

VENNOOTSCHAPSBELASTING AANSLAGJAAR 2020
NIEUWE MAATREGELEN

De aangifte vennootschapsbelasting voor aanslagjaar 2020 betreft de boekjaren die afsluiten per 31 december 2019 of erna (doch vóór 31 december 2020). Deze aangifte dient in beginsel uiterlijk op 24 september 2020 te worden ingediend.

Hierna volgt een overzicht van de belangrijkste fiscale maatregelen die sinds 1 januari 2019 werden ingevoerd.

I. Nieuwe maatregelen aanslagjaar 2020

1. Verlaging tarief van de vennootschapsbelasting

Het basistarief in de vennootschapsbelasting is in 2019 van 29% naar 25% verlaagd.

De crisisbijdrage die bovenop het basistarief is verschuldigd werd verlaagd van 3% naar 2%. Ze wordt vanaf aanslagjaar 2021 volledig afgeschaft.

2. Fiscale consolidatie

Vanaf 1 januari 2019 werd een systeem van beperkte fiscale consolidatie ingevoerd.

Hierdoor hebben de groepsleden nog steeds verschillende belastbare basissen, maar dragen ze bij in de verliezen van de groep. Een lid van de consolidatie groep kan aldus een “groepsbijdrage” in mindering brengen van zijn belastbare gereserveerde winst, en deze groepsbijdrage is dan belastbaar bij de ontvangende vennootschap in hetzelfde belastbare tijdperk. Een antimisbruikbepaling zorgt er echter voor dat vennootschappen al minstens 5 belastbare tijdperken verbonden moeten zijn alvorens een aftrekbare groepsbijdrage kan worden gedaan.

3. Overdracht van bestanddelen

Voor de zogenaamde ‘inbound transfers’ waarbij bestanddelen (activa) vanuit het buitenland naar België worden overgedragen, worden deze bestanddelen bij later

gerealiseerde meerwaarden, minderwaarden, afschrijvingen en waardeverminderingen gewaardeerd aan **werkelijke waarde** op het ogenblik van de verrichting en dus niet aan boekwaarde of aanschafwaarde.

Het betreft volgende transacties:

- De overdracht van bestanddelen verbonden aan een buitenlandse inrichting (waarvan de winst in België wordt vrijgesteld) naar een Belgische vennootschap
- De overdracht van bestanddelen van een buitenlandse vennootschap naar een Belgische inrichting
- De overdracht van bestanddelen van een buitenlandse inrichting naar een Belgische inrichting voor zover beide deel uitmaken van eenzelfde buitenlandse vennootschap
- De overdracht van bestanddelen (die blijvend worden aangewend) van een buitenlandse inrichting van een buitenlandse vennootschap bij verplaatsing van die inrichting naar België.
- Deze maatregelen treden in werking voor de overdrachten die plaatsvinden vanaf 1 januari 2019.

4. Internationale fiscaliteit

De internationale ATAD-richtlijnen worden vanaf 2019 (aanslagjaar 2020) of later verder omgezet in nationale wetgeving:

- Invoering CFC-wetgeving (controlled foreign corporations)
- Aanpassingen van de exit taxatie: tariefdaling van 16,5% naar 12,5%
- Regeling ter voorkoming van hybride mismatches

5. Maatregelen ter bestrijding van belastingfraude en -ontwijking van de roerende voorheffing

Voortaan wordt de verkrijger van roerende inkomsten als schuldenaar van de roerende voorheffing worden aangewezen wanneer een onrechtmatige vrijstelling van roerende voorheffing heeft plaatsgevonden of ten onrechte roerende voorheffing aan hem is terugbetaald.

Om een dubbele terugbetaling van roerende voorheffing te vermijden, wordt de terugbetaling voortaan ook afhankelijk gesteld van de voorwaarde dat de belastingplichtige de volle eigendom moet hebben gehad van de onderliggende effecten op datum waarop de rechthebbenden van de dividenden worden geïdentificeerd.

Deze maatregelen zijn in werking getreden vanaf januari 2019.

II. COVID-19 maatregelen met betrekking tot de vennootschapsbelasting

1. Wijziging percentages voorafbetalingen van de inkomstenbelasting

Voor vennootschappen en zelfstandigen die door de coronacrisis kampen met liquiditeitsproblemen, heeft de regering beslist om de percentages van de voordelen van de voorafbetalingen van de derde en de vierde vervalddag, op respectievelijk 12 oktober en 21 december, te verhogen. Dankzij deze steunmaatregel is het uitstellen van hun voorafbetalingen minder nadelig.

Deze maatregel is eveneens van toepassing voor de voorafbetalingen die betrekking hebben op een boekjaar dat afsluit tussen 30 september 2020 en 31 januari 2021 inbegrepen. Die voorafbetalingen moeten gedaan zijn ten laatste de tiende dag van de tiende maand van dat boekjaar en de twintigste dag van de laatste maand van dat boekjaar.

De nieuwe bonuspercentages voor voorafbetalingen zijn de volgende: 9% voor voorafbetalingen in het 1e kwartaal van 2020, 7,5% voor voorafbetalingen in het 2e kwartaal van 2020, 6,75% voor voorafbetalingen in het 3e kwartaal van 2020 en 5,25% voor voorafbetalingen in het 4e kwartaal van 2020.

2. Uitstel betaling van de vennootschapsbelasting

Voor de betaling van de vennootschapsbelasting zal automatisch, bovenop de normale betaaltermijn en zonder aanrekening van nalatigheidsintresten, een extra termijn van 2 maanden worden toegekend. Deze maatregel geldt voor de belastingen, aanslagjaar 2019, die zijn opgenomen in een kohier dat uitvoerbaar is verklaard tussen 12 maart 2020 en 31 oktober 2020.

3. Nieuwe limietdatum voor indienen aangiften vennootschapsbelasting met balansdatum vanaf 1 oktober 2019 tot en met 30 december 2019

De regels voor het indienen van de aangiften voor vennootschappen met een balansdatum vanaf 1 oktober 2019 tot en met 30 december 2019 zijn gewijzigd. De limietdatum zal voor deze vennootschappen berekend worden op basis van de balansdatum en dus niet langer op basis van de datum van de algemene vergadering.

Vanaf de balansdatum hebben zij 7 maanden de tijd om hun aangifte in te dienen. Deze termijn loopt vanaf de eerste dag van de maand volgend op de balansdatum. Als de uiterste datum van indiening een zaterdag, zondag of feestdag is, is de eerstvolgende werkdag de limietdatum.

4. Waardevermindering schuldvordering is aftrekbaar

De fiscus kondigt aan dat hij de nodige soepelheid aan de dag zal leggen m.b.t. de vrijstelling van waardeverminderingen op schuldvorderingen. In de huidige crisis is er logischerwijze sprake van de “bijzondere omstandigheden” die volgens de wet de aftrek rechtvaardigen.

5. Andere geplande maatregelen

Andere bedrijfsondersteunende maatregelen in het kader van de Covid-19 zijn ook gepland.

- Ten eerste komt in de vennootschaps- en de personenbelasting een ‘carryback’, waarbij bedrijven en zelfstandigen hun verliezen van 2020 kunnen aftrekken van hun winst van 2019. Bedrijven kunnen daardoor hun voorafbetalingen terugvragen en zien hun belastingfactuur voor het inkomensjaar 2019 meteen getemperd.
- Daarnaast kunnen bedrijven de komende drie jaar een zogenaamde wederopbouwreserve aanleggen ten belope van het verlies dat ze in 2020 leden. Het bedrag om het eigen vermogen weer op peil te brengen mag dan worden afgetrokken van de bedrijfswinsten van dit en de komende jaren. Daardoor moeten tijdelijk opnieuw minder belastingen worden betaald.

Beide steunmaatregelen zijn aan 'ethische' principes gekoppeld, nadat daarover in het parlement een deal werd gesloten tussen de regering en de linkse oppositiepartijen. Dat betekent dat bedrijven die de steun willen genieten, geen dividenden mogen uitkeren, geen kapitaalvermindering mogen doorvoeren, geen eigen aandelen mogen inkopen en geen transacties naar belastingparadijzen mogen doen zonder aantoonbare economische activiteit.

Brussel, Mei 2020

Vandendijk & Partners, advocaten