4 bedoelde **groepsbijdrage-overeenkomst** die wordt gesloten tussen de belastingplichtige en **een** in aanmerking komende binnenlandse of buitenlandse vennootschap en die betrekking heeft op een **bepaald aanslagjaar**.
- Er kan geen bedrag van de groepsbijdrage in mindering worden gebracht op basis van een groepsbijdrage-overeenkomst die betrekking heeft op een **ander** aanslagjaar

⇒ **Formulier 275 CTIG**

⇒ **Enkel maar tussen 2 vennootschappen**

⇒ **Enkel betrekking op één aanslagjaar**

# Groepsbijdrage

## Overeenkomst tussen de partijen : art. 205/5, §3 WIB

- Een overeenkomst komt slechts in aanmerking als groepsbijdrage-overeenkomst indien deze aan de voorwaarden van deze paragraaf voldoet en indien deze voorwaarden ook effectief door de partijen ten uitvoer worden gebracht
  - De belastingplichtige en de in aanmerking komende binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting van een in aanmerking komende buitenlandse vennootschap worden als de  **twee** partijen van de overeenkomst geïdentificeerd
  - De ontvangende vennootschap verbindt zich ertoe van de groepsbijdrage op te nemen in zijn belastbare grondslag
- ⇒ **Géén aftrek bij de verrichter indien de ontvanger de bijdrage niet opneemt in zijn belastbare grondslag**



# Groepsbijdrage

**Aangifte VenB : art. 205/5, §2, lid 1-2 en §5 WIB**

- Ten einde het voordeel van de aftrek van de groepsbijdrage te rechtvaardigen, moet de belastingplichtige bij haar aangifte van de vennootschapsbelasting of belasting van niet-inwoners vennootschappen de in paragraaf 3 of 4 bedoelde overeenkomst voegen waarvan het model door de Koning wordt vastgesteld.

**=> Groepsbijdrage-overeenkomst is bijlage bij aangifte VenB**

# Groepsbijdrage

## Groepsbijdrage-overeenkomsten

Ondernemingsnummers van de binnenlandse vennootschappen of de Belgische inrichtingen van buitenlandse vennootschappen waarmee de vennootschap voor dit aanslagjaar een groepsbijdrage-overeenkomst heeft afgesloten	
Eerste ondernemingsnummer	.....
Tweede ondernemingsnummer	.....
Derde ondernemingsnummer	.....

# Groepsbijdrage

## Aftrek van buitenlandse (definitieve EER)-verliezen : art. 205/5, §4 WIB

- In het geval een in aanmerking komende **buitenlandse vennootschap** haar activiteiten **definitief** heeft stopgezet; en
- deze activiteiten door een andere vennootschap die deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen als deze buitenlandse vennootschap **niet** worden overgenomen **binnen drie jaar** na de stopzetting ervan,

kan de belastingplichtige een groepsbijdrage-overeenkomst met deze buitenlandse vennootschap.

# Groepsbijdrage

**Bedrag van het definitieve EER-verlies : art. 205/5, §4, lid 3 WIB 92**

- dit bedrag kan niet hoger zijn dan **het overeenkomstig de bepalingen van dit Wetboek vast te stellen beroepsverlies** dat in hoofde van de buitenlandse vennootschap in het belastbaar tijdperk wordt geleden waarin de activiteiten definitief werden stopgezet;
- In het geval het voormelde beroepsverlies geheel of gedeeltelijk door de buitenlandse vennootschap of door een andere persoon in aftrek kan worden genomen, wordt het in het vorige lid bedoelde beroepsverlies, beperkt tot het deel van het beroepsverlies dat niet door de buitenlandse vennootschap of door een andere persoon in aftrek kan worden genomen;

**=> Buitenlands verlies moet bepaald worden volgens de Belgische fiscale wetgeving !**

# Groepsbijdrage

## Recapture van het definitieve EER-verlies : art. 185/5, §4, lid 2 WIB 92

- indien de vennootschap in een voorgaand belastbaar tijdperk een groepsbijdrage in aftrek heeft genomen;
- en de activiteiten van de buitenlandse vennootschap waarmee de overeenkomst werd gesloten **binnen drie jaar** na de stopzetting ervan opnieuw worden opgestart,
- wordt een bedrag ter grootte van deze groepsbijdrage **opgenomen in de belastbare grondslag**,
- in het belastbaar tijdperk waarin deze activiteiten opnieuw werden opgestart

# Groepsbijdrage

**Vergoeding voor de aftrek van het definitieve EER-verlies : art. 205/5, §4, mid 5 WIB 92**

- in deze overeenkomst verbindt de belastingplichtige zich ertoe aan deze buitenlandse vennootschap een **vergoeding** te betalen die gelijk is aan de vennootschapsbelasting of belasting van de niet-inwoners die verschuldigd was geweest indien het in de overeenkomst opgenomen bedrag van de groepsbijdrage niet in mindering zou zijn gebracht van de winst van het belastbaar tijdperk

=> Aan wie betalen ? Buitenlandse vennootschap heeft haar activiteiten per definitie immers definitief stopgezet....

# Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

**Artikel 206/3, §1, lid 1 WIB 92 : geen aftrek van groepsbijdrage kan worden toegepast op :**

- 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 : aftrek van groepsbijdrage kan worden toegepast op :**

- 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 : aftrek van groepsbijdrage kan worden toegepast op :**

- 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;

# Groepsbijdrage

**Boekhoudkundige verwerking : CBN-advies nr. 2019/06 van 5 juni 2019**

- Groepsbijdrage is een verschuiving van belastbare basis van de ene groepsvennootschap naar de andere groepsvennootschap
- Deze verschuiving gebeurt via de fiscale aangifte en aldus buiten de boekhouding
- De betaalde vergoeding dient wél te worden verwerkt in de boekhouding
- In de meeste gevallen wordt de groepsbijdrage-overeenkomst slechts gesloten na de afsluiting van het boekjaar. Aldus worden op de inventarisdatum van het boekjaar de geraamde belasting geboekt zonder rekening te houden met een groepsbijdrage-overeenkomst die in een volgend boekjaar wordt gesloten

# Groepsbijdrage

**Boekhoudkundige verwerking : CBN-advies nr. 2019/06 van 5 juni 2019**

## **Voorbeeld**

Vennootschap A behaalde in boekjaar dat eindigt op 31/12/N, vóór toepassing van de groepsbijdrage-regeling, een fiscaal verlies van 110.000 EUR.

Vennootschap B behaalde over datzelfde boekjaar een winst van 480.000 EUR en heeft per hypothese geen voorafbetalingen gedaan noch verrekenbare bestanddelen. Tarief VenB = 25%.

In (N+1) sluiten A en B een groepsbijdrage-overeenkomst tbv. 100.000 EUR.

Hierdoor zal vennootschap B een belastingbesparing van 25.000 EUR verwezenlijken, die zij als vergoeding betaalt aan vennootschap A.

# Groepsbijdrage

Boekhoudkundige verwerking : CBN-advies nr. 2019/06 van 5 juni 2019

## Voorbeeld (vervolg)

### In hoofde van vennootschap B

Bij de eindejaarverrichtingen op 31/12/N

6702	Geraamde belastingen	120.000	
	aan	4500 Geraamde belastingen	120.000

Bij het sluiten van de groepsbijdrage-overeenkomst in (N+1)

4500	Belgische winstbelastingen	25.000	
	aan	489 Diverse schulden	25.000

# Groepsbijdrage

**Boekhoudkundige verwerking : CBN-advies nr. 2019/06 van 5 juni 2019**

**Voorbeeld (vervolg)**

**In hoofde van vennootschap A**

Bij de eindejaarverrichtingen op 31/12/N

Geen boeking

Bij het sluiten van de groepsbijdrage-overeenkomst in (N+1)

2810	Vordering op rekening	25.000	
	aan 764 Andere niet-recurrente bedrijfsopbrengsten		25.000

# Groepsbijdrage

## Fiscale en boekhoudkundige verwerking (vervolg)

### Voorbeeld

#### Boekjaar 2021

Vennootschap A : 200.000 EUR winst vóór belasting, vennootschap B : 100.000 verlies

#### Boekjaar 2022

Vennootschap A : 200.000 winst vóór belasting, vennootschap B : 50.000 winst vóór belasting

# Groepsbijdrage

## Fiscale en boekhoudkundige verwerking

### Voorbeeld

- beide vennootschappen A en B hebben een boekhouding per kalenderjaar
- tarief VenB van 25%
- groepsbijdrage-overeenkomst gesloten **in september 2022 (dus na neerlegging jaarrekening boekjaar 2021)**

# Groepsbijdrage

## Voorbeeld (vervolg)

Vennootschap A Boekjaar 2021 – aanslagjaar 2022			
Boekhoudkundig		Fiscaal	
Winst voor bel.	200.000	Reserves	150.000
Geraamde VenB (25%)	<u>50.000</u>	V.U.	50.000
Winst na belasting	150.000	Aftrek groepsbijdrage	<u>-100.000</u>
		Belastbaar	100.000
		VenB (25%)	25.000

- ⇒ Geraamde belasting van 50.000 in de jaarrekening, terwijl belastingschuld slechts 25.000 zal zijn;
- ⇒ Geraamde belasting houdt nl. géén rekening met aftrek groepsbijdrage : groepsbijdrage-overeenkomst gebeurde immers **na** neerlegging jaarrekening



# Groepsbijdrage

## Voorbeeld (vervolg)

### Boekingsschema vennootschap A per 31/12/2021

6702	Geraamde belastingen	50.000	
	aan	4500 Geraamde belastingen	50.000

### Fiscale aangifte vennootschap A aanslagjaar 2022

⇒ Verworpen Uitgaven, Niet-aftrekbare belastingen : 50.000

⇒ Aftrek van de groepsbijdrage in de achtste bewerking : 100.000

# Groepsbijdrage

## Voorbeeld (vervolg)

Vennootschap B Boekjaar 2021 – aanslagjaar 2022			
Boekhoudkundig		Fiscaal	
Winst voor belasting	- 100.000	Resultaat na de eerste bewerking - 100.000	
Geraamde VenB	<u>0</u>	Aanpassing in min (groepsbijdrage)	<u>100.000</u>
Winst na belasting	- 100.000	Fiscaal resultaat	0

⇒ boekhoudkundig wordt verlies overgedragen;

⇒ fiscaal is er geen overdraagbaar verlies

# Groepsbijdrage

## Voorbeeld (vervolg)

### Fiscale aangifte vennootschap B aanslagjaar 2022

Resultaat na de eerste bewerking :	-100.000
Aanpassing in min begintoestand reserves :	<u>+100.000</u>

⇒ Resultaat na de eerste bewerking : 0

# Groepsbijdrage

## Voorbeeld (vervolg)

### Vennootschap A Boekjaar 2022 – aanslagjaar 2023

Boekhoudkundig		Fiscaal	
Winst voor belasting	200.000	Reserves	150.000
Geraamde VenB (25%)	<u>50.000</u>	V.U.	<u>50.000</u>
Resultaat na belasting	150.000	Belastbaar	200.000
		VenB (25%)	50.000

# Groepsbijdrage

## Voorbeeld (vervolg)

### Boekingsschema vennootschap A boekjaar 2022

4500	Belgische winstbelastingen	50.000	
	aan	452 Te betalen belastingen	25.000
		489 Diverse schulden	25.000
452	Te betalen belastingen	25.000	
489	Diverse schulden	25.000	
	aan	55 Bank - R/C	25.000

⇒ Geen kost in hoofde van vennootschap A

⇒ Enkel de **aard van de schuld** is gewijzigd : 25.000 EUR van fiscus naar de verbonden vennootschap B

# Groepsbijdrage

## Voorbeeld (vervolg)

### Boekingsschema vennootschap A boekjaar 2022

6702	Geraamde belastingen	50.000	
	aan	4500 Geraamde belastingen	50.000

### Fiscale aangifte vennootschap A aanslagjaar 2023

=> Verworpen Uitgaven, Niet-aftrekbare belastingen : 50.000

# Groepsbijdrage

## Voorbeeld (vervolg)

### Vennootschap B Boekjaar 2022 – aanslagjaar 2023

Boekhoudkundig		Fiscaal	
Winst voor bel.	50.000	Reserves	62.500
Ontvangen vergoeding	<u>25.000</u>	V.U. (VenB)	12.500
Winst voor belasting	75.000	Aanpassing in meer (ontvangen vergoeding)	- <u>25.000</u>
Geraamde VenB (25%)	<u>12.500</u>	Fiscaal resultaat	50.000
Winst na belasting	62.500	VenB (25%)	12.500

# Groepsbijdrage

## Voorbeeld (vervolg)

### Boekingsschema vennootschap B boekjaar 2022

2810	Vordering op rekening	25.000	
	aan 764 Andere niet-recurrente bedrijfsopbrengsten		25.000

### Fiscale aangifte vennootschap B aanslagjaar 2023

⇒	Verworpen Uitgaven, Niet-aftrekbare belastingen :	18.750
⇒	Aanpassing in meer begintoestand van de belastbare reserves :	25.000



# Groepsbijdrage

## Boekhoudkundige verwerking : CBN-advies 2021/17 van 8 december 2021

- In advies **nr. 2019/06 van 5 juni 2019** wordt gesteld dat de groepsbijdrage-overeenkomst boekhoudkundig als volgt moet worden verwerkt: op balansdatum van boekjaar N wordt de geraamde belastingschuld geboekt door debitering van rekening 6702 Geraamde belastingen met als tegenpost rekening 4500 Belgische winstbelastingen. In het volgende boekjaar (N+1), bij de afsluiting van de groepsbijdrage-overeenkomst, wordt rekening 4500 Belgische winstbelastingen gedebiteerd met als tegenpost de boeking van een schuld (rekening 489 Diverse schulden) aan de groepsvennootschap waarmee de groepsbijdrageovereenkomst werd gesloten.
- Deze boekhoudkundige verwerking kan evenwel **niet** worden toegepast indien rekening 4500 Belgische winstbelastingen niet voldoende werd gecrediteerd op balansdatum van boekjaar N. Dit kan bijvoorbeeld voorvallen wanneer de overdragende vennootschap winst boekt en tegelijk recupereerbare fiscale verliezen heeft.

# Groepsbijdrage

**Boekhoudkundige verwerking : CBN-advies 2021/17 van 8 december 2021**

- In advies **nr. 2019/06 van 5 juni 2019** wordt gesteld dat op balansdatum van boekjaar N de geraamde belastingschuld geboekt wordt door debitering van rekening 6702 Geraamde belastingen met als tegenpost rekening 4500 Belgische winstbelastingen. In het volgende boekjaar (N+1), bij de afsluiting van de groepsbijdrage-overeenkomst, wordt rekening 4500 Belgische winstbelastingen gedebiteerd met als tegenpost de boeking van een schuld (rekening 489 Diverse schulden) aan de groepsvennootschap waarmee de groepsbijdrageovereenkomst werd gesloten.

# Groepsbijdrage

## Boekhoudkundige verwerking : CBN-advies 2021/17 van 8 december 2021

- Deze boekhoudkundige verwerking kan evenwel **niet** worden toegepast indien rekening 4500 Belgische winstbelastingen niet voldoende werd gecrediteerd op balansdatum van boekjaar N. Dit kan bijvoorbeeld voorvallen wanneer de overdragende vennootschap winst boekt en tegelijk recupereerbare fiscale verliezen heeft.
- de Commissie is van oordeel dat de vennootschap die de vergoeding voor de groepsbijdrage verschuldigd is, bij de afsluiting van de groepsbijdrage-overeenkomst, rekening 6710 Verschuldigde of gestorte belastingsupplementen dient te debiteren en rekening 489 Diverse schulden dient te crediteren ten belope van het bedrag van de belasting die wordt uitgespaard.

# Groepsbijdrage

**Boekhoudkundige verwerking : CBN-advies 2021/17 van 8 december 2021**

## **Voorbeeld**

Binnenlandse vennootschappen A en B, boekhouding per kalenderjaar, voldoen aan de voorwaarden om de aftrek van de groepsbijdrage toe te passen. In de loop van het boekjaar dat eindigt op 31/12/N realiseerde vennootschap A, vóór toepassing van de groepsbijdrage, een fiscaal verlies van 100.000 EUR. In de loop van hetzelfde boekjaar (N) behaalde vennootschap B, vóór toepassing van de groepsbijdrage, een fiscaal resultaat van 80.000 EUR. Daarnaast had vennootschap B verrekenbare verliezen van 120.000 EUR. De geraamde fiscale lasten van de vennootschap B waren dus nihil voor boekjaar N. 2

# Groepsbijdrage

**Boekhoudkundige verwerking : CBN-advies 2021/17 van 8 december 2021**

## **Voorbeeld (vervolg)**

Vennootschap A en vennootschap B sluiten in jaar N+1 een groepsbijdrage-overeenkomst voor een bedrag van 80.000 EUR. De belastingbesparing die vennootschap B naar aanleiding van de groepsbijdrage realiseert, wordt geraamd op 20.000 EUR . De vergoeding die vennootschap B verschuldigd is aan vennootschap A bedraagt aldus 20.000 EUR.

# Groepsbijdrage

**Boekhoudkundige verwerking : CBN-advies 2021/17 van 8 december 2021**

## **Voorbeeld (vervolg)**

De vergoeding voor de groepsbijdrage wordt als volgt verwerkt:

### **In hoofde van vennootschap B**

Bij de eindejaarsverrichtingen op 31/12/N

Vennootschap B boekt geen geraamde belastingen op rekening 6702.

Bij het sluiten van de groepsbijdrage-overeenkomst (in boekjaar N+1)

6710 Verschuldigde of gestorte belastingsupplementen	20.000
aan 489 Overige schulden	20.000

# Groepsbijdrage

**Boekhoudkundige verwerking : CBN-advies 2021/17 van 8 december 2021**

## **Voorbeeld (vervolg)**

De vergoeding voor de groepsbijdrage wordt als volgt verwerkt:

### **In hoofde van vennootschap A**

Bij de eindejaarsverrichtingen op 31/12/N

Er vindt geen boeking plaats.

Bij het sluiten van de groepsbijdrage-overeenkomst (in boekjaar N+1)

2810 Vorderingen op rekening 20.000

aan 764 Andere niet-recurrente bedrijfsopbrengsten 20.000