

Korf van de aftrekken

Korf van de aftrekken

Volgorde van aftrekken	
1	Beweging belastbare reserves + Verworpen Uitgaven + Uitgekeerde Dividenden
Eliminatie van bestanddelen waarop aftrekbeperking 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

Korf van de aftrekken

De volgende aftrekken :

- aftrek voor Risicokapitaal,
- overgedragen DBI,
- overgedragen innovatie-aftrek,
- overgedragen verliezen,
- overgedragen NIA (onbeperkt) en overgedragen NIA (7 jaar)

vormen samen de zogenaamde “korf” van de fiscale aftrekken, waarvan de gezamenlijke aftrek onderworpen is aan een specifieke beperking

Zie Circulaire 2019/C/132 van 16 december 2019

Korf van de aftrekken

Artikel 207, lid 5 WIB 92 :

“Korf” van aftrekken wordt beperkt tot :

- 1 mio EUR
 - 70% van het saldo dat overblijft na de groepsbijdrage
-
- ⇒ Indien de belastbare winst < 1 mio EUR, dan kunnen alle aftrekken in de korf volledig worden benut;
 - ⇒ 30% van de winst boven het minimum van 1 mio EUR kan niet geneutraliseerd worden met aftrekken uit de “korf”;
 - ⇒ 30% van de winst boven het minimum van 1 mio EUR zal steeds daadwerkelijk worden belast

Korf van de aftrekken

Voorbeeld 1

Vennootschap X beschikt over 15.000 EUR aftrek voor risicokapitaal en 400.000 EUR overgedragen fiscale verliezen beschikt.

Stel dat de winst na de aftrek van de groepsbijdrage 725.000 EUR bedraagt.

=> De aftrek voor risicokapitaal én de overgedragen fiscale verliezen kunnen volledig benut worden. Belastbare winst : $725.000 - 15.000 - 400.000 = 310.000$ EUR

Korf van de aftrekken

Voorbeeld 2

Vennootschap X beschikt over 15.000 EUR aftrek voor risicokapitaal en 800.000 EUR overgedragen fiscale verliezen beschikt.

Stel dat de winst na de aftrek van de groepsbijdrage 1.250.000 EUR bedraagt.

=> Maximale aftrek van de aftrekken uit de korf : 1 mio EUR + 70% van 250.000 EUR = 1.175.000 EUR :

- eerst volledige benutting van de aftrek voor risicokapitaal : 15.000 EUR
- dan de overgedragen fiscale verliezen : deze kunnen eveneens volledig benut worden : het maximum aftrekbare bedrag is $1.175.000 - 15.000 = 1.160.000$ EUR, terwijl er maar 800.000 EUR fiscale verliezen zijn

⇒ Belastbare winst : $1.250.000 - 15.000 - 800.000 = 435.000$ EUR

Korf van de aftrekken

Voorbeeld 3

Vennootschap X beschikt over 15.000 EUR aftrek voor risicokapitaal en 1.500.000 EUR overgedragen fiscale verliezen beschikt.

Stel dat de winst na de aftrek van de groepsbijdrage 1.250.000 EUR bedraagt.

=> Maximale aftrek van de aftrekken uit de korf : 1 mio EUR + 70% van 250.000 EUR = 1.175.000 EUR :

- eerst volledige benutting van de aftrek voor risicokapitaal : 15.000 EUR
- dan de overgedragen fiscale verliezen : maximaal aftrekbare bedrag is $1.175.000 - 15.000 = 1.160.000$ EUR
- Het saldo van $1.500.000 - 1.160.000 = 340.000$ EUR van fiscale verliezen is overdraagbaar naar het volgende belastbare tijdperk

⇒ Belastbare winst : $1.250.000 - 15.000 - 1.160.000 = 75.000$ EUR