

# De laatste rechte lijn van de hervorming vennootschapsbelasting

**Stephan Janssens**

Manager

Ernst & Young Tax Consultants

In september 2001 kondigde de minister van Financiën de start aan van de hervorming van de vennootschapsbelasting. De eerste ietwat meer concrete ideeën werden verspreid.

Na een grondige studie door de Hoge Raad van Financiën werd op 25 maart 2002, net vóór de paasvakantie een eerste ontwerp goedgekeurd. De eerste minister stapte de nachtelijke vergadering van zijn kernkabinet buiten met als sleutelwoorden: "een tarief van 33%, minder vrijstelling voor definitief belaste inkomsten en een liquidatiebelasting". Maar andere deelnemers van de vergadering hadden blijkbaar andere dingen begrepen.

Op 19 april 2002 ging de ministerraad nog eens over de voorgestelde maatregelen en enkele dagen later ging het voorontwerp naar de Raad van State. Deze krijgt een maand om een advies te geven waarna het ontwerp eindelijk naar de Kamer gaat.

Een lange aanloop maar nu lijken we toch echt in de laatste rechte lijn te zitten.

## De positieve zijde...

Hoofddidee was om het **nominaal tarief naar beneden** te halen. En dat gebeurt ook: De hervorming zal het huidige tarief van 40,17% doen dalen naar 33,99% (namelijk 33% te verhogen met de bijzondere crisisbijdrage van 3%). Het verlaagd progress tarief voor KMO's wordt op gelijklopende wijze herleid.

De vennootschappen moeten nog even verder met de **crisisbijdrage** (in de personenbelasting zal ze volgend jaar helemaal afgeschaft zijn). De minister van Financiën heeft al wel aangekondigd dat - als er budgettaire ruimte is - ze ook in de vennootschapsbelasting zal worden afgeschaft.

Dat de ministers **een boontje hebben voor KMO's** zullen we geweten hebben; voor hen wordt er nog eens extra in de geldbuidel getast. Eerste belangrijke nieuwigheid is dat KMO's niet langer een belastingverhoging wegens onvoldoende voorafbetalingen zullen ondergaan in de loop van de eerste drie boekjaren na hun oprichting. Net zoals beginnende zelfstandigen kunnen zij de betaling van de belasting uitstellen tot wanneer ze de aanslag krijgen.

Andere nieuwigheid is de **investeringsreserve**: om de zelffinanciering van KMO's aan te moedigen, voorziet het

ontwerp dat een bepaalde percentage van de winst mag geboekt worden op een vrijgestelde investeringsreserve. Deze vrijgestelde reserve bedraagt maximaal 50% van de aangroei van het gereserveerde resultaat van het belastbaar tijdperk, vóór aanleg van de investeringsreserve met uitzondering van onder meer vrijgestelde meerwaarden op aandelen en de eventuele vermindering van het gestort kapitaal.

De investeringsreserve wordt in elk geval beperkt tot 37.500 EUR per belastbaar tijdperk.

Deze reserve moet wel aan de onaantastbaarheidsvoorwaarde voldoen en de vennootschap moet ook bepaalde voorwaarden inzake investeringen naleven.

## En dan de keerzijde

De regering heeft van in den beginne meegedeeld dat de hervorming van de vennootschapsbelasting geen geld mocht kosten. De voornaamste bedoeling was het nominaal tarief (onze fenomenale 40,17% - ga met zoiets maar eens naar het buitenland) op een aanvaardbaar niveau te brengen.

## Deze tariefverlaging moet dus betaald worden. En dat gebeurt met ...

### Een verlaging van de afschrijvingen

Ondernemingen zullen niet langer een volledige afschrijving kunnen aftrekken in het boekjaar van aanschaf of productie van het actiefbestanddeel. De eerste afschrijving is slechts pro rata aftrekbaar (te berekenen op dagbasis).

### Aftrek van bijkomende kosten

Het ontwerp voorziet ook dat de bijkomende kosten bij de aankoop altijd moeten afgeschreven worden volgens hetzelfde tempo als het actief zelf. Deze regel is van toepassing op alle activa. De kosten kunnen dus niet meer in één keer worden afgetrokken in het boekjaar waarin ze werden gedragen.

### Afschaffing aftrekbaarheid regionale belastingen

Bepaalde regionale belastingen zullen niet meer aftrekbaar zijn. Het gaat voornamelijk om milieubelastingen en afvalheffingen. Zijn niet bedoeld: de onroerende voorheffing, registratierechten, verkeersbelasting, eurovignet, enz.

### DBI-aftrek

De voorwaarden om aftrek van definitief belaste inkomsten (de vrijstelling voor ontvangen dividenden, kortweg DBI) te krijgen, worden strenger:

- de participatievoorwaarde wordt op 10% gebracht (nu 5%), de grens van EUR 1.200.000 blijft ongewijzigd;
- de aandelen moeten gedurende minstens 1 jaar in volle eigendom worden aangehouden en geboekt zijn onder de rubriek Financiële Vaste Activa;
- de inkomsten die aanleiding geven tot de uitkering van het dividend hebben een minimale belasting ondergaan.

### Verrekening van de verliezen

Onder de huidige wetgeving kan een vennootschap haar vorige verliezen niet aftrekken van de ontvangen abnormale en goedgunstige voordelen die ze in de loop van het jaar heeft ontvangen. De verliezen van het jaar zelf kunnen wel

afgetrokken worden van deze voordelen. De hervorming schaft ook deze aftrekmogelijkheid af.

#### **Inkomsten van buitenlandse oorsprong zonder verdrag**

Inkomsten van onroerende goederen in het buitenland en winsten gerealiseerd en belast in het buitenland worden momenteel slechts belast aan één vierde van de normale vennootschapsbelasting. Die vermindering wordt volledig afgeschaft.

#### **R.V. van 10 % op liquidatieboni**

Wat ongetwijfeld één van de meest in het oogspringende maatregelen is, is wel de invoering van een roerende voorheffing van 10% op de inkomsten betaald of toegekend naar aanleiding van de gehele of gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk kapitaal van de vennootschap of in geval van inkoop door de vennootschap van haar eigen aandelen. Het gaat om een échte roerende voorheffing, wat onder meer betekent dat Belgische of buitenlandse moedervennootschappen die - gedurende een ononderbroken periode van 1 jaar - een minimale participatie hebben van 25% in het kapitaal van de dochtervennootschap een vrijstelling genieten.

#### **Wat sneuvelde**

Drie van de oorspronkelijk voorziene maatregelen werden uiteindelijk niet weerhouden. Het gaat om een bepaling met betrekking tot de belastbare basis van erkende CV's, een maatregel die onderkapitalisatie en betaling van interesten naar belastingparadijzen bestrijdt, en tenslotte, maar zeker niet het minst belangrijk, de beperking van de aftrek van de autokosten. Oorspronkelijk was immers voorzien dat de brandstofkosten van wagens slechts voor 90% aftrekbaar zouden zijn.

#### **En vanaf wanneer?**

De nieuwe maatregelen zouden in werking treden vanaf aanslagjaar 2004. Een anti-misbruikmaatregel in de hervorming voorziet echter dat elke wijziging aangebracht aan de datum van afsluiten van het boekjaar, vanaf 19 april 2002, zonder gevolgen blijft voor de toepassing van de nieuwe maatregelen.

Wat de inwerkingtreding van de belasting op liquidatieboni betreft is er echter een uitzondering gemaakt: de Regering besliste op 19 april dat deze nieuwe roerende voorheffing ingevoerd zou worden vanaf 1 januari 2002, in zoverre de ontbinding van de vennootschap niet helemaal zou gebeurd zijn op 25 maart 2002. Deze mededeling heeft menig belastingconsulent en belastingplichtige verontwaardigd: de minister heeft immers bij herhaling gezegd dat deze nieuwe heffing pas in werking zou treden op de datum van de publicatie in het Belgisch Staatsblad.

#### **De eindmeet**

Zoals gezegd, is dit de laatste recht lijn. Bij het opmaken van dit artikel moet de hervorming nog goedgekeurd worden in de Kamer en daarna in de Senaat. In de meeste gevallen is een dergelijke stemming binnen het Parlement een kwestie van meerderheid tegen minderheid. Vraag is of de groenen in de Regering zich tevreden stellen met deze beperkte groene inslag.

Een team medewerkers  
**tot uw  
dienst,  
dag in, dag uit.**



GASELWEST



ELECTRABEL



Energijlijn 078-35 35 35



Defecten 078-35 35 000



Gasgeur 0800-65 065



Defecte straatlamp 0800-63 5 35