

# Berekening van de vennootschapsbelasting

Yves Verdingh

# Belastbare grondslag

# Berekening van de vennootschapsbelasting - schema

Belastbare grondslag x tarief = “basisbelasting”

Aftrekken :	Forfaitair Gedeelte Buitenlandse Belasting
(“verrekenen”)	Belastingkrediet voor Onderzoek & Ontwikkeling
	Belastingkrediet kwijtschelding huur
	Roerende Voorheffing
	Voorafbetalingen

Optellen :	Verhoging wegens onvoldoende <u>voorafbetalingen</u>
	<b>Bij te betalen/terug te krijgen</b>

# Berekening van de vennootschapsbelasting - schema

Naast deze “gewone” aanslag aan het normale of verlaagde tarief, kunnen er nog afzonderlijke aanslagen van toepassing zijn, zoals :

- Afzonderlijke aanslag geheime commissielonen en verdoken meerwinsten
- Afzonderlijke aanslag op de liquidatiereserve

# Berekening van de vennootschapsbelasting - schema

Belastbare grondslag x **tarief** = “basisbelasting”

Aftrekken :	Forfaitair Gedeelte Buitenlandse Belasting
(“verrekenen”)	Belastingkrediet voor Onderzoek & Ontwikkeling
	Belastingkrediet kwijtschelding huur
	Roerende Voorheffing
	Voorafbetalingen

Optellen :	Verhoging wegens onvoldoende <u>voorafbetalingen</u>
	Bij te betalen/terug te krijgen

# Tarief van de belasting

# Tarief van de belasting

## Tarief van de belasting

	Codes	Belastbaar tijdperk
De vennootschap kan bij uw weten aanspraak maken op het verminderd tarief van 20 % op de eerste schijf van 100.000 euro	1754	.....
De vennootschap is een vennootschap voor huisvesting, belastbaar tegen het tarief van 5 %	1753	.....

# Standaard tarief

## Tariefverlaging vennootschapsbelasting

Aanslagjaar	2018	2019	2021
Standaard tarief	33%	29%	25%
Verlaagd tarief	0-25.000 : 24,25% 25.000 – 90.000 : 31,00% 90.000 - 322.500 : 34,50%	0-100.000 : 20%	0-100.000 : 20%
Crisisbijdrage	3%	2%	0%



# Verlaagd tarief

**Art. 215 WIB 92** : standaard tarief is **25%**

Indien :

- de vennootschap klein is cfr. art 1:24, §1-6 WVV, **en**
- géén van de uitsluitingsgevallen van toepassing is

⇒ **20%** op eerste schijf van 100.000 EUR

**Maximaal voordeel uit verlaagd tarief = 5.000 EUR**

# Verlaagd tarief

**Art. 215, derde lid WIB 92** : uitgesloten van verlaagd tarief :

- 1° Vennootschappen die aandelen bezitten waarvan de beleggingswaarde meer bedraagt dan 50% van hetzij het gerevaloriseerde gestorte kapitaal, hetzij van gestort kapitaal + belaste reserves + geboekte meerwaarden (“financiële vennootschappen”)
- 2° Vennootschappen waarvan ten minste de helft van de aandelen in handen is van andere vennootschappen (“dochtervennootschappen”)
- 3° Vennootschappen die niet aan ten minste één in artikel 32 bedoelde bedrijfsleider een bezoldiging toekennen ten laste van het resultaat van de vennootschap van minstens 45.000 EUR. Indien de bezoldiging minder bedraagt dan 45.000 EUR, moet deze gelijk zijn of hoger dan het belastbare inkomen van de vennootschap (“minimumbezoldiging”)
- 4° Gereguleerde beleggingsvennootschappen (BEVEK, BEVAK etc)

# Verlaagd Tarief

**Uitsluitingsgeval nr. 1 : vennootschappen die aandelen bezitten waarvan de beleggingswaarde meer bedraagt dan 50% van hetzij het gerevaloriseerde gestorte kapitaal, hetzij van het gestorte kapitaal + belaste reserves + geboekte meerwaarden**

Bedoeling : “holdings” uitsluiten van het verlaagd tarief

Boekingswijze aandelen (FVA of geldbelegging) speelt geen rol

Géén rekening houden met aandelen louter in vruchtgebruik, noch met aandelen die deelnemingen van 75% of meer vertegenwoordigen

Het hoogste van beide grenzen moet in aanmerking worden genomen voor de berekening van de 50%-grens

# Verlaagd Tarief

## Uitsluitingsgeval nr. 1 (vervolg)

**ComIB/92, nr. 215/12** : Berekening is te maken **op moment van opstellen van de jaarrekening**; met aangroei reserves tijdens boekjaar mag dus rekening houden gehouden

**ComIB/92, nr. 215/16** : “beleggingswaarde” is de oorspronkelijke aanschaffingswaarde, met uitsluiting van de belaste meerwaarden en van de aangenomen waardeverminderingen

# Verlaagd Tarief

## Casus

Vennootschap verwierft een pakket aandelen L&H, en boekt ze onder de Financiële Vaste Activa. Naar aanleiding van de schrapping van de beursnotering boekt de vennootschap een waardevermindering.

Vennootschap houdt rekening met deze waardevermindering in de berekening van de beleggingswaarde van de aandelen en past het verlaagd opklimmend tarief toe. Fiscus weigert want berekent beleggingswaarde nog steeds op basis van oorspronkelijke aanschaffingswaarde, dus zonder rekening te houden met de (terecht) geboekte waardevermindering.

# Verlaagd Tarief

**Gent, 29 april 2014 : stelt de fiscus in het ongelijk**

Weigert van het standpunt van de fiscus te volgen : de wet stelt dat beleggingswaarde van de aandelen bepaald moet worden op basis van de waarde op de dag waarop de vennootschap haar jaarrekening heeft opgesteld.

Niet betwist werd dat de vennootschap boekhoudkundig (art. 66, §2 KB van 30 januari 2001) terecht een waardevermindering had geboekt. Fiscus moet hiermee rekening houden.

Een duidelijke wettekst moet niet verder worden geïnterpreteerd.

# Tarief vennootschapsbelasting

Management – BV			
Materieel Vast Actief	100.000	Inbreng	100.000
Aandelen Apple	130.000	Beschikbare reserves	400.000
Aandelen DBI-BEVEK	200.000	Belastingvrije reserves	30.000
Aandelen KBC	70.000		
Liquide middelen	<u>100.000</u>	Schulden	<u>70.000</u>
Totaal	600.000	Totaal	600.000

# Tarief vennootschapsbelasting

## Berekening eerste grens

Gerevaloriseerd gestort kapitaal :	100.000
	<u>x 50%</u>
	50.000

## Berekening tweede grens

Gestort kapitaal :	100.000
Belaste reserves :	400.000
Geboekte meerwaarden :	<u>0</u>
	500.000
	<u>x 50%</u>
	250.000

=> Grens van 250.000 EUR in aanmerking te nemen



# Tarief vennootschapsbelasting

Waarde van de in aanmerking te nemen deelnemingen :

Aandelen KBC :	70.000
Aandelen Apple :	130.000
Aandelen DBI-Bevek :	<u>200.000</u>
Totaal :	400.000

⇒ Grens van 250.000 EUR is overschreden , dus géén verlaagd tarief VenB

# Verlaagd Tarief

**Uitsluitingsgeval nr. 2 : Vennootschappen waarvan ten minste de helft van de aandelen in handen is van één of meer andere vennootschappen**

Niet van toepassing voor erkende coöperatieve vennootschappen

Bedoeling : opsplitsing van “grote” vennootschappen tegengaan

Aantal aandelen bekijken, niet de waarde !

**ComIB/64, nr. 126/22** : te bekijken op datum van **afsluiting van het boekjaar**

**ComIB/92, nr. 215/25-26** : in eerste instantie kijken naar belastingdossier, en eventueel bijkomende gegevens vragen. Twijfel volstaat niet om verlaagd tarief te weigeren.

# Verlaagd Tarief

## **Uitsluitingsgeval nr. 2 (vervolg)**

Aandelenbezit in handen van andere “vennootschappen” => dus vzw, natuurlijke personen, stichtingen etc. niet meetellen

**Parl. Vr. nr. 363 van 15 juli 1983** : enkel rekening houden met aandelen in volle en in naakte eigendom, niet met aandelen in vruchtgebruik

# Verlaagd Tarief

**Uitsluitingsgeval nr. 3 : Vennootschappen die niet aan ten minste één in artikel 32 bedoelde bedrijfsleider een bezoldiging toekennen ten laste van het resultaat van de vennootschap van minstens 45.000 EUR. Indien de bezoldiging minder bedraagt dan 45.000 EUR, moet deze gelijk zijn of hoger dan het belastbare inkomen van de vennootschap**

Bedoeling : opbrengst in de personenbelasting en de sociale zekerheid

Ten minste één bedrijfsleider dient minimaal 45.000 EUR te ontvangen  
**(ComIB/92, nr. 215/48)**

Zijn bezoldigingen, dus vóór aftrek sociale bijdragen (werkgeversbijdrage is géén bezoldiging : **ComIB/92, nr. 215/44)**

# Verlaagd Tarief

## **Uitsluitingsgeval nr. 3 (vervolg)**

**ComIB/92, nr. 215/44** : alle fiscale bezoldigingen tellen mee : voordelen van alle aard, geherkwalificeerde huurvergoedingen etc.

**ComIB/92, nr. 215/48** : enkel bezoldigingen “ten laste van het resultaat van het belastbare tijdperk” => opname bezoldiging langs debet R/C niet voldoende. **Brussel, 4 februari 2014**

Tantièmes komen ook in aanmerking : **Circ. Nr. Ci.RH. 421/456.042 van 31 augustus 1994, ComIB/92, nr. 215/48**

# Verlaagd Tarief

## Uitsluitingsgeval nr. 3 (vervolg)

**Art. 215, lid 2, 4° *juncto* art. 219<sup>quinquies</sup>, §5 WIB 92** : minimumbezoldiging is niet van toepassing op:

- kleine vennootschappen (art. 1:24, §1-6 WVV)
- de eerste vier belastbare tijdperken vanaf de oprichting zoals bedoeld in artikel 145<sup>26</sup>, §1, derde en vierde lid WIB 92

# Verlaagd Tarief

## **Uitsluitingsgeval nr. 3 (vervolg)**

### **Berekening vereiste minimumbezoldiging :**

- a) Ofwel 45.000 EUR, in welk geval de voorwaarde steeds voldaan is;
- b) Ofwel, indien het resultaat minder bedraagt dan 45.000 EUR, het resultaat van het belastbare tijdperk

### **Kamercommissie Financiën, 6 februari 2018 :**

Wanneer een vennootschap, na toekenning van een bezoldiging van 20.000 EUR, een belastbaar resultaat (na alle bewerkingen) overhoudt van 40.000, dan is de vereiste minimumbezoldiging  $(40.000 + 20.000)/2 = 30.000$

# Verlaagd Tarief

## Uitsluitingsgeval nr. 3 (vervolg)

### Voorbeeld

Belastbaar inkomen vóór toekennen bezoldiging : 50.000 EUR.

Hypothese 1 : Bezoldiging van 45.000 EUR wordt toegekend

De voorwaarde is steeds voldaan, aangezien de minimumbezoldiging is toegekend

Hypothese 2 : bezoldiging van 30.000 EUR wordt toegekend

De voorwaarde is voldaan, want de bezoldiging bedraagt méér dan het belastbaar inkomen na toekenning van de bezoldiging ( $50.000 - 30.000 = 20.000$  EUR), hoewel het minder bedraagt dan 45.000 EUR



# Verlaagd Tarief

## Uitsluitingsgeval nr. 3 (vervolg)

### Voorbeeld (vervolg)

Hypothese 3 : bezoldiging van 25.000 EUR wordt toegekend

De voorwaarde is voldaan, want de bezoldiging bedraagt evenveel dan het belastbaar inkomen  $\rightarrow$  toekenning van de bezoldiging ( $50.000 - 25.000 = 25.000$  EUR), hoewel het minder bedraagt dan 45.000 EUR.

Opletten bij verhoging belastbaar inkomen bij controle !! Grens van belastbaar inkomen is immers  $\rightarrow$  fiscale controle (**ComIB/92, nr. 215/50**)

# Verlaagd Tarief

**Kamercommissie Financiën, 24 oktober 2018 :**

Moet de minimumbezoldiging 50% bedragen van het resultaat vóór alle bedrijfsleidersbezoldigingen, dan wel 50% van het resultaat vóór de hoogste bedrijfsleidersbezoldiging die werd toegekend ?

## **Voorbeeld 1**

Resultaat vóór toekenning van bedrijfsleidersbezoldigingen : 60.000 EUR

Bezoldiging bedrijfsleider 1 : 20.000 EUR

Bezoldiging bedrijfsleider 2 : 10.000 EUR

Resultaat na toekenning van de bedrijfsleidersbezoldigingen: 30.000 EUR

⇒ Minimale bezoldiging 50% van 60.000 EUR ( $30.000 + 10.000 + 20.000$ ) = 30.000 EUR, of 50% van 50.000 EUR ( $30.000 + 20.000$ ) = 25.000 EUR ?

# Verlaagd Tarief

**Kamercommissie Financiën, 24 oktober 2018 (vervolg)**

Het is de hoogste bedrijfsleidersbezoldiging en het belastbare inkomen vóór aftrek van die bezoldiging die in aanmerking worden genomen

⇒ De vereiste minimumbezoldiging is dus 50% van 50.000 EUR (nl. 30.000 + 20.000) = 25.000 EUR

# Verlaagd Tarief

## Voorbeeld 2

Zelfde als voorbeeld 1, maar er worden aan een bijkomende bedrijfsleider een bezoldiging van 10.000 EUR toegekend

Resultaat vóór toekenning van enige bedrijfsleidersbezoldiging : 60.000 EUR

Bezoldiging bedrijfsleider 1 : 20.000

Bezoldiging bedrijfsleider 2 : 10.000

Bezoldiging bedrijfsleider 3 : 10.000

Resultaat na toekenning van deze bedrijfsleidersbezoldigingen : 20.000 EUR

⇒ Minimale bezoldiging : 50% van  $(20.000 + 20.000 = 40.000 \text{ EUR}) = 20.000 \text{ EUR}$

⇒ Voorwaarde voldaan

# Verlaagd Tarief

## Voorbeeld 3

Zelfde als voorbeeld 1, maar bedrijfsleider 1 zijn cash loon wordt verminderd met 8.000 EUR maar in ruil wordt een bedrijfswagen toegekend, waarvan de kosten 18.000 EUR bedragen, aftrekpercentage 90% en het voordeel van alle aard 8.000 EUR bedraagt

Resultaat vóór toekenning van enige bedrijfsleidersbezoldiging : 48.600 EUR \*

Bezoldiging bedrijfsleider 1 : 20.000 (12.000 cash + 8.000 VAA)

Bezoldiging bedrijfsleider 2 : 10.000

Resultaat na toekenning van deze bedrijfsleidersbezoldigingen : 18.600 EUR

⇒ Minimale bezoldiging : 50% van  $(18.600 + 20.000 = 38.600 \text{ EUR}) = 19.300 \text{ EUR}$

⇒ Voorwaarde voldaan

\* Zijnde  $60.000 - (18.000 \text{ kosten voor de wagen} * 90\% \text{ aftrekpercentage}) + (40\% \times 8.000)$

# Verlaagd Tarief

**Uitsluitingsgeval nr. 3** : bezoldiging ten laste van het resultaat van de vennootschap van minstens één bedrijfsleider is niet minstens 45.000 EUR of het belastbare inkomen van de vennootschap (vervolg)

Wat als onbezoldigd bedrijfsleider naast zijn mandaat ook werknemer is van de vennootschap ? “Attractiebeginsel” zorgt ervoor dat alles een bezoldiging van een “bedrijfsleider” is. Pas op ! Attractiebeginsel speelt niet als bestuurdersmandaat onbezoldigd is ! In dergelijk geval blijven alle bezoldigingen deze van een werknemer...

**Grondwettelijk Hof, 16 februari 2005** : toch rekening houden met deze werknemersbezoldiging..

# Verlaagd Tarief

**Uitsluitingsgeval nr. 3** : bezoldiging ten laste van het resultaat van de vennootschap van minstens één bedrijfsleider is niet minstens 45.000 EUR of het belastbare inkomen van de vennootschap (vervolg)

Wat als bestuurder naast zijn mandaat ook “ingenieur-consultant” is en derhalve baten ontvangt van de vennootschap (en als dusdanig aangeeft) ?

**Grondwettelijk Hof, 22 november 2006** : ook rekening houden met deze baten. Bedoeling van dit uitsluitingsgeval is immers te vermijden dat er belastingen en sociale bijdragen vermeden worden

# Verlaagd Tarief

**Uitsluitingsgeval nr. 4** : geregementeerde beleggingsvennootschappen (BEVEK, BEVAK etc), geregementeerde vastgoedvennootschappen en organismen voor financiering van pensioenen

Bedoeling : combinatie van het voordeel van en bijzondere (voordelige) bepaling van de belastbare grondslag en het verlaagd tarief tegen te gaan



# Bijzondere tarieven

Naast het “gewoon tarief” (dat 25% of het verlaagde tarief kan zijn), bestaan er nog in de gewone aanslag een aantal “bijzondere tarieven”, zoals :

- Anti-misbruikbepalingen in het kader van de tariefverlaging : **33,99% of 29,58%**
- Exit tax tarief van **15%**
- Kapitaal-en interestsubsidies in het kader van steun aan de landbouw, belast tegen **5%**

# Antimisbruikbepaling in het kader van de tariefverlaging

Rubriek N1467

# Antimisbruikbepaling in het kader van de tariefverlaging

**Artikel 217/1, §1 WIB 92** : het tarief vennootschapsbelasting bedraagt 33,99% respectievelijk 29,58% voor wat betreft :

- Het gedeelte van een vrijgestelde meerwaarde onderworpen aan een verplichting tot wederbelegging (gespreid te belasten verwezenlijkte meerwaarden, meerwaarden op bedrijfsvoertuigen, binnenschepen of zeeschepen) dat belastbaar is geworden (i) wegens schending van de onaantastbaarheidsvoorwaarde alvorens de wederbeleggingsverplichting is voldaan of (ii) wegens het niet voldoen aan de wederbeleggingsverplichting;
- Het gedeelte van een vrijgestelde voorziening dat is teruggenomen;
- Het gedeelte van een vrijgestelde investeringsreserve (art. 194quater WIB 92) dat belastbaar is geworden wegens (i) schending van de onaantastbaarheidsvoorwaarde alvorens is wederbelegd of (ii) wegens het niet voldoen aan de wederbeleggingsverplichting

# Antimisbruikbepaling in het kader van de tariefverlaging

## **Artikel 217/1, §1 WIB 92 :**

- als de vrijgestelde reserve of voorziening betrekking heeft op een belastbaar tijdperk verbonden aan de aanslagjaren 2018 of vorige : tarief van 33,99%
- als de vrijgestelde reserve of voorziening betrekking heeft op een belastbaar tijdperk verbonden aan aanslagjaren 2019 en volgende : tarief van 29,58%

**Artikel 217/1, §1, tweede lid WIB 92 :** dit aparte tarief is enkel van toepassing indien de betreffende vrijgestelde reserve of voorziening is aangelegd in een belastbaar tijdperk dat ten vroegste op 1 januari 2017 en ten laatste op 30 december 2020 afsluit;

**Artikel 217/1, §1, vierde lid WIB 92 :** in geval van een terugname van een voorziening worden de oudste bedragen van de voorziening geacht van eerst te zijn teruggenomen.

# Antimisbruikbepaling in het kader van de tariefverlaging

**Art. 218, §1, lid 1 *juncto* 217/1 WIB 92** : deze belasting is niet onderworpen aan het stelsel van de voorafbetalingen

**Kamercommissie Financiën, 6 februari 2018 :**

- deze regeling is bedoeld om het aanleggen van een voorziening om louter fiscale redenen te vermijden;
- Zij viseert daarom gevallen waarin een voorziening wordt teruggenomen omdat de kosten waarvoor zij werd aangelegd, zich niet voordoen;
- De aanwending van een terecht aangelegde voorziening wordt niet beoogd door deze bepaling

# Exit-tax tarief (15%)

# Exit-tax

**Art. 217, 1° WIB 92 : tarief van 15% in geval van :**

a) De belastbare bedragen bij een verrichting van :

- **art. 46, §1, tweede lid WIB92** : inbrengen van een bedrijfstak of algemeenheid van goederen in een erkende beleggingsvennootschap met vast kapitaal voor belegging in vastgoed of in niet genoteerde aandelen of een gereguleerde vastgoedvennootschap;
- **art. 210, §1, 5° WIB 92** : erkenning door de FSMA als vennootschap met vast kapitaal voor belegging in vastgoed of in niet genoteerde aandelen, of als gereguleerde vastgoedvennootschap (tenzij ze reeds erkend of ingeschreven was);
- **art. 210, §1, 6° WIB 92** : inschrijving bij de FOD Financiën als gespecialiseerd vastgoedbeleggingsfonds (tenzij reeds ingeschreven);
- **art. 211, §1 lid 6 WIB 92** : fusie, splitsing, .. waaraan een door de FSMA erkende vennootschap met vast kapitaal voor belegging in vastgoed of in niet genoteerde aandelen of een gereguleerde vastgoedvennootschap of een bij de FOD Financiën ingeschreven vennootschap deelnemen , behoudens indien uitsluitend zulke vennootschap aan de verrichting deelnemen

# Exit-tax

**Art. 217, 1° WIB 92 : tarief van 15% in geval van :**

b) meerwaarde verwezenlijkt nav een exclusief met nieuwe aandelen vergoede inbreng van een onroerend goed in een beleggingsvennootschap met vast kapitaal voor belegging in vastgoed of in een geregementeerde vastgoedvennootschap voor zover ze genieten van het bijzondere fiscale regime van art. 185*bis* WIB 92



# Exit-tax

## **Art. 210, §5 WIB 92 :**

Erkenning van een vennootschap als “vastgoed-BEVAK”, “gereguleerde vastgoedvennootschap” of als “PRIVAK” wordt fiscaal gelijkgesteld met een ontbinding en vereffening.

-> verschil tussen “werkelijke waarde” vermogen en gestort kapitaal is een uitgekeerd dividend

-> zie **Circ Ci RH 423/567.729 van 23 december 2004** : BTW en registratierechten maken géén deel uit van de werkelijke waarde

# Exit-tax

**Rb Leuven, 2 april 2010 :**

- Exit-tax igv erkenning als vastgoed-BEVAK
- Bij bepaling “werkelijke waarde” van vermogen houdt fiscus ook rekening met registratierechten op onroerende goederen begrepen in het vermogen
- Rb Leuven : niet correct : werkelijke waarde vermogen is prijs die verkoper zou ontvangen wanneer hij de vermogensbestanddelen onder normale omstandigheden zou verkopen”.
- is dus de verkoopwaarde of venale waarde van de vermogensbestanddelen, excl registratierechten
- Stelling fiscus dat werkelijke waarde van het vermogen in geen geval lager mag zijn dan de waarde van de uitgegeven aandelen of de prijs van de aandelen die werden aangeboden aan of verworven door het publiek is niet correct

Kapitaal- en interestsubsidies in  
het kader van de steun aan de  
landbouw, belastbaar tegen 5%

# Landbouwsubsidies

## **Artikel 217, 4° WIB 92 : afzonderlijk tarief van 5% voor :**

- kapitaal- en interestsubsidies die door gewestelijke instellingen toegekend zijn of worden in het raam van de steun aan de landbouw;
- die de Europese reglementering inzake staatssteun naleeft;
- voor de vestiging/aanschaffing/totstandkoming van afschrijfbare immateriële of materiële vaste activa;
- die niet als herbelegging worden aangemerkt in het kader van :
  - Vrijstelling meerwaarden bedrijfsvoertuigen (art. 44bis WIB 1992)
  - Vrijstelling meerwaarden binnenschepen (art. 44ter WIB 1992)
  - Gespreide belasting verwezenlijkte meerwaarden (art. 47 WIB 1992)
  - Vrijgestelde investeringsreserve (art. 194quater WIB 1992)

# Landbouwsubsidies

## Afzonderlijke en daadwerkelijke belasting

- belastbare grondslag kan niet verminderd worden met DBI-aftrek, aftrek risicokapitaal, vorige verliezen etc. noch met verlies van het jaar zelf;
- géén verrekening mogelijk van voorheffingen, FBB of belastingkrediet (art. 276, tweede lid WIB 92)

Tariefverlaging wordt niet meer verleend vanaf belastbaar tijdperk waarin vervreemding van het actief heeft plaatsgevonden, voor zover het actief vervreemd wordt gedurende de eerste drie jaren van de investering (tenzij vervreemding tgv schadegeval etc) (art. 217, 4°, vierde lid WIB 92)

-> voorheen genoten voordeel wordt niet teruggenomen

Facultatief regime ? Logischerwijze wel ..

# Verrekenbare bestanddelen

# Verrekenbare voorheffingen

## Verrekenbare voorheffingen

	Codes	Belastbaar tijdperk
<b>Niet-terugbetaalbare voorheffingen</b>	<b>1830</b>	..... ..... ..... ....., . .
Fictieve roerende voorheffing	1831	..... ..... ..... ....., . .
Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting	1832	..... ..... ..... ....., . .
Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling	1833	..... ..... ..... ....., . .
Andere verrekenbare bestanddelen	1835	..... ..... ..... ....., . .
<b>Buitenlands belastingkrediet voorzien bij bepaalde overeenkomsten ter vermijding van dubbele belasting</b>	<b>1834</b>	..... ..... ..... ....., . .
<b>Terugbetaalbare voorheffingen</b>	<b>1840</b>	..... ..... ..... ....., . .
Werkelijke of fictieve roerende voorheffing op Belgische definitief belaste en vrijgestelde roerende inkomsten uit aandelen, andere dan definitief belaste liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	1841	..... ..... ..... ....., . .
Roerende voorheffing op definitief belaste liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	1842	..... ..... ..... ....., . .
Roerende voorheffing op buitenlandse definitief belaste inkomsten, andere dan definitief belaste liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	1843	..... ..... ..... ....., . .
Roerende voorheffing op andere liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	1844	..... ..... ..... ....., . .
Roerende voorheffing op andere dividenden	1845	..... ..... ..... ....., . .
Andere terugbetaalbare roerende voorheffing	1846	..... ..... ..... ....., . .
<b>Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling dat voor het huidig belastbare tijdperk terugbetaalbaar is</b>	<b>1850</b>	..... ..... ..... ....., . .

# Berekening van de vennootschapsbelasting - schema

Belastbare grondslag x tarief = “basisbelasting”

Aftrekken :                      Forfaitair Gedeelte Buitenlandse Belasting  
 (“verrekenen”)                Belastingkrediet voor Onderzoek &  
                                      Ontwikkeling  
                                      Belastingkrediet kwijtschelding huur  
                                      Roerende Voorheffing  
                                      Voorafbetalingen

Optellen :                      Verhoging wegens onvoldoende  
                                      voorafbetalingen  
                                      Bij te betalen/terug te krijgen



# Verrekenbare bestanddelen

## Verrekenbare voorheffingen

- 1) Het Forfaitair Gedeelte van Buitenlandse Belasting : niet terugbetaalbaar
- 2) Het Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling : na 5 jaar terugbetaalbaar
- 3) De Roerende voorheffing : terugbetaalbaar (**art. 304, §2, tweede lid WIB 92**)

**Art. 123 KB/WIB 92** : slechts verrekening voor zover betrekking op inkomsten die in de belastbare grondslag zijn begrepen

# Forfaitair Gedeelte van Buitenlandse Belasting

**Wat ?**

- Eénzijdige maatregel tegen dubbele belasting
- Op inkomsten van buitenlandse oorsprong

Welke inkomsten (van buitenlandse oorsprong) ?

- Interesten
- Royalties
- Lijfrenten of tijdelijke renten (niet zijnde pensioenen)
- Diverse inkomsten met roerend karakter
- Dividenden van beleggingsvennootschappen
- > dus géén F.B.B. op “gewone” dividenden van buitenlandse oorsprong !

# Forfaitair Gedeelte van Buitenlandse Belasting

## Voorwaarden (art. 285 WIB 92)

- Daadwerkelijke belastingheffing in het buitenland
- Activa in België gebruikt voor beroepswerkzaamheid

Bedrag van het F.B.B.

a) Royalties etc. : 15/85ste van het netto-inkomen vóór aftrek van de RV, maar na aftrek van de buitenlandse belasting (“netto aan de grens”)

- > wanneer buitenlandse belasting = 15% : F.B.B. is neutraal
- > wanneer buitenlandse belasting < 15% : F.B.B. is voordelig
- > wanneer buitenlandse belasting > 15% : F.B.B. is nadelig

# Forfaitair Gedeelte van Buitenlandse Belasting

## Voorbeeld

Brutoroyalty	100
Ingehouden buitenlandse belasting	<u>5</u>
Netto “aan de grens”	95
F.B.B. (15/85) – “brutering” (V.U.)	<u>16,75</u>
Belastbare basis	111,75
Vennootschapsbelasting (25%)	27,93
Verrekening F.B.B.	<u>(16,75)</u>
Te betalen VenB	11,18
=> Netto-inkomen : $95 - 11,18 =$	83,82

# Forfaitair Gedeelte van Buitenlandse Belasting

## Bedrag van het F.B.B.

b) Interesten (art. 287 WIB 92) :

- de **werkelijk** in het buitenland ingehouden belasting, met een maximum van 15% (art. 287, eerste lid, a) WIB 92)
  - > F.B.B. voor interesten is niet “forfaitair” !
- bijkomende beperking : de “**schuldfinancieringscoëfficiënt**” (art. 287, eerste lid, b) WIB 92) :
  - > Beperking van het F.B.B. op interesten in de mate dat de vennootschap gefinancierd is met vreemde middelen

# Forfaitair Gedeelte van Buitenlandse Belasting

## Bedrag van het F.B.B.

- Schuldfinancieringscoëfficiënt (“M-factor”) :

$$\frac{A + (B - C) - (D - E)}{A + (B - C)}$$

A = totaalbedrag van de inkomsten van onroerende goederen, van kapitalen en roerende goederen van het belastbare tijdperk

B = totaal brutobedrag van de beroepsinkomsten

C = al dan niet verwezenlijkte meerwaarden

D = totaalbedrag v/d inkomsten van kapitalen en roerende goederen dat de vennootschap als kost heeft gedragen tijdens het belastbare tijdperk

E = bedrag van de uitgekeerde dividenden

# Het Forfaitair Gedeelte van Buitenlandse Belasting

c) Dividenden (**art. 285, tweede lid WIB 92**) :

Enkel een F.B.B. voor dividenden van buitenlandse beleggingsvennootschappen (zoals Lux SICAVs)

## **Beperkingen van het F.B.B.**

**Art. 289 WIB 92** : géén F.B.B. wanneer vennootschap in werkelijkheid is opgetreden voor rekening van derden die haar voor de financiering de nodige middelen hebben verschaft en geheel of gedeeltelijk de aan de verrichting verbonden risico's dragen

**Art. 288 WIB 92** : slechts verrekening F.B.B. in verhouding tot bezitsduur van de effecten in volle eigendom

# Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling

**Art 289quater WIB 92** : keuzemogelijk voor (verrekenbaar en terugbetaalbaar) belastingkrediet ipv investeringsaftrek voor :

- Milieuvriendelijke investeringen in onderzoek en ontwikkeling
- Octrooien

Te maken met IFRS-rapporteringsregels : vordering

Principe : geen invloed op uiteindelijk verschuldigde belasting

Staat open voor alle vennootschappen



# Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling

**Art. 289quater WIB 92** : vennootschappen dienen onherroepelijke keuze te maken vanaf een bepaald belastbaar tijdperk

**Art. 289quater en quinquies WIB 92** : éénmalig krediet :

- 25% x
- aanschaffingswaarde x
- percentage van de éénmalige (verhoogde) investeringsaftrek

# Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling

## Voorbeeld

In 2021 doet vennootschap (niet klein cfr art. 1:24, §1-6 WVV dus géén verlaagd tarief) een investering in O&O voor 50.000 EUR. Fiscaal resultaat vóór investeringsaftrek = 450.000 EUR .

Indien éénmalige investeringsaftrek :  $13,5\% \times 50.000 = 6.750$  EUR. Fiscaal resultaat =  $450.000 - 6.750 = 443.250$  EUR. Verschuldigde belasting :  $443.250 \times 25\% = \mathbf{110.812,50 \text{ EUR}}$ .

Indien belastingkrediet :  $(13,5\% \times 50.000) \times 25\% = 1.687,50$  EUR.  
Verschuldigde belasting =  $450.000 \times 25\% = 112.500 - 1.687,50 \text{ EUR} = \mathbf{110.812,50 \text{ EUR}}$ .

# Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling

**Art. 289sexties, eerste lid WIB 92** : gespreid belastingkrediet :

- 25% x
- afschrijvingen x
- % van de investeringsaftrek voor O&O

Niet voor octrooien

**Art. 289 sexties, tweede lid WIB 92** : buitengebruikstelling of overdracht van het actief : indien totaal van de verrekenende gespreide kredieten kleiner dan een éénmalig krediet : aanvullend krediet wordt toegekend (cfr. verhoogde investeringsaftrek)

# Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling

**Art. 292bis, §1 WIB 92** : belastingkrediet is verrekenbaar met de vennootschapsbelasting

Modaliteiten :

- Indien onvoldoende belasting om te kunnen verrekenen : overdracht naar de 4 volgende aanslagjaren (**art. 292bis, §1, eerste en tweede lid WIB 92**)
- Indien na 5 aanslagjaren (incl. jaar van investering) een gedeelte nog niet verrekend : niet verrekende gedeelte wordt terugbetaald (**art. 292bis, §1, vijfde lid WIB 92**) (code 1850 aangifte VenB)
- Maximale verrekening van overgedragen krediet in één bepaald aanslagjaar :
  - 105.400 EUR, of
  - wanneer overgedragen krediet > 421.600 EUR : 25% van het totaal
  - Geïndexeerde bedragen aj 2022 : 175.800 EUR en 703.190 EUR

# Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling

Terugbetaling van voorheen verleend belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling

	Codes	Belastbaar tijdperk
Terugbetaling van een gedeelte van het voorheen verleende belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling	1532	..... ..... ..... ....., . .

# Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling

Bij controlewijziging :

- Verlies van het belastingkrediet, tenzij de controlewijziging voldoet aan rechtmatige financiële of economische behoeften (**art. 292bis, §2 WIB 92**)

Bij fusie :

- overdracht belastingkrediet volgens zelfde regels als fiscale verliezen (i.e. a rato van de fiscale nettowaarde)

Terugname :

- In geval van vervreemding binnen de afschrijvingsduur : terugbetaling van het verleende belastingkrediet onder de vorm van een aanvullende belasting voor het belastbare tijdperk van niet-naleving van de verplichting (**art. 82 KB/WIB 92**)

# Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling

**Art. 201, zesde lid WIB 92** : Gevolgen van de overgang van investeringsaftrek naar belastingkrediet

- Eénmalige investeringsaftrek voor octrooien en voor O&O kan niet meer genoten worden
- Gespreide investeringsaftrek voor O&O kan niet meer genoten worden
- Bedragen van 620.000 EUR en 2.480.000 EUR inzake beperking van aftrek van overgedragen investeringsaftrek wordt verminderd tot de helft , dus 310.000 EUR en 1.240.000 EUR (aj 2019 : 495.780 EUR en 1.983.130 EUR).
- Overgedragen investeringsaftrekken voor O&O en octrooien worden omgezet in belastingkrediet (**art. 530, §1, eerste lid WIB 92**). Dergelijk krediet is niet terugbetaalbaar, doch onbeperkt overdraagbaar in de tijd (**art. 530, §1, vierde lid WIB 92**)

# Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling

**Art. 201 WIB 92** : Gevolgen van de overgang van investeringsaftrek naar belastingkrediet

-Overgedragen investeringsaftrek op het einde van het voorafgaande aanslagjaar wordt verminderd met :

- **De éénmalige verhoogde investeringsaftrek voor O&O en voor octrooien, en**
- **De verhoogde gespeide investeringsaftrek voor O&O**

van de drie voorafgaande aanslagjaren (**art. 530, §1, eerste lid WIB 92**)

-Het gedeelte dat aldus in mindering wordt gebracht, wordt omgezet in een belastingkrediet (**art. 530, §1,tweede lid WIB 92**). Dergelijk krediet is niet terugbetaalbaar, doch onbeperkt overdraagbaar in de tijd (**art. 530, §1, vierde lid WIB 92**)



# Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling

**Art. 201 WIB 92** : Gevolgen van de overgang van investeringsaftrek naar belastingkrediet (vervolg)

- Voor vennootschappen die hadden gekozen de investeringsaftrek te spreiden voor aanslagjaren waarin niet werd geopteerd voor het belastingkrediet, bedraagt het gespreide belastingkrediet dat in de plaats van deze gespreide investeringsaftrek komt en dat verband houdt met een nog te lopen belastbaar tijdperk van de afschrijvingsperiode (**art. 530, §2 WIB 92**) :

- de fiscaal aanvaarde afschrijving van het belastbare tijdperk
- het % van de verhoogde gespreide investeringsaftrek
- het tarief van het belastingkrediet voor O&O (25%)

# Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling

## **Art. 81 KB/WIB 92 : Formele voorwaarden**

- Formulier 275W bij de aangifte voegen
- Per categorie van activa een opgave ter beschikking houden, met volgende vermeldingen (cfr. **art. 47, 2° KB/WIB 92**) :
  - **Datum van aanschaffing of totstandkoming**
  - **Juiste benaming**
  - **Aanschaffings-of beleggingswaarde**
  - **Normale gebruiksduur en afschrijvingsduur**

# Kwijtschelding huur

**Wet van 2 april 2021 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie, B.S., 13 april 2021**

**Gedr. St., Kamer, 2020-2021, nr. 1851/001, p. 10**

De regering stelt voor om ook op het federale vlak een maatregel te nemen **om de betrokken huurders te ondersteunen** en dit door de verhuurders aan te moedigen om vrijwillig de huur kwijt te schelden .Die stimulans wordt verleend onder de vorm van een **niet-terugbetaalbaar belastingkrediet** in de vennootschapsbelasting.

Het voordeel is in beginsel gelijk aan **30 pct. van de kwijtgescholden huur**, evenwel met beperkingen.

# Kwijtschelding huur

**Wet van 2 april 2021 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie, B.S., 13 april 2021**

Art. 12. § 1. Er kan een **belastingkrediet** verrekend worden met de vennootschapsbelasting, indien de vennootschap :

- een in België gelegen gebouwd onroerend goed
- waarvan hij eigenaar, vruchtgebruiker, erfpachter, opstalhouder of bezitter is
- aan een onderneming verhuurt die verplicht heeft moeten sluiten in het kader van de COVID-19- pandemie, en
- de huurprijs voor het voor de ondernemingsactiviteit aangewende gedeelte van dat onroerend goed **voor de maanden maart, april of mei 2021, of voor meerdere van die maanden, geheel of gedeeltelijk kwijtscheldt.**

# Kwijtschelding huur

**Wet van 18 juli 2021 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie (B.S. 29.07.2021)**

- maatregel verlengd met **juni, juli en augustus of september 2021**
- Enkele verschilpunten tov de wet van 2 april 2021 (zie verder)

# Kwijtschelding huur

## Administratieve toelichtingen

- Circulaire 2021/C/54 van 09 juni 2021 over het belastingvoordeel voor de kwijtschelding van huur
- Circulaire 2021/C/83 van 13 september 2021 over het belastingvoordeel voor de kwijtschelding van huur (tweede periode)

# Kwijtschelding huur

**Wet van 2 april 2021 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie, B.S., 13 april 2021**

Art. 12. § 1, lid 2 :

Voor de toepassing van dit artikel wordt het tegen vergoeding ter beschikking stellen van een gebouwd onroerend goed gelijkgesteld met verhuur. De vergoeding wordt desgevallend gelijkgesteld met de huurprijs.

# Kwijtschelding huur

**Gedr. St., Kamer, 2020-2021, nr. 1851/001, p. 14**

- Het moet hierbij niet gaan om een handelshuur, zelfs niet om een verhuur in de strikte zin
- Ook het ter beschikking stellen van een onroerend goed via bijvoorbeeld een erfpachtovereenkomst of een brouwerijcontract komt in aanmerking



# Kwijtschelding huur

**Wet van 2 april 2021 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie, B.S., 13 april 2021**

Art. 12. § 1, lid 3

- Wanneer het onroerend goed door de huurder **niet uitsluitend voor zijn eigen ondernemingsactiviteit** wordt aangewend en de huurprijs niet in de huurovereenkomst is **opgesplitst** over het voor de eigen ondernemingsactiviteit en het niet voor de eigen ondernemingsactiviteit aangewend gedeelte,
- wordt de huurprijs die betrekking heeft op het voor de eigen ondernemingsactiviteit aangewend gedeelte bepaald door de huurprijs voor het onroerend goed te vermenigvuldigen met het aandeel van de **oppervlakte** van het voor de eigen ondernemingsactiviteit aangewend gedeelte van het onroerend goed in de totale oppervlakte van het onroerend goed

⇒ Opsplitsing huurprijs desgevallend via prorata van de oppervlakte

# Kwijtschelding huur

**Wet van 2 april 2021 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie, B.S., 13 april 2021**

## Voorbeeld

Vennootschap verhuurt een pand van 300m<sup>2</sup>, waarvan 200m<sup>2</sup> winkelruimte is en 100m<sup>2</sup> appartement. Totale huurprijs 6.000 EUR/mnd, contractueel niet uitgesplitst tussen winkelgedeelte en appartement.

Gevolg :

- $6.000 \text{ EUR} \times 200/300 = 4.000 \text{ EUR}$  wordt geacht betrekking te hebben op de winkel
- $6.000 \times 100/300 = 2.000 \text{ EUR}$  wordt geacht betrekking te hebben op het appartement

=> Enkel een (gehele of gedeeltelijke) kwijtschelding van huur mbt winkelgedeelte komt in aanmerking

# Kwijtschelding huur

**Wet van 2 april 2021 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie, B.S., 13 april 2021**

Art. 12, §1, lid 4. Voor de toepassing van dit artikel wordt het gedeelte van het onroerend goed dat ter beschikking wordt gesteld van een derde niet beschouwd als een voor de eigen ondernemingsactiviteit aangewend gedeelte van het onroerend goed.

# Kwijtschelding huur

**Wet van 2 april 2021 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie, B.S., 13 april 2021**

Art. 12, § 2. Het belastingkrediet /belastingvermindering kan enkel worden verleend wanneer aan alle onderstaande voorwaarden is voldaan:

**1° de huurder:**

- a) is voor de periode waarvoor de huurprijs wordt kwijtgescholden een zelfstandige die zelfstandig een beroepsactiviteit uitoefent in hoofdberoep, een vennootschap die wordt aangemerkt als kleine vennootschap op grond van artikel 1:24, §§ 1 tot 6 WVV, of een vereniging die wordt aangemerkt als kleine vereniging op grond van artikel 1:28, §§ 1 tot 5 WVV;
- b) is voor de periode waarvoor de huurprijs wordt kwijtgescholden volgens de Kruispuntbank voor ondernemingen **actief** als onderneming op het adres van het gehuurde onroerend goed;

# Kwijtschelding huur

**Wet van 2 april 2021 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie, B.S., 13 april 2021**

Art. 12, § 2. Het belastingkrediet /belastingvermindering kan enkel worden verleend wanneer aan alle onderstaande voorwaarden is voldaan:

**1° de huurder (vervolg):**

- c) heeft de vestigingseenheid van zijn onderneming op het adres van het gehuurde onroerend goed **verplicht moeten sluiten** ten gevolge van de maatregelen die vanaf 12 maart 2020 zijn genomen door de federale overheid **in het kader van de COVID-19-pandemie;**

# Kwijtschelding huur

**Wet van 2 april 2021 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie**

**Voorwaarden met betrekking tot de huurder**

**Gedr. St., Kamer, 2020-2021, nr. 1851/001, p. 13**

Het feit dat de huurder in het pand bijvoorbeeld een restaurant uitbaat en zijn onderneming heeft verdergezet via het leveren van **afhaalmaaltijden** die in het pand worden bereid, belet **niet** dat een kwijtschelding van de huur voor het pand in aanmerking kan komen voor de maatregelen.

Mbt juni, juli, augustus, september 2021 : de activiteit, waarbij een huurder/restaurantuitbater die begin juni 2021 zijn onderneming heeft verdergezet door het **bedienen van klanten op het terras**, belet niet dat een fiscaal voordeel kan worden verleend voor de kwijtgescholden huur voor de maand juni 2021

# Kwijtschelding huur

**Wet van 2 april 2021 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie**

**Voorwaarden met betrekking tot de huurder**

- **De sluiting mag niet opgelegd zijn als sanctie.** Het mag dus bijvoorbeeld niet gaan om een voedingszaak die omwille van een inbreuk op de coronamaatregelen gesloten werd in de periode sinds 12 maart 2020.
- De verplichting om gedurende bepaalde uren van de dag te sluiten wordt niet bedoeld : bijvoorbeeld de verplichte sluiting van nachtwinkels tussen 22.00 uur 's avonds en 7.00 uur 's ochtends

# Kwijtschelding huur

**Wet 18 juli 2021 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie (B.S. 29.07.2021)**

**Circulaire 2021/C/83 over het belastingvoordeel voor de kwijtschelding van huur (tweede periode), nrs. 19-20**

19. Een onderneming die niet kan openen omdat niet wordt voldaan aan de voorwaarden die worden opgelegd door bepaalde protocollen (bijvoorbeeld ventilatieprotocollen), wordt niet beschouwd als een onderneming die verplicht moet sluiten.



# Kwijtschelding huur

**Wet 18 juli 2021 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie (B.S. 29.07.2021)**

**Circulaire 2021/C/83 over het belastingvoordeel voor de kwijtschelding van huur (tweede periode), nrs. 19-20**

20. Het is **niet vereist** dat de **volledige** vestigingseenheid verplicht gesloten is. Zo kan een vestigingseenheid van een schoonheidsinstituut met een publieke wellnessafdeling met stoombad als verplicht gesloten worden beschouwd voor de periode waarin enkel de wellnessafdeling met stoombad verplicht gesloten is

42. Van dit maximumbedrag van 45.000 EUR per belastingplichtige moet het bedrag waarvoor bij toepassing van de wet van 02 april 2021 een voordeel wordt gevraagd, **niet** in mindering worden gebracht

# Kwijtschelding huur

**Wet van 18 juli 2021 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie (B.S. 29.07.2021)**

**Kwijtscheldingen van juni, juli, augustus of september 2021 :** “de huurder heeft de vestigingseenheid van zijn onderneming op het adres van het gehuurde onroerend goed in de maand of maanden waarvoor de huurprijs en huurvoordelen geheel of gedeeltelijk worden kwijtgescholden **telkens minstens één dag geheel of gedeeltelijk verplicht moeten sluiten** in het kader van de COVID-19-pandemie”

**Kwijtscheldingen van maart, april of mei 2021 :** nergens bepaalde de vestigingseenheid is moeten sluiten

# Kwijtschelding huur

**Wet van 2 april 2021 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie, B.S., 13 april 2021**

Art. 12, § 2. Het belastingkrediet kan enkel worden verleend wanneer aan alle onderstaande voorwaarden is voldaan:

**1° de huurder (vervolg):**

- d) had voor de betrokken huurovereenkomst **geen huurachterstallen** op 12 maart 2020;
- e) kan op het moment van de kwijtschelding van de huurprijs niet worden aangemerkt als een **onderneming in moeilijkheden** als omschreven in artikel 2, § 1, 4°/2 WIB 92

# Kwijtschelding huur

**Wet van 2 april 2021 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie, B.S., 13 april 2021**

**2° Wanneer de huurder een vennootschap is, mag het geen verbonden vennootschap zijn als bedoeld in artikel 1:20 WVV**

# Kwijtschelding huur

**Wet van 2 april 2021 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie, B.S., 13 april 2021**

**Wanneer de huurder een natuurlijke persoon is**, mag deze zelf, noch zijn echtgenoot of feitelijk samenwonende partner, noch een van zijn kinderen, ascendenten of zijverwanten tot de tweede graad, of die van zijn echtgenoot of feitelijk samenwonende partner:

- a) bij de belastingplichtige-verhuurder rechtstreeks of onrechtstreeks de in artikel 32, eerste lid WIB 92 bedoelde functie van **bedrijfsleider** uitoefenen;
- b) bij de belastingplichtige-verhuurder als **vaste vertegenwoordiger** van een andere vennootschap een opdracht als bestuurder, zaakvoerder, vereffenaar of gelijksoortige functie uitoefenen;

# Kwijtschelding huur

**Wet van 2 april 2021 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie, B.S., 13 april 2021**

**Wanneer de huurder een natuurlijke persoon is**, mag deze zelf, noch zijn echtgenoot of feitelijk samenwonende partner, noch een van zijn kinderen, ascendenten of zijverwanten tot de tweede graad, of die van zijn echtgenoot of feitelijk samenwonende partner:

- c) alleen of desgevallend samen aandelen bezitten die **30 pct. of meer** van het kapitaal van de belastingplichtige-verhuurder vertegenwoordigen;
- d) **aandeelhouder** zijn van een vennootschap waarmee de belastingplichtige-verhuurder een aannemings- of lastgevingsovereenkomst heeft gesloten om tegen vergoeding een leidende werkzaamheid van dagelijks bestuur, van commerciële, financiële of technische aard op zich te nemen bij de belastingplichtige-verhuurder ("**managementvennootschap**").

# Kwijtschelding huur

3° de kwijtschelding van de huurprijs is:

- a) gebaseerd op het opschorten van de verplichting voor de huurder tot het betalen van het geheel of een gedeelte van de huurprijs voor de maanden **maart, april, mei, juni, juli, augustus of september 2021**, of voor meerdere van die maanden;
- b) **vrijwillig en definitief** toegestaan door de belastingplichtige-verhuurder;

# Kwijtschelding huur

Gedr. St., Kamer, 2020-2021, nr. 1851/001, p. 14

- De kwijtschelding moet **vrijwillig** zijn. Het mag dus niet gaan om de huurprijs en de huurvoordelen die niet moeten worden betaald op grond van een beslissing van een rechter die heeft geoordeeld dat de huurprijs en de huurvoordelen omwille van overmacht niet verschuldigd zijn.
- De huurprijs en de huurvoordelen moeten ook **formeel** worden kwijtgescholden: spontane niet-betalingen van de huurprijs en de huurvoordelen komen niet in aanmerking. Ook kwijtgescholden achterstallen komen niet in aanmerking.
- In die schriftelijke overeenkomst zou bijvoorbeeld ook een **verklaring op eer** kunnen worden opgenomen dat er geen huurachterstallen waren op 12 maart 2020.



# Kwijtschelding huur

3° de **kwijtschelding van de huurprijs** is:

- c) vastgelegd in een **schriftelijke overeenkomst** afgesloten tussen de belastingplichtige-verhuurder en de huurder door de verhuurder te bezorgen aan de dienst die wordt aangeduid door de administrateur-generaal van de Algemene Administratie van de Fiscaliteit

=> Modelovereenkomst als bijlage bij Circulaire 2021/C/54 van 09 juni 2021

- **uiterlijk tegen 15 juli 2021** : voor kwijtscheldingen van maart, april of mei 2021
- **uiterlijk tegen 15.11.2021** : voor kwijtscheldingen van juni, juli, augustus of september 2021

# Kwijtschelding huur

4° in geval de huurprijs voor het beroepsmatig aangewende gedeelte van het onroerend goed slechts **gedeeltelijk wordt kwijtescholden**, wordt een bedrag van **minstens 40%** van de huurprijs met betrekking tot de betrokken maand of maanden kwijtescholden.

# Kwijtschelding huur

§ 2. Het bedrag van de kwijtgescholden huurprijs waarvoor een belastingkrediet/belastingvermindering kan worden verleend, **kan niet meer bedragen dan**

- **5 000 EUR per maand per huurovereenkomst,**
- **noch meer bedragen dan 45 000 EUR per belastingplichtige-verhuurder.**

Deze bedragen worden **niet geïndexeerd**.

# Kwijtschelding huur

## Voorbeeld 1

Vennootschap verhuurt een handelspand (discotheek) voor 7.000 EUR/mnd, en heeft de huur van de maand mei 2021 kwijtgescholden

⇒ Basis voor het belastingkrediet : 7.000, beperkt tot 5.000 EUR

## Voorbeeld 2

Vennootschap verhuurt een 5 handelspanden voor 7.000 EUR/mnd elk, en heeft de huur van de maanden mei en juni 2021 voor alle panden kwijtgescholden

=> Basis voor het belastingkrediet :  $5 \times 2 \times 7.000 \text{ EUR} = 70.000 \text{ EUR}$ , beperkt tot 45.000 EUR

# Kwijtschelding huur

**Gedr. St., Kamer, 2020-2021, nr. 1851/001, p. 15**

Het maximumbedrag van 5 000 EUR per maand in aanmerking te nemen kwijtgescholden huurprijs en huurvoordelen is een bedrag dat geldt **per huurovereenkomst**.

Indien er meerdere verhuurders (meerdere eigenaars, vruchtgebruikers, erfpachters, opstalhouders, ...) zijn, moet dat maximumbedrag van 5 000 EUR omgedeeld worden over die verhuurders in functie van hun aandeel in de huur.

# Kwijtschelding huur

§ 3. Het belastingkrediet wordt verleend voor het belastbare tijdperk waartoe de periode behoort waarvoor de huurprijs wordt kwijtgescholden.

Wanneer de periode waarvoor de huurprijs wordt kwijtgescholden, tot meer dan één belastbaar tijdperk behoort, gelden de in paragraaf 2, eerste lid, vermelde bedragen voor die belastbare tijdperken **samen**.

## Voorbeeld

Afsluiting boekjaar op 31/3/21 en de huurprijs van de maanden maart én april 2021 wordt kwijtgescholden

# Kwijtschelding huur

§ 4. Het belastingkrediet is gelijk aan **30%** van het in aanmerking te nemen bedrag van de kwijtescholden huurprijs. Het belastingkrediet wordt **volledig** met de vennootschapsbelasting verrekend.

Maximaal belastingkrediet :  $30\% \times 45.000 \text{ EUR} = 13.500 \text{ EUR}$

**Gedr. St., Kamer, 2020-2021, nr. 1851/001, p. 18**

Het belastingkrediet is **niet terugbetaalbaar**.

# Kwijtschelding huur

**Gedr. St., Kamer, 2020-2021, nr. 1851/001, p. 18**

- Ook **kwijtgescholden huurvoordelen** komen in aanmerking te laten komen voor de maatregel
- enkel de **regelmatig weerkerende geldelijke lasten** waarvoor de huurder overeenkomstig de huurovereenkomst ten voordele van de verhuurder moet instaan, worden beoogd. Hierbij wordt bv. gedacht aan het ten laste nemen door de huurder van de onroerende voorheffing.
- Lasten onder de vorm van de verplichting om bepaalde prestaties te leveren en die dus niet geldelijk zijn, komen niet in aanmerking.
- Eénmalige lasten, zoals het uitvoeren van bepaalde verbeteringswerken, komen evenmin in aanmerking



# Kwijtschelding huur

**Gedr. St., Kamer, 2020-2021, nr. 1851/001, p. 12**

- Ook wanneer de huur niet per maand, maar per kwartaal, semester of jaar wordt betaald, kan een kwijtschelding van huur in aanmerking komen voor de maatregel. De huurprijs die betrekking heeft op de maand maart, april of mei 2021 wordt in dat geval **pro rata temporis** bepaald

## **Voorbeeld**

Wanneer de huur bv. per kwartaal bepaald is op 7 500 EUR, dan bedraagt de huur die betrekking heeft op één maand 2 500 EUR.

# Kwijtschelding huur

**Gedr. St., Kamer, 2020-2021, nr. 1851/001, p. 12**

Deze redenering wordt ook toegepast voor huurvoordelen die niet per maand worden betaald.

## **Voorbeeld**

Wanneer contractueel is bepaald dat de huurder de onroerende voorheffing voor zijn rekening moet nemen, wordt een prorata deel van die last geacht betrekking te hebben op de maand of maanden waarvoor de huur wordt kwijtgescholden.

# Kwijtschelding huur

§ 5. De Koning kan nadere modaliteiten voor de toepassing van dit artikel vastleggen, onder meer met betrekking tot het leveren van het bewijs dat aan de voorwaarden voor de toepassing van het belastingkrediet is voldaan.

# Kwijtschelding huur

**Wet van 2 april 2021 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie, B.S., 13 april 2021**

## **Art 13**

De in artikel 344 WIB 92 bedoelde antimisbruikbepaling kan ingeroepen worden bij een verrichting waarbij aanspraak wordt gemaakt op de belastingvermindering of het belastingkrediet en de toekenning ervan in strijd zou zijn met de doelstellingen van de maatregel in dit hoofdstuk.

**Gedr. St., Kamer, 2020-2021, nr. 1851/001, p. 14**

Er kan daarbij gedacht worden aan de kwijtschelding van de huurprijs die nadien gecompenseerd wordt met een niet-verantwoorde verhoging van de huurprijs.

# Roerende Voorheffing

B betaalt een dividend van 1.000 EUR bruto aan C



## Boekhoudkundig

471 Dividenden vh boekjaar	1.000
Aan	480 Diverse schulden
	453 Ingehouden RV

## Fiscaal

Uitgekeerd dividend	1.000
---------------------	-------

## Boekhoudkundig

55. Kredietinstelling	700
67 Gestorte RV	300
Aan	75. Financiële opbrengsten
	1.000

## Fiscaal

Boekresultaat	700,00
Niet-aftrekbare belastingen	<u>300,00</u>
Belastbaar	1.000,00
VenB	250,00
Verrekening RV	<u>-300,00</u>
Terug te krijgen	50,00

# Roerende Voorheffing

## Beperkingen op de verrekening van de Roerende Voorheffing

### 1) Dividenden

**Art. 281 WIB 92** : de vennootschap de **volle eigendom** van de aandelen hebben op de datum waarop de rechthebbenden van de dividenden worden geïdentificeerd.

⇒ Géén proratering in functie van bezitsduur

### Voorbeeld

Aandelen verworven 2 weken voor toekenning dividend : volledige RV verrekenbaar

# Roerende Voorheffing

## Beperkingen op de verrekening van de Roerende Voorheffing

### 1) Dividenden

**Art. 282 WIB 92** : geen verrekening RV in zoverre toekenning dividend een waardevermindering of minderwaarde van de aandelen tot gevolg heeft, behalve als :

- vennootschap de volle eigendom van de aandelen heeft gehad gedurende ononderbroken periode van 12 maand vóór de toekenning van het dividend; of
- tijdens de bewuste periode de aandelen nooit hebben toebehoord aan een belastingplichtige die geen vennootschap is onderworpen aan de VenB

# Roerende Voorheffing

## Beperkingen op de verrekening van de Roerende Voorheffing

### 2) Interesten

**Art. 280 WIB 92** : verrekening beperkt in verhouding tot de duur dat de vennootschap de effecten in volle eigendom heeft gehad

⇒ RV op interesten prorata verrekenbaar in functie van bezitsduur



# Roerende Voorheffing

## Beperkingen op de verrekening van de Roerende Voorheffing

### 2) Interesten (vervolg)

#### Voorbeeld

Vennootschap, boekhouding per kalenderjaar. Op 30 juni 2021 worden interesten uit een portefeuille obligaties ontvangen tbv. 42.000 EUR, na afhouding van 30% RV, zijnde 18.000 EUR. De interesten hebben betrekking op de periode van 1 januari 2020 tot 31 december 2020, en de obligaties werden gekocht door de vennootschap op 1 maart 2020.

De ingehouden RV is maar verrekenbaar tbv  $18.000 \times 10/12 = 15.000$  EUR.

# Roerende Voorheffing

## Beperkingen op de verrekening van de Roerende Voorheffing

### 2) Interesten (vervolg)

#### Verlopen interesten

Vennootschap boekt het gelopen interestgedeelte (10.000 EUR) van een coupon die in het volgende boekjaar vervalt. Het tarief RV bedraagt 30%.

**ComIB/92 nr. 185/31 en CBN-advies 2018/14** : de RV kan in beginsel in overeenstemmende mate worden verrekend voor het belastbare tijdperk waarin de boeking van het verlopen interestgedeelte wordt verricht

491 Verkregen opbrengsten	7.000	
67 Verschuldigde belastingen of voorheffingen	3.000	
aan 751 Opbrengsten uit vlottende activa		10.000

# Voorafbetalingen

# Berekening van de vennootschapsbelasting - schema

Belastbare grondslag x tarief = “basisbelasting”

Aftrekken :	Forfaitair Gedeelte Buitenlandse Belasting
(“verrekenen”)	Belastingkrediet voor Onderzoek & Ontwikkeling
	Roerende Voorheffing
	<b>Voorafbetalingen</b>

Optellen :	<b>Verhoging wegens onvoldoende <u>voorafbetalingen</u></b>
	Bij te betalen/terug te krijgen

# Vorafbatalingen

## Vorafbatalingen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Deze aangifte heeft betrekking op één van de eerste drie boekjaren vanaf de oprichting van de vennootschap die een 'kleine vennootschap' is	1801	.....
De vennootschap kan bij uw weten aanspraak maken op de COVID-19-steunmaatregel met betrekking tot de tijdelijke aanpassing van de berekening van de vermeerdering wegens geen of ontoereikende vorafbatalingen	1802	.....
In aanmerking te nemen vorafbatalingen	1810	..... ..... ..... ....., . .

# Voorafbetalingen

**Artikel 218, §1 WIB 92** : de belasting berekend volgens de artikelen 215 tot 217 wordt eventueel vermeerderd in geval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan.

## **Algemene principes**

1° Is een mogelijkheid, géén verplichting

2° Enig doel : vermijding of vermindering van de “verhoging wegens onvoldoende voorafbetalingen”

# Voorafbetalingen

## Algemene principes (vervolg)

3° Vooraf te betalen bedrag (en dus basis voor de verhoging) : basisbelasting minus verrekenbare voorheffingen.

- Belasting berekend aan het gewoon tarief (25% of 20%)
- Exit-tax
- Kapitaal-en interestsubsidies, belast tegen 5%
- Mobilisatie vrijgestelde reserves aan 15% of 10%

4° Vennootschappen die “klein” zijn in de zin van art. 1:24, §§1-6 WVV : géén verhoging wegens onvoldoende voorafbetalingen de eerste drie boekjaren na oprichting (art. 218, §2 WIB 92)

# Voorafbetalingen

## Werking van de voorafbetalingen

Vier momenten om vooraf te betalen :

VA 1 : 11/4/2022

VA 2 : 11/7/2022

VA 3 : 10/10/2022

VA 4 : 20/12/2022

Tenzij deze dagen in een weekend vallen, dan eerste werkdag erna

Bijzondere regels voor vennootschappen met boekhouding anders dan per kalenderjaar, etc.



# Voorafbetalingen

## **Art. 157 ev. WIB 92 : sanctie van de belastingvermeerdering igv onvoldoende voorafbetalingen**

- Vermeerdering = 2,25 maal de « basisrentevoet »
- Basisrentevoet = interestvoet ECB op 1 januari van het belastbare tijdperk, « afgerond tot de lagere eenheid »
- Met een minimum van 3%

⇒ Verhoging altijd minimaal  $3\% \times 2,25 = 6,75\%$

# Voorafbetalingen

## Werking van de voorafbetalingen (vervolg)

1° Bedrag van de verhoging = 6,75% (aj 2021)

2° Voordeel uit voorafbetalingen :

VA 1 : 9,00%

VA 2 : 7,50%

VA 3 : 6,00%

VA 4 : 4,50%

⇒ Hoe sneller voorafbetalen, hoe groter het voordeel !

⇒ Teveel aan voorafbetalingen geeft geen “extra” fiscaal voordeel, enkel een terugbetaling

⇒ Het gemiddelde van deze vier percentages is het tarief van de vermeerdering (6,75%)

⇒ Juist genoeg voorafbetalen is niet altijd voldoende, er moet ook tijdig voorafbetaald worden

# Voorafbetalingen

## Werking van de voorafbetalingen (vervolg)

- 3° Teveel aan voorafbetalingen kan worden overgedragen naar volgend belastbaar tijdperk en eventueel terugbetaald (doch na aftrek van ev. andere fiscale en sociale schulden)
- 4° Voorafbetalingen te doen op daartoe bestemd rekeningnummer; referentienummer wordt toegekend
- 5° Zie aangifte in de Vennootschapsbelasting, VAK “Voorafbetalingen”

# Voorafbetalingen

## Voorbeeld

Vennootschap X heeft een verschuldigde belasting van 250.000 EUR en er werd ten haren laste reeds 30.000 RV ingehouden.

Volgende voorafbetalingen werden verricht :

VA 1 : 50.000

VA 4 : 175.000

Vermeerdering wanneer géén voorafbetalingen zouden zijn verricht :

$250.000 - 30.000 = 220.000 \times 6,75 \% = 14.850$

Minus :

VA 1 :  $50.000 \times 9,00\% = 4.500,0$

VA 4 :  $175.000 \times 4,5\% = \underline{7.875,0}$

12.375,0

Verhoging : 2.475,0