

Geachte heer,
Geachte mevrouw,

Betreft: - **Belgische aangifte in de vennootschapsbelasting;**
 - **Aanslagjaar 2016 – Boekjaar 2015.**

Binnenkort dient u uw aangifte in de vennootschapsbelasting voor het boekjaar 2015 in te dienen.

Indien gewenst, kunnen wij deze aangifte voor u verzorgen. Wij zouden u dan wel willen verzoeken ons de nodige informatie toe te sturen, zodat wij uw aangifte tijdig kunnen voorbereiden.

Mocht u het originele aangifteformulier hebben ontvangen, dan kunt u het ons met de andere gegevens meesturen.

In bijlage treft u tevens onze memo met enkele fiscale nieuwigheden.

Indien u verder nog vragen heeft, aarzel dan niet om ons te contacteren.

U hier een goede ontvangst van toewensend, verblijven wij inmiddels,

Met de meeste hoogachting,

Marc Vandendijk
marc.vandendijk@vandendijk-taxlaw.be

An De Reymaeker
an.dereymaeker@vandendijk-taxlaw.be

Bijlagen
Memo fiscale nieuwigheden inkomstenjaar 2015

VENNOOTSCHAPSBELASTING AANSLAGJAAR 2016
NIEUWE FISCALE MAATREGELEN

1) Maatregelen ter vermindering van het tarief roerende voorheffing op dividenden

a) VVPRbis (verlaagde Voorheffing – Précompte Réduit)

Middels deze maatregel werd opnieuw een tarief ingevoerd van 15% roerende voorheffing op dividenden.

Enkel kleine vennootschappen (definitie conform het Wetboek van Vennootschappen – zie ook verder) komen in aanmerking voor deze gunstmaatregel.

Het hoofdkenmerk is ook het voornaamste knelpunt van deze maatregel, waarbij het kapitaal, dat nieuw gevormd dient te worden (na oprichting of naar aanleiding van een inbreng), dient te bestaan uit een inbreng in geld die volledig volgestort dient te zijn op het ogenblik van de inbreng. De inbreng kan dus niet in natura en kan niet voortkomen uit de verdeling van belaste reserves. Het nieuwe tarief is enkel van toepassing op het dividend dat overeenstemt met kapitaalvorming van na 1 juli 2013.

De aandelen, uitgegeven n.a.v. de inbreng dienen op naam te zijn en mogen niet worden overgedragen (behalve aan echtgenoten/kinderen door erfopvolging of schenking).

Het tarief van 15% is niet onmiddellijk verworven. Wanneer een inbreng bvb. in het boekjaar 2016 geschiedt, dan zal 27% roerende voorheffing toegepast worden op een dividenduitkering uit de winsten van de boekjaren 2016 en 2017. Voor 2018 is dit nog 20%. Pas vanaf 2019 en daarna is het tarief van 15% van toepassing op dividenduitkeringen.

In de maatregel ligt ook een specifieke anti-misbruikbepaling vervat, die er samengevat op neer komt dat geen kapitaalsvermindering kan hebben plaats gehad (in de vennootschap of elders), om de verkregen sommen nadien opnieuw in te brengen in de vennootschap.

b) Liquidatiereserve

De liquidatiereserve is een fiscale gunstmaatregel voor kleine vennootschappen die bestaat in de heffing van 10% op de winst na belasting, waarbij deze winst van het belastbaar tijdperk wordt overgeboekt naar een liquidatiereserve. Deze overboeking is boekhoud-technisch van aard en gaat dus niet gepaard met een cash out. Ook de wettelijke reserve komt in aanmerking voor integratie in de liquidatiereserve. De liquidatiereserve kan jaarlijks aangelegd worden.

Gelet op de heffing van 10% anticipatief in het belastbaar tijdperk waarin de winst wordt gerealiseerd, wordt bij ontbinding van de vennootschap, de liquidatiebonus die voortvloeit uit de liquidatiereserve, vrij van roerende voorheffing uitgekeerd aan de aandeelhouders.

Wordt buiten de ontbinding om een dividend uitgekeerd (uit de liquidatiereserve), dan is bijkomend 15% (17%) roerende voorheffing verschuldigd wanneer minder dan 5 jaar is verlopen tussen het einde van het belastbaar tijdperk waarvoor de liquidatiereserve is geboekt en de uitkering. Bij uitkering na 5 jaar is slechts een bijkomende roerende voorheffing verschuldigd van 5%.

2) Maatregelen voor starters

Vanaf 1 juli 2015 worden particulieren aangemoedigd om geld ter beschikking te stellen van *starters* onder de vorm van (i) risicokapitaal of (ii) lening.

a) Crowdfunding

Deze maatregel houdt een vrijstelling in van taxatie van interesten uit leningen die vanaf 1/8/2015 worden verstrekt aan starters die geld inzamelen via een *Crowdfundingplatform*. Het is dus niet mogelijk om rechtstreeks te lenen aan startende ondernemers. Men kan wel lenen aan zijn eigen vennootschap, maar dan via het Crowdfundingplatform.

De vrijstelling van roerende voorheffing (of personenbelasting) geldt voor een eerste schijf (lening) van 15.000 EUR per jaar en per belastingplichtige. Binnen dit plafond kan men leningen toekennen aan meerdere ondernemingen. De vrijstelling is enkel van toepassing voor kredietverstrekkers-natuurlijke personen. De lening dient een looptijd te hebben van ten minste 4 jaar en het voordeel geldt voor interesten verkregen gedurende de eerste 4 jaar. De kredietnemer is een kleine of middelgrote onderneming die sinds ten hoogste 48 maanden is ingeschreven in de Kruispuntbank voor ondernemingen.

De door het Crowdfundingplatform aan ondernemers ter beschikking gestelde fondsen, dienen ter financiering van nieuwe projecten.

b) Tax shelter voor investeringen in starters

Deze maatregel voert een belastingvermindering in voor investeringen onder de vorm van kapitaalverstrekking bij oprichting of inbreng in kleine of micro-ondernemingen en kan voor het eerst worden toegepast vanaf aanslagjaar 2016.

De belastingvermindering in de personenbelasting bedraagt 30% (45% voor micro-ondernemingen) van het ingelegde kapitaal maar is niet overdraagbaar.

De investering kan hier zowel rechtstreeks (al dan niet via een crowdfundingplatform), als onrechtstreeks plaats vinden en is beperkt tot 100.000 EUR op jaarbasis. De investering zou onrechtstreeks kunnen gebeuren door in te tekenen op rechten van deelneming in een door de FSMA erkend startersfonds dat de ingezamelde kapitalen op zijn beurt belegt in nieuw aandelen van startende KMO's. Het kapitaal dient in speciën en volledig volstort te zijn. Dit grensbedrag geldt per echtgenoot voor uitgaven die elkeen heeft gedaan. De emitterende vennootschap kan maximaal 250.000 EUR ophalen aan fiscaal gefaciliteerde inbrengen.

Voor deze tax shelter gelden een aantal negatieve bepalingen. Zo kan een bedrijfsleider (categorie 1+2) niet genieten van de maatregel voor inbrengen in zijn eigen vennootschap, ook niet onrechtstreeks via een vennootschap. De vennootschap waarin wordt geïnvesteerd kan geen management-, patrimonium-, vastgoed-, beleggings-,

thesaurie- of financieringsvennootschap zijn, vanaf de inschrijving tot 48 maanden erna. De middelen mogen niet gebruikt worden om dividenden uit te keren, leningen toe te kennen of participaties te verwerven, vanaf de inschrijving tot 48 maanden erna. Vennootschappen die reeds dividenden hebben uitgekeerd of kapitaalverminderingen hebben verricht zijn uitgesloten. Het kapitaal mag ook niet voortkomen uit fusie of splitsing.

Gedurende een sperperiode van 4 jaar mogen de aandelen niet worden overgedragen op straffe het belastingvoordeel pro-rata teruggenomen te zien voor de periode tussen de vervreemding van de aandelen en de termijn van de sperperiode. De overgang n.a.v. overlijden geldt niet als overdracht.

Het systeem is combineerbaar met de VVPR*bis* maatregel.

c) Vrijstelling doorstorting bedrijfsvoorheffing

Voor kleine vennootschappen (in de zin van artikel 15 Wetboek van Vennootschappen) geldt een vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing van 10% (20% voor micro-ondernemingen) gedurende de opstartfase (48 maanden) voor bezoldigingen toegekend vanaf 1 augustus 2015.

3) Investeringsaftrek

De investeringsaftrek is niet nieuw. De 'gewone' investeringsaftrek in vernieuwde vorm bestaat uit een permanente aftrek van 8% op de aanschaffingswaarde van investeringen. Deze geldt voor kleine vennootschappen. De aftrek is eenmalig voor het jaar waarin de investering werd gedaan en kan dus niet gespreid worden. Deze gewone investeringsaftrek is (nog steeds) niet combineerbaar met de notionele interestaftrek. Er dient m.a.w. een keuze gemaakt te worden. De niet-opgebruikte gewone investeringsaftrek kan eenmalig overdragen worden naar het volgende belastbaar tijdperk.

Er bestaat ook een verhoogde investeringsaftrek voor specifieke investeringen. Vóór 2016 bestond reeds verhoogde investeringsaftrek voor de energiebesparende investeringen, investeringen in beveiliging, milieuvriendelijke investeringen in onderzoek en ontwikkeling, octrooien en rookafzuig- of verluchtingssystemen in de horeca.

De lijst werd reeds in 2015 uitgebreid met nieuwe investeringen in *digitale vaste activa die dienen voor de integratie en de exploitatie van digitale betalings- en factureringssystemen en systemen die dienen voor de beveiliging van informatie- en communicatietechnologie*.

Vanaf 2016 wordt deze lijst aangevuld met *investeringen in productiemiddelen van hoogtechnologische producten*.

Hoewel de meeste bijzondere verhoogde aftrekken eenmalig zijn, wordt de nieuwe aftrek voor investeringen in productiemiddelen van hoogtechnologische producten gespreid.

Voor de milieuvriendelijke investeringen in onderzoek en ontwikkeling bestaat de keuze tussen eenmalige of gespreide aftrek.

Het tarief voor de eenmalige verhoogde investeringsaftrek bedraagt 13,5%, behalve voor investeringen in beveiliging waarvoor het tarief 20,5% bedraagt. Ook de nieuwe

gespreide aftrek voor investeringen in productiemiddelen van hoogtechnologische producten bedraagt 20,5%. De bijzondere verhoogde investeringsaftrekken (eenmalig én gespreid) zijn combineerbaar met de notionele interestaftrek en de overschotten zijn onbeperkt in de tijd overdraagbaar.

Voor de verhoogde investeringsaftrekken komen zowel kleine als grote vennootschappen in aanmerking behalve dan voor de digitale investeringen en de investeringen in beveiliging, waarvoor enkel kleine vennootschappen in aanmerking komen.

4) Gewijzigde KMO definitie art. 15 W.Venn. en de fiscale impact ervan

De wet van 18 december 2015 tot omzetting van de Accountancyrichtlijn (BS 30 december 2015) heeft onder meer een nieuwe KMO-definitie in het boekhoudrecht ingevoerd. De drempels ter bepaling van de grootte van een vennootschap liggen vervat in art. 15 Wetboek van Vennootschappen (W.Venn.). Vanaf 01.01.2016 worden deze drempels opgetrokken waardoor meer vennootschappen 'klein' zullen zijn.

De oude en de nieuwe drempels treft u in de tabel hierna:

Art. 15, § 1 W.Venn.	Oude criteria	Nieuwe criteria
Balanstotaal	3.650.000 EUR	4.500.000 EUR
Omzet	7.300.000 EUR	9.000.000 EUR
personeel	50	50

De oude criteria werden aangevuld met de bepaling dat een vennootschap met een personeelsbestand van meer dan 100, steeds geacht werd groot te zijn. Deze bepaling is thans niet meer van toepassing.

Een vennootschap wordt maar groot, wanneer zij twee opeenvolgende boekjaren meer dan één van de criteria overschrijdt.

De fiscale gevolgen van deze herziening zijn dat de fiscale gunstmaatregelen van toepassing op KMO's (vb. investeringsaftrek, liquidatiereserve, gunstige afschrijvingen, ...) thans op een ruimere categorie vennootschappen van toepassing zal zijn.

Voorheen was het ook zo dat de grootte van een vennootschap diende beoordeeld te worden op *geconsolideerde basis*, in het geval dat de te beoordelen vennootschap behoort tot een groep. Dit is voortaan niet meer de zienswijze, waardoor een vennootschap thans op *stand alone* basis dient beoordeeld te worden. Deze vennootschapsrechtelijke bepaling werkt echter fiscaal niet door. Derhalve zullen 'kleine' vennootschappen, deel uitmakende van een groep, veelal geen fiscaal voordeel ondervinden van de vernieuwde KMO definitie.

5) Kosten voor onderzoek en ontwikkeling

Naast de voormelde wet van 18 december 2015 tot omzetting van de Accountancyrichtlijn is in het licht daarvan ook nog te wijzen op het KB van 18 december 2015 waarmee een aantal wijzigingen werden aangebracht aan het KB tot uitvoering van het Wetboek van Vennootschappen (het boekhoud-KB).

Dit KB wijzigt op grondige wijze de inhoud van de actief-post ‘kosten voor onderzoek en ontwikkeling’. Deze kosten (dewelke uit hun aard diensten, diverse goederen, personeelskosten, etc uitmaken) kunnen geactiveerd worden als balans actief-post wanneer zij aan bepaalde voorwaarden voldoen. Ingevolge de Accountancyrichtlijn mogen kosten van ‘onderzoek’ niet meer geactiveerd worden, en is activering van kosten van ‘ontwikkeling’ nog slechts mogelijk voor zover de lidstaat die de richtlijn dient te implementeren, dat toestaat. Dit is nu voor België het geval: kosten voor ontwikkeling kunnen nog steeds geactiveerd worden. Zoals gezegd kunnen kosten voor onderzoek niet meer geactiveerd worden.

Onder kosten voor onderzoek dient te worden begrepen “de originele, systematisch uitgevoerde werkzaamheden, in de hoop inzicht te verkrijgen en nieuwe wetenschappelijke of technische kennis te verwerven”. Onder kosten voor ontwikkeling begrijpt men dan weer “de concrete uitvoering van ontwerpen of studies voor de productie van nieuwe of aanzienlijk verbeterde materialen, werktuigen, producten, procedés, systemen of diensten door gebruik te maken van ontdekkingen of verworven kennis alvorens een productie te starten die kan worden gecommmercialiseerd”.

Een probleem stelt zich thans m.b.t. de investeringsaftrek (*supra*), die slechts kan toegepast worden op afschrijfbaar activa. Gezien de kosten voor onderzoek niet meer afschrijfbaar zijn, riskeert men de investeringsaftrek voor kosten van onderzoek en ontwikkeling niet meer te kunnen toepassen (op het deel ‘onderzoek’ althans).

Het Verslag aan de Koning bij het KB, voorziet echter in de mogelijkheid om de kosten voor onderzoek te activeren en deze onmiddellijk voor het geheel af te schrijven, zodat ze per einde jaar niet meer voorkomen in de balans van de jaarrekening. Op die manier zou het nog steeds gaan om afschrijfbaar activa, zodat zij nog steeds voor de investeringsaftrek in aanmerking komen. Omdat investeringen in onderzoek hoe dan ook over minstens drie jaar moeten worden afgeschreven, dient vervolgens fiscaal een afschrijvingsexcedent in de fiscale aangifte verwerkt te worden, om zo de fiscaal de kost over drie jaar te spreiden.

Bij wijze van overgangsregeling kunnen de reeds vóór 1 januari 2016 geboekte kosten voor onderzoek nog steeds op het actief blijven en kunnen zij ook verder voor de ‘investeringsaftrek’ in aanmerking komen voor zover zij over minstens drie jaar worden afgeschreven.

6) Aangifteplicht: zijn betalingen aan Luxemburg (opnieuw) aftrekbaar?

Zowel belastingplichtigen onderworpen aan de Belgische vennootschapsbelasting of aan de Belgische belasting der niet inwoners (BNI), zijn verplicht jaarlijks aangifte te doen van de betalingen die zij rechtstreeks of onrechtstreeks verrichten aan personen gevestigd in een belastingparadijs, voor zover het totaalbedrag van de betalingen tijdens het belastbaar tijdperk, een minimumbedrag van 100.000 EUR hebben bereikt. Wordt de aangifte niet verricht, dan kunnen de kosten fiscaal worden verworpen. De kosten kunnen bovendien ook worden verworpen wanneer niet wordt bewezen dat de betalingen verricht werden in het kader van werkelijke en oprechte verrichtingen of dat ze gedaan zijn aan artificiële constructies. Belastingparadijzen zijn de landen die te vinden zijn in art. 179 KB/WIB en in de zogenaamde 'OESO-lijst'. Wat deze laatste lijst betreft, gaat het om landen die niet-compliant zijn. Zo dient aangifte van de betalingen te worden gedaan, wanneer een land gedurende het volledige belastbaar tijdperk waarin de betaling heeft plaatsgevonden, op deze lijst voorkomt. Het Groot-Hertogdom Luxemburg bevindt zich thans niet meer op deze lijst, waardoor de aangifteverplichting voor het belastbaar tijdperk 2015 niet meer bestaat. Dit geldt thans ook voor Cyprus, de Seychellen en de Britse Maagdeneilanden. Voor de Britse Maagdeneilanden maakt dit evenwel geen verschil aangezien dit rechtsgebied nog steeds voorkomt op de Belgische lijst van belastingparadijzen van art. 179 KB/WIB.

7) Voorafbetalingen belastingen

Het gemiddelde vermeerderingspercentage voor vennootschappen die te weinig voorafbetalingen hebben gedaan in 2016 (aanslagjaar 2017), is ongewijzigd 1,125%. Voor het aanslagjaar 2017 moeten de voorafbetalingen gebeuren:

- voor het eerste kwartaal: uiterlijk op 11 april 2016;
- voor het tweede kwartaal: uiterlijk op 11 juli 2016;
- voor het derde kwartaal: uiterlijk op 10 oktober 2016;
- voor het vierde kwartaal: uiterlijk op 20 december 2016.

De aan de trimestriële voorafbetalingen verbonden voordelen bedragen respectievelijk 1,50% (VA1), 1,25% (VA2), 1,00% (VA3) en 0,75% (VA4).

Als het boekjaar niet samenvalt met het kalenderjaar, gelden speciale regels.

Brussel, 15 april 2016
Vandendijk & Partners, advocaten