

Derde Bewerking :
Aftrek van vrijgestelde
verdragswinsten
Aftrek van niet-belastbare
bestanddelen

Yves Verdingh

Aftrek niet-belastbare bestanddelen

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

Derde bewerking

Artikel 206/5, eerste lid WIB 92 : van het saldo van de winst worden afgetrokken, voor zover zij er nog in voorkomen :

1° de bij verdrag vrijgestelde winst

2° in globo :

a) het vrijgesteld gedeelte van giften;

b) De andere niet-belastbare bestanddelen, in het bijzonder de vrijstelling sociaal passief eenheidsstatuut, de inkomenscompensatievergoedingen (art. 67quinquies WIB 92) en de terugbetaling van niet-aftrekbare boeten (cfr. 53, 6° WIB 92)

Aftrek van vrijgestelde verdragswinst

Deze aftrek bestaat uit de aftrek van winsten toerekenbaar aan vaste inrichtingen of onroerende goederen gelegen in landen met een dubbelbelastingverdrag met België.

Deze verdragswinsten werden bepaald in de “tweede bewerking”

Na deze verwijdering van vrijgestelde verdragswinsten uit het belastbare resultaat, blijven er nog twee geografische categorieën van winsten over :

- 1) Belgische winsten
- 2) Winsten toerekenbaar aan vaste inrichtingen gelegen in landen zonder dubbelbelastingverdrag met België

Zie aangifte VenB, Vak Uiteenzetting van de winst (van 3 naar 2 kolommen)

Vrijgestelde giften

Rubriek 1601

Vrijgestelde giften

Fiscaal regime van giften

- Giften zijn niet aftrekbare kosten - op te nemen onder de Verworpen Uitgaven (“Liberaliteiten “ - code 1216)
- Onder bepaalde voorwaarden zijn bepaalde giften aftrekbaar in de zgn. “derde bewerking”
- Deze voorwaarden zijn (**art. 200 WIB 92**) :
 - Attest
 - Gift in geld
 - Minimum 25 EUR (geïndexeerd aj 2022 : 40 EUR)
- Maximum 5% van het fiscale resultaat na eerste bewerking (“resultaat van het belastbaar tijdperk” - code 1410), met absoluut maximum van 500.000 EUR

Vrijgestelde giften

Voorbeeld

Een vennootschap doet een gift aan het Rode Kruis van 3.000 EUR (attest). In de Verworpen Uitgaven (“Liberaliteiten”) wordt dus een bedrag van 3.000 EUR opgenomen.

Hypothese 1 : resultaat na de eerste bewerking is 20.000 EUR

⇒ Aftrek in de derde bewerking van $5\% \times 20.000 = 1.000$ EUR

Hypothese 2 : resultaat na de eerste bewerking is 100.000 EUR

⇒ Aftrek in de derde bewerking van $5\% \times 100.000 = 5.000$ EUR, uiteraard beperkt tot de werkelijk gedane gift, zijnde 3.000 EUR

Vrijgestelde giften

Voorbeeld (vervolg)

Hypothese 3 : resultaat na de eerste bewerking is -10.000 EUR

⇒ Aftrek in de derde bewerking van $5\% \times 0 = 0$ EUR

Sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut

Rubriek 1607

Sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut

Artikel 67quater WIB92 :

- vrijstelling tbv **drie weken bezoldiging** voor elke werknemer per begonnen dienstjaar vanaf het zesde dienstjaar na 1 januari 2014. Vanaf het 21^{ste} dienstjaar na 1 januari 2014 bedraagt de belastingvrijstelling 1 week bezoldiging per bijkomend begonnen dienstjaar;
- **bruto maandbezoldiging** : de gemiddelde bruto maandelijkse bezoldiging, voor inhouding van persoonlijke sociale zekerheidsbijdrage, berekend over het totaal aantal maanden van het belastbaar tijdperk waarvoor de vrijstelling wordt aangevraagd (art. 67quater, lid 6 WIB92);
- **wekelijkse bezoldiging** : maximumbedrag van de bruto maandbezoldiging vermenigvuldigd met drie en gedeeld door dertien (art. 67quater, lid 7 WIB92).

Sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut

Artikel 67quater, lid 3 WIB 92 :

- Het vrij te stellen bedrag wordt gespreid over het belastbare tijdperk en de vier volgende belastbare tijdperken ten belope van 20 pct per belastbaar tijdperk

Sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut

Art. 46ter KB/WIB 92 : de maximumbezoldiging (het brutomaandloon) die in aanmerking wordt genomen bij de bepaling van de vrijstelling van drie respectievelijk één week bezoldiging bedraagt :

- 100% van de schijf van 0,01 tot 1.500 EUR;
- 30% van de schijf van 1.500,01 tot 2.600 EUR.

=> Loonplafond : $1.500 + (30\% (2.600 - 1500)) = 1.830$ EUR

Art. 46quater KB/WIB 92 : de vennootschap moet een jaarlijks aan de FOD Financiën de nominatieve lijst van tewerkgestelde werknemers verstrekken met daarin per werknemer de relevante gegevens (o.a. anciënniteit binnen eenheidsstatuut, bruto belastbare bezoldiging, bedrag van de vrijstelling)
(**attest 281.78**)

Sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut

Voorbeeld (Gedr. St., Kamer, 2018-2019, 3424/001, 6-7)

Bruto maandbezoldiging van de in aanmerking komende werknemer : 3.000 EUR

⇒ Basismaandbezoldiging (cfr. art. 46ter, eerste lid KB/WIB92) :

$$1.500 + (30\% \times (2.600 - 1.500,01)) = 1.830 \text{ EUR}$$

⇒ Vrij te stellen sociaal passief :

$$1.830 \times 3/13, \text{ vermenigvuldigd met 3 weken} = 1.267 \text{ EUR}$$

Sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut

Voorbeeld (Gedr. St., Kamer, 2018-2019, 3424/001) (vervolg)

Blb tijdperk	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Totaal
Sociaal passief	1.267	1.267	1.267	1.267	1.267	1.267	1.267	
Max. vrijstelling								
2019	253,4	NvT	NvT	NvT	NvT	NvT	NvT	253,4
2020	253,4	253,4	NvT	NvT	NvT	NvT	NvT	506,8
2021	253,4	253,4	253,4	NvT	NvT	NvT	NvT	760,2
2022	253,4	253,4	253,4	253,4	NvT	NvT	NvT	1.013,5
2023	253,4	253,4	253,4	253,4	253,4	NvT	NvT	1.267,0
2024	/	253,4	253,4	253,4	253,4	253,4	NvT	1267,0
2025	/	/	253,4	253,4	253,4	253,4	253,4	1267,0

Sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut

Artikel 67quater, lid 4 WIB92 :

- Wanneer de betrokken werknemer het bedrijf **verlaat**, moet het totale voor deze werknemer reeds vrijgestelde bedrag worden opgenomen als winst voor het belastbaar tijdperk waarin de tewerkstelling een einde neemt
- ⇒ Dus altijd een **tijdelijke vrijstelling** !
- ⇒ Vrijstelling moet dus steeds teruggenomen worden
- ⇒ Zie Verworpen Uitgaven, “Terugnemingen van vroegere vrijstellingen” (code 1218)

Kostprijs nieuwe ontslagen met 250 miljoen euro omlaag

22 FEBRUARI 2014 OM 03:00 UUR | jir

Na maanden wachten hebben de werkgevers eindelijk de garantie van de regering dat er een fiscale compensatie komt voor de verhoogde ontslagkosten bij arbeiders. VBO en Unizo zijn tevreden.

De federale ministerraad heeft gisteren een fiscale vrijstelling goedgekeurd voor het zogenaamde 'sociaal passief' bij de invoering van het eenheidsstatuut voor alle werknemers. Die lastenverlaging voor de werkgevers is het sluitstuk van de eerste fase in de harmonisering van de statuten van arbeiders en bedienden.



Nu kunnen de sociale partners beginnen aan deel twee van het dossier

De Standaard, 22/2/2014

Sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut

Boekhoudkundige verwerking : advies CBN 2018/21 van 12 september 2018 :

- Er is **géén boeking nodig** : vrijstelling gebeurt in de derde bewerking en is niet onderworpen aan de onaantastbaarheidsvoorwaarde (aanleg vrijgestelde reserve)
- Gelet op de latere terugname van de vrijstelling op het moment dat de werknemer het bedrijf verlaat, moet bestuursorgaan oordelen of het bedrag van de vrijstelling een passieve belastinglatentie van materieel belang vormt die in de **toelichting** van het volledig schema van de jaarrekening moet worden vermeld

Vrijstelling van gewestelijke inkomenscompensatie- vergoedingen bij openbare werken

Rubriek 1606

Inkomenscompensatievergoedingen

HANDELAARS MET HINDER DOOR WERKEN KRIJGEN 'HINDERPREMIE' VAN 2.000 EURO

Handelaars die hinder ondervinden van openbare werken, krijgen vanaf 1 juli een automatische '**hinderpremie**' van **2.000 euro** van de Vlaamse overheid, zonder dat ze hun zaak moeten sluiten.

Veel handelaars verliezen inkomsten door **wegenwerken** vlak bij hun zaak. Ze kunnen daarvoor een compensatie krijgen van de overheid, maar tot nog toe moesten ze daarvoor een **hoop papierwerk** invullen en moesten ze hun zaak sluiten.

Dat verandert nu. Vanaf begin juli gaat de overheid zelf na welke handelaars in de hinderzone liggen. Die handelaars worden per brief op de hoogte gebracht van de werken. Via de website www.vlaio.be kunnen ze zich dan registreren om vervolgens de premie op hun rekening gestort te krijgen.

De Morgen, 19/6/2017

Inkomenscompensatievergoedingen

Artikel 67quinquies WIB 92 :

Vrijstelling van de inkomenscompensatievergoedingen die aan ondernemingen worden toegekend wanneer deze het slachtoffer zijn van hinder ten gevolge van werken op het openbaar domein

Zie Circulaire 2019/C/68 van 18 juli 2019

Voor Vlaanderen :

- De vaste **hinderpremie** die maximaal 1x per jaar en 1 maal per hinderperiode wordt toegekend;
- Een (bijkomende of afzonderlijke) hinderpremie, die afhankelijk is van het aantal sluitingsdagen

Andere niet-belastbare bestanddelen

Rubriek 1605

Andere niet-belastbare bestanddelen

- Terugbetaling van niet-aftrekbare boeten

Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

Artikel 206/3, §1, lid 1 WIB 92 : geen van deze aftrekken 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 : geen van deze aftrekken 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 : geen van deze aftrekken 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;

Aftrek van niet-belastbare bestanddelen

Art. 206/5, tweede lid WIB 92

- Aftrek is beperkt tot winst na voorgaande bewerking;
- Bij voorrang aftrekken van Belgische winst, saldo op winst uit landen zonder verdrag;
- Saldo is **niet overdraagbaar**