

VENNOOTSCHAPSBELASTING AANSLAGJAAR 2021
NIEUWE MAATREGELEN

De aangifte vennootschapsbelasting voor aanslagjaar 2021 betreft de boekjaren die afsluiten per 31 december 2020 of erna (doch vóór 31 december 2021). Deze aangifte dient in beginsel uiterlijk op 28 oktober 2021 te worden ingediend.

Hierna volgt een overzicht van de belangrijkste fiscale maatregelen die sinds 1 januari 2020 werden ingevoerd.

I. Nieuwe maatregelen aanslagjaar 2021

1. Verlaging tarief van de vennootschapsbelasting

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

Het KMO-tarief van **20%** blijft van toepassing op de eerste schijf van 100.000 EUR, indien er wordt voldaan aan volgende voorwaarden:

- Er moet een brutobezoldiging worden uitgekeerd aan minstens één bedrijfsleider (natuurlijke persoon) van 45.000 EUR. Als het resultaat van de vennootschap kleiner is dan 45.000 EUR, volstaat een bezoldiging die gelijk is aan dat resultaat. Deze bezoldigingsvoorwaarde is niet van toepassing op kleine vennootschappen gedurende de eerste vier boekjaren vanaf hun oprichting. Voor bepaalde verbonden vennootschappen volstaat dan weer een gezamenlijke minimumbezoldiging van 75.000 EUR.
- De vennootschap moet als ‘klein’ worden gekwalificeerd in de zin van art. 15, § 1 tot 6 W. Venn. voor het belastbare tijdperk waaraan het aanslagjaar is verbonden.

De **crisisbijdrage** die bovenop het basistarief is verschuldigd is vanaf aanslagjaar 2021 volledig afgeschaft.

2. Mobilisatie vrijgestelde reserves

Vanaf aanslagjaar 2021 heeft men de mogelijkheid tot vrijwillige belasting van bepaalde vrijgestelde reserves, verbonden aan belastbaar tijdperk dat afsluit vóór 1 januari 2017. Het betreft een tijdelijke maatregel die van toepassing is voor de aanslagjaren 2021 en 2022.

Het te betalen tarief is **15 %**, dat kan verlaagd worden naar **10%** indien het opgenomen bedrag geïnvesteerd wordt in materiële activa (andere dan deze vermeld in artikel 75,5° WIB zijnde personenauto's,...), die afschrijfbaar zijn en niet als herbelegging of besteding worden aangemerkt in kader van : *“de vrijstelling van meerwaarden op bedrijfsvoertuigen; gespreide taxatie; vrijstelling meerwaarden op binnenschepen van commerciële vaart; aftrek voor innovatiekosten; meerwaarden op zeeschepen.”*

Volgende vrijgestelde meerwaarden komen wel in aanmerking:

- deze verbonden aan het monetaire gedeelte van verwezenlijkte meerwaarden;
- de opneming van de vrijgestelde reserves van inschakelingsbedrijven (art. 519ter, §1, 4° juncto art. 193quater, §2, derde lid WIB 92)
- de definitief vrijgestelde investeringsreserve (art. 519ter, § 1, lid 1, 5° WIB92). Hiermee wordt bedoeld, de investeringsreserve die niet meer belastbaar kan worden op basis van art. 194quater, § 4, lid 2 WIB92, dus wegens vervreemding van het investeringsactief binnen de 3 jaren na het moment van investering;
- de vrijgestelde reserve afkomstig uit kosten die voor 120 % aftrekbaar zijn (art. 519ter, § 1, lid 1, 3° jo. art. 190bis WIB92)

Deze belasting is aan het stelsel van voorafbetalingen onderworpen

3. Autokosten

Vanaf aanslagjaar 2021 is de aftrekbeperking (ook de aftrekbeperking van de brandstofkosten) van de kosten van personenauto's berekend met de volgende formule (art. 66, § 1, 2° WIB92):

$$120\% - (0,5\% \times \text{een coëfficiënt} \times \text{aantal gram CO}_2 \text{ per kilometer})$$

De coëfficiënt: **1** voor auto's met een dieselmotor; **0,90** voor auto's met een aardgasmotor en een belastbaar vermogen van minder dan 12 fiscale pk; **0,95** voor alle andere auto's, dus auto's met een benzinemotor en elektrische auto's (ook hybride modellen uitgerust met een diesel en een elektrische motor)

De formule geldt **NIET** voor auto's met een CO₂-uistoot van **200 gram of meer** per kilometer, waarvoor het aftrekbaar gedeelte van de kosten forfaitair bepaald wordt op **40%**.

Het aftrekbaar gedeelte van de kosten voor auto's waarvoor de formule wel moet worden gebruikt, mag niet lager zijn dan 50% en niet hoger dan 100%. Dit brengt met zich mee dat de aftrek van 120 % voor wagens (elektrische auto's) zonder CO₂-uistoot is afgeschaft.

Voor sommige plug-in hybrides moet er geen rekening gehouden worden de CO2 volgens het inschrijvingsbewijs (**uitgezonderd** voor plug-in-hybrides aangekocht vóór 1 januari 2018). In het geval van een valse hybride wordt het aftrekpercentage berekend op basis van het CO2-uitstootgehalte van het ‘overeenstemmende voertuig’ dat uitsluitend voorzien is van een motor van dezelfde brandstof. Indien er geen dergelijk overeenstemmend voertuig bestaat, moet de uitstootwaarde worden vermenigvuldigd met **2,5**. Hybride wagens aangekocht, geleased of gehuurd **vóór 1 januari 2018** (ter zake geldt de datum van bestelling of van het afsluiten van het leasecontract als referentiemoment, zijn uitgesloten van deze maatregel tegen ‘valse hybrides’.

Ten slotte is, voor aanslagjaar 2021, de 120% aftrekbaarheid van de kosten van gemeenschappelijk vervoer ook opgeheven.

4. *Aanslag geheime commissielonen en verdoken meerwinsten*

De afzonderlijke aanslag geheime commissielonen is niet langer aftrekbaar en het “verlaagd” tarief van 50% (wanneer verdoken meerwinsten “spontaan” worden opgenomen in het vermogen van de vennootschap) wordt afgeschaft. Dit is voortaan steeds **100%**.

5. *Disconto*

Voortaan zal het in resultaat nemen van een disconto voor schulden met betrekking tot niet-aftrekbare activa (bv. Aandelen of antiek) niet langer als aftrekbare kost worden aanvaard.

6. *Afschrijvingen*

Het degressief afschrijvingsstelsel is opgeheven in de vennootschapsbelasting.

Vennootschappen die als klein worden aangemerkt in aanslagjaar 2021 die in het verbonden belastbaar tijdperk immaterieel of materieel vast actief hebben aangeschaft of tot stand hebben gebracht, kunnen het totale bedrag van de bij de aankoop komende kosten ofwel:

- ineens afschrijven tijdens het belastbare tijdperk waarin de kosten zijn gemaakt
- ofwel op dezelfde wijze als de hoofdsom van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de desbetreffende vaste activa.

Vennootschappen die niet als een kleine vennootschap kwalificeren zullen de bij de aankoop horende kosten steeds op dezelfde wijze als de hoofdsom moeten afschrijven.

Voor activa verkregen of tot stand gebracht vanaf 1 januari 2020 zal ook voor kleine vennootschappen de eerste afschrijving slechts pro rata aanvaard worden.

7. *Verstrenging verliezen van buitenlandse vaste inrichtingen*

Voor aanslagjaar 2021 zijn enkel nog definitieve beroepsverliezen, geleden binnen een lidstaat van de E.E.R., aftrekbaar van de Belgische winsten.

Definitieve beroepsverliezen worden gedefinieerd als volgt:

- de verliezen die bestaan op het ogenblik dat de activiteiten in een bepaalde lidstaat definitief werden stopgezet en voor zover voor deze verliezen geen enkele aftrek van welke aard dan ook werd verleend in de lidstaat van ligging van de buitenlandse inrichting;
- bij afwezigheid van vaste inrichting, de verliezen die bestaan op het ogenblik dat de vennootschap over geen activa meer beschikt in een bepaalde lidstaat en geen enkele aftrek werd verleend in de lidstaat waar die activa waren gelegen.

Als antimisbruikbepaling geldt dat, indien de vennootschap binnen de drie jaar na de aftrek van het definitieve beroepsverlies de buitenlandse activiteiten terug opstart, die aanleiding hebben gegeven tot het vaststellen van het definitieve beroepsverlies, een bedrag ter grootte van het in aftrek genomen definitieve beroepsverlies terug wordt opgenomen in de belastbare grondslag van het belastbaar tijdperk waarin de activiteiten opnieuw werden opgestart.

8. *Herkwalificatie van intresten in dividenden*

Om uit te sluiten dat creditinteressen R/C eveneens geïsoleerd worden door de bepaling van herkwalificatie van intresten in dividenden, werd “geldlening” vervangen door “voorschot”

Interessen van “rentegevende voorschotten” worden fiscaal als uitgekeerde dividenden behandeld wanneer één van de volgende grenzen overschreden wordt:

- marktrente (de interestvoet mag niet hoger zijn dan de marktrentevoet)
- Het totale leenbedrag is hoger dan de som van het fiscaal gestort kapitaal bij het einde van het boekjaar en de belaste reserves bij het begin van het boekjaar.

9. *Opheffing vrijstelling meerwaarden voor vennootschappen voor huisvesting*

Vennootschappen voor huisvesting die aan een bijzonder stelsel worden onderworpen zijn voor aanslagjaar 2021 niet langer van de belasting vrijgesteld op meerwaarden die zijn verwezenlijkt ter gelegenheid van een overdracht van in België gelegen ongebouwde onroerende goederen.

II. COVID-19 maatregelen met betrekking tot de vennootschapsbelasting

a) *Reserve ter versterking van de solvabiliteit en het eigen vermogen van de vennootschappen (carry-back van verliezen)*

De éénmalige uitzondering om eventuele verliezen om op te vangen via een tijdelijk vrijstelling van het resultaat van een belastbaar tijdperk dat verbonden is met, naargelang het geval, aanslagjaar 2019 of 2020 dat verbonden is met een boekjaar afgesloten tussen 13 maart 2019 en 31 juli 2020, is geschrapt voor aanslagjaar 2021 met het oog op de gelijkheid tussen personen- en vennootschapsbelasting (art. 13 Corona III-wet, BS 23 juli 2020).

b) *Wederopbouwreserve*

Dit betreft een vrijstelling van een zogenaamde wederopbouwreserve, die kan aangelegd worden door een vennootschap bij het verstrijken van het belastbaar tijdperk dat verbonden is aan één van de **aanslagjaren 2022, 2023 of 2024**.

Het doel van een wederopbouwreserve is om vennootschappen aan te moedigen hun solvabiliteit geleidelijk terug te herstellen, door de toekomstige winsten van aanslagjaren 2022, 2023 of 2024 fiscaal gunstig te behouden in de onderneming door deze vrij te stellen. En dit met als doel zo snel mogelijk terug over een gelijkwaardig eigen vermogen te beschikken zoals het eigen vermogen van vóór het COVID-19 tijdperk.

Het maximale bedrag van een wederopbouwreserve is het bedrijfsverlies van het boekjaar op de afsluitdatum van het boekjaar in 2020, inclusief de reeds belaste bedragen van de wederopbouwreserve (met als absoluut maximum 20 miljoen EUR).

Een onderneming waarvan het bedrijfsresultaat van het boekjaar afgesloten in 2020 niet in verlies is, kan niet genieten van de regeling.

Volgende vennootschappen kunnen nooit een wederopbouwreserve aanleggen :

- de vennootschappen die, in de periode van 12 maart 2020 tot en met de dag van de indiening van de aangifte die verbonden is aan het aanslagjaar waarin de wederopbouwreserve wordt aangelegd, een kapitaalvermindering, een inkoop van eigen aandelen, dividenden uitkeren of toekennen of elke andere vermindering of verdeling van het eigen vermogen hebben verricht.
- geregementeerde beleggingsvennootschappen, coöperatieve participatievennootschappen en zeescheepvaartvennootschappen die tonnage-regime toepassen.

In geval van vrijstelling is de vennootschap verplicht een formulier volgens het bij koninklijk besluit vastgestelde model bij de aangifte van de inkomstenbelasting te voegen voor de aanslagjaren waarin de vrijstelling toegepast wordt.

c) Gedeeltelijke vrijstelling doorstorting bedrijfsvoorheffing

Dit is een steunmaatregel voor werkgevers die hun personeel bijkomende opleidingen laten volgen. Het voordeel bestaat uit een gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing.

Deze maatregel is enkel van toepassing voor bedrijven die hun werknemers méér opleidingsuren toekennen dan wat reglementair is voorgeschreven. De publieke sector, in de ruime zin, is uitgesloten. Het moet hierbij echt gaan om kortlopende intensieve opleidingen

Het toepassingsgebied van de maatregel is vrij ruim: zowel formele als informele opleidingen komen in aanmerking.

Het fiscale voordeel wordt geplafonneerd op een maandelijks bruto belastbaar loon van **3.500 EUR** per (voltijds tewerkgesteld) werknemer. Dat bedrag zal niet geïndexeerd worden. Vakantiegeld en eindejaarspremie en achterstallen zijn uitgesloten van de berekening.

De niet door te storten bedrijfsvoorheffing bedraagt **11,75 %** van de totale bruto belastbare bezoldigingen van de werknemers die in aanmerking komen voor de maatregel. Maar de ‘vrijstelling’ van bedrijfsvoorheffing kan niet hoger zijn dan de effectief verschuldigde bedrijfsvoorheffing. En bij dat laatste gaat het bovendien uitsluitend om de bedrijfsvoorheffing die correspondeert met het deel van de bezoldigingen dat in aanmerking komt, dus na de beperking tot **3.500 EUR**.

Deze maatregel treedt in werking op **1 januari 2021**.

d) Investeringsaftrek

Via de ‘Corona-wet III’ trok de Regering het basispercentage van de investeringsaftrek voor kmo’s (inclusief eenmanszaken) op van 8% tot 25% voor vaste activa die tussen 12 maart 2020 en 31 december 2020 werden verworven of tot stand gebracht. Ze verlengt deze tijdelijke maatregel nu met twee jaar, tot 31 december 2022.

Deze verlenging van twee jaar wordt ingeschreven voor ondernemingen (natuurlijke personen) en voor kleine vennootschappen.

Daarnaast voorziet de programmawet ook in een verlenging van de overdracht van de niet-verleende vrijstelling van de investeringsaftrek naar de twee volgende belastbare tijdperken, voor de tot 31 december 2021 verkregen of tot stand gebrachte vaste activa.

Deze maatregelen treden in werking op **1 januari 2021**.

Brussel, april 2021

Vandendijk & Partners, advocaten