

VENNOOTSCHAPSBELASTING AANSLAGJAAR 2019
NIEUWE MAATREGELEN

De aangifte vennootschapsbelasting voor aanslagjaar 2019 werd bij KB van 14 juni 2019 vastgelegd. Deze aangifte betreft de boekjaren die afsluiten per 31 december 2018 of erna (doch vóór 31 december 2018). Deze aangifte dient in beginsel uiterlijk op 26 september 2019 te worden ingediend.

Hierna volgt een overzicht van de belangrijkste fiscale maatregelen die sinds 1 januari 2018 werden ingevoerd.

Nieuwe maatregelen aanslagjaar 2019

1. Verlaging tarief van de vennootschapsbelasting

Het basistarief in de vennootschapsbelasting is in 2018 van 33% naar 29% verlaagd. Kmo's in de zin van artikel 15 W. Venn. kunnen sinds 2018 reeds genieten van het tarief van 20% op de eerste schijf van 100.000 EUR. De crisisbijdrage die bovenop het basistarief is verschuldigd werd verlaagd van 3% naar 2%.

2. Minimumbelasting

Er is een minimumbelasting voor ondernemingen met een winst van meer dan 1 miljoen EUR. Bepaalde fiscale aftrekken kunnen boven dit bedrag niet meer volledig in mindering worden gebracht.

De aftrek van de vorige verliezen, overgedragen DBI (definitief belaste inkomsten), overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten, overgedragen NIA (notionele interestaftrek) en de nieuwe NIA worden voortaan beperkt. Op de winst boven 1 miljoen EUR kan nog slechts voor 70% van voormelde aftrekken in mindering worden gebracht. 30% van de winsten boven 1 miljoen EUR blijven derhalve belastbaar.

Anders gesteld behelst de minimumbelasting 7,5% op de belastbare winst boven 1 miljoen EUR (30% x 25%).

De niet toegepaste aftrekken worden naar de toekomst overgedragen.

Voor starters worden de overgedragen verliezen gedurende de eerste vier boekjaren niet onderworpen aan de beperking.

3. DBI-af trek 100%

De DBI-af trek (af trek definitief belaste inkomsten) wordt opgetrokken naar 100%, waar deze voorheen werd beperkt tot 95%.

4. De notionele intrestaf trek in vernieuwde vorm

Het regime van de notionele intrestaf trek wordt niet langer berekend op het eigen vermogen van het voorgaande jaar. Enkel op de gemiddelde aangroei van het kwalificerend eigen vermogen zal de notionele intrestaf trek nog kunnen worden toegepast tijdens de laatste 5 jaren (dit is de "incrementele" notionele intrestaf trek).

5. Strijd tegen de omzettingen van éénmanszaken in vennootschappen

Nu het tarief in de vennootschapsbelasting fors daalt, wil de regering de omzetting van eenmanszaken (zelfstandige natuurlijke personen) in vennootschappen tegengaan.

Waar voorheen de uitkering van ten minste 36.000 Euro aan ten minste één bestuurder (of een bedrag gelijk aan de winst van het boekjaar indien deze winst lager was dan 36.000 Euro), één van de voorwaarden was voor de toepassing van het verlaagd tarief in de vennootschapsbelasting, wordt deze minimumbezoldiging thans verhoogd tot 45.000 EUR.

Is de bezoldiging lager dan dit bedrag, dan moet deze minstens gelijk zijn aan het belastbaar resultaat van de vennootschap. Wanneer verschillende verbonden vennootschappen worden geleid door dezelfde bedrijfsleider dan wordt deze bezoldiging geplafonneerd op 75.000 EUR.

Een bijkomende en afzonderlijke aanslag is van toepassing op het tekort, wanneer de bezoldiging minder bedraagt dan het minimum van 45.000 EUR of de helft van de belastbare grondslag. Deze afzonderlijke aanslag bedraagt 5% voor de aanslagjaar 2019 en is fiscaal aftrekbaar.

6. Meerwaarden op aandelen

Het belastingtarief van 0,412% op gerealiseerde meerwaarden op aandelen voor grote vennootschappen is afgeschaft.

Als de voorwaarden voor de DBI-af trek verschuldigd zijn, is de vrijstelling van de meerwaarden op aandelen van toepassing op voorwaarde dat de participatie gedurende meer dan één jaar is aangehouden en minstens 10% bedraagt in het kapitaal van de dochtervennootschap (of wanneer de aanschaffingswaarde van de aandelen minstens 2.500.000 EUR bedraagt).

7. Transpositie van het matchingprinciple

Het “matchingprinciple” is ingevoerd in de vennootschapsbelasting. Hiermee komt een einde aan de planningstechniek, waarbij kosten die boekhoudkundig aan het volgende boekjaar moeten worden toegerekend, bij betaling in het lopende boekjaar volledig als beroepskost in aftrek worden gebracht.

8. Voorziening voor risico's en kosten

Enkel voorzieningen die voortvloeien uit een wettelijke of contractuele verplichting fiscaal kunnen thans fiscaal worden vrijgesteld.

Om te voorkomen dat voorzieningen voorafgaand aan de tariefdaling in de vennootschapsbelasting zouden worden aangelegd om deze later terug te nemen aan een lager nominaal belastingtarief, zal de terugname van deze voorzieningen worden belast aan het nominale tarief dat van toepassing was op het moment van aanleg van de voorziening.

9. Herbeleggingsmeerwaarden

Om planning op basis van de verlaging van het tarief van de vennootschapsbelasting te voorkomen met betrekking tot de vermogenswinsten die van een belastingstelsel gespreid in de tijd in geval van herinvestering genieten, wordt deze belast tegen het tarief dat van toepassing was op het moment dat de meerwaarden verwezenlijkt werden.

Bovendien zullen op meerwaarden die spontaan belastbaar worden gesteld (zonder herbeleggingen) voortaan ook nalatigheidsintresten verschuldigd zijn.

10. Roerende voorheffing op kapitaalsverminderingen

Vóór de hervorming, kon een onderneming overgaan tot een kapitaalvermindering door terugbetaling aan de aandeelhouders zonder fiscale gevolgen, op voorwaarde dat de kapitaalvermindering van het gestorte kapitaal van de onderneming werd afgetrokken en dat de kapitaalvermindering door de algemene vergadering werd besloten overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen. Vanaf nu wordt de vermindering pro rata aangerekend op het gestort kapitaal, en op de reserves van de vennootschap. Daardoor wordt een deel van de terugbetaling een uitkering van dividenden en wordt dus onderworpen aan de roerende voorheffing ad. 30%.

11. Eenmalige investeringsaftrek

De eenmalige investeringsaftrek is voor 2018 en 2019 opgetrokken van 8% naar 20% voor kmo-vennootschappen.

12. Repressieve maatregel bij niet-aangifte

Het niet-indienen van de aangifte wordt zwaarder gesanctioneerd.

13. Belastingsupplementen

Er zijn geen fiscale aftrekken meer toegestaan op belastingssupplementen die gevestigd worden naar aanleiding van een fiscale controle met uitzondering van de DBI-aftrek van het jaar zelf (verworpen uitgaven).

14. Vrijstelling doorstorting bedrijfsvoorheffing

De vrijstelling doorstorting bedrijfsvoorheffing die geldt voor personeel tewerkgesteld in het wetenschappelijk onderzoek zal voortaan ook gelden voor houders van bepaalde bachelor diploma's: biotechniek, industriële wetenschappen en technologie, nautische wetenschappen, product ontwikkeling, handelswetenschappen en bedrijfskunde (opleiding gericht op informatica). De vrijstelling bedraagt 40% voor 2018 en 2019.

15. Overdracht van activa

Vanuit fiscaal oogpunt wordt de overdracht van activa vanuit het buitenland naar België, 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.

16. Verlaagde roerende voorheffing

Het verlaagd tarief in de roerende voorheffing van 1,69% dat werd ingevoerd om als gevolg van het Europese Tate & Lyle-arrest bepaalde buitenlandse vennootschappen niet te benadelen, werd herzien omdat dit regime gebaseerd is op een DBI-aftrek van 95%. Aangezien de DBI-aftrek stijgt naar 100%, is voorzien in een nieuwe vrijstelling voor de betrokken dividenden, betaald of toegekend vanaf 1 januari 2018.

17. Internationale fiscaliteit

De internationale ATAD –richtlijnen (“Anti Taks Avoidance Directive”) zijn omgezet in nationale wetgeving:

- Invoering CFC-wetgeving (“Controlled foreign Corporation”);
- Aanpassingen van de exit heffingen: tariefddaling van 16,5% naar 12,5%;
- Regeling ter voorkoming van hybride mismatches

Deze maatregelen moesten in werking treden voor inkomstenjaar 2019 (aanslagjaar 2020). Ze treden eerder in werking voor aanslagjaar 2019 gezien de wijzigingen die op 8 december 2017 in de overeenkomst zijn aangebracht.

18. Fiscale consolidatie

De Belgische belastingconsolidatie moest ook in werking treden voor inkomstenjaar 2020. Hierdoor hebben de groepsleden nog steeds verschillende belastbare basissen, maar dragen ze bij in de verliezen van de groep. Een lid van de geconsolideerde groep kan aldus een “groepsbijdrage” in mindering brengen van zijn belastbare gereserveerde winst, en deze groepsbijdrage is belastbaar bij de ontvangende vennootschap in hetzelfde belastbare tijdperk. Deze maatregel is ook een jaar eerder (voor aanslagjaar 2019) dan gepland van kracht geworden na de wijzigingen die op 8 december 2017 in de overeenkomst zijn aangebracht.

Brussel, 28 augustus 2019

Vandendijk & Partners, advocaten