

Met **subsidies** langs de fiscus: vriend of vijand?

Stephan Janssens en David Bogaert • Ernst & Young Tax Consultants

Wanneer wij als belastingconsulent een advies verstrekken, reageert de klant al wel eens met de woorden "maar dat is toch niet logisch". Ons antwoord is dan steeds "Belastingzaken zijn niet logisch." Subsidies en belastingen zijn ook zo'n bizar huwelijk.

De fiscus geeft: Investeringsaftrek

Ondernemingen kunnen in principe een percentage van de aanschaffingswaarde van investeringen in nieuwe immateriële en materiële vaste activa aftrekken van hun belastbare winst. Deze "investeringsaftrek" wordt normaal in éénmaal toegepast op de belastbare winst van het aanschaffingsjaar. Werken er minder dan 20 werknemers in uw onderneming, dan kan u kiezen voor de gespreide investeringaftrek: in plaats van een éénmalige aftrek mag u dan jaarlijks een (verhoogd) percentage op de afschrijvingen van de nieuwe activa aftrekken van uw belastbare winst.

Om investeringen in welbepaalde activa extra te stimuleren, werd het percentage van de aftrek voor die investeringen aanzienlijk verhoogd. Het gaat om milieuvriendelijke investeringen voor onderzoek en ontwikkeling, energiebesparende investeringen, investeringen in beveiliging, ...

Bepaalde investeringen komen helemaal niet in aanmerking voor de investerings-

aftrek. Zo bijvoorbeeld personenauto's, vaste activa die niet uitsluitend voor het uitoefenen van de beroepsactiviteit worden gebruikt, ...

Ook aan land- en tuinbouwers

Forfaitair belaste land- en tuinbouwers zijn uitgesloten van het voordeel van de investeringsaftrek, als de afschrijvingen van de nieuwe activa zijn opgenomen in het forfait. Voor investeringen met verhoogde aftrek komen ze wel in aanmerking, maar meestal wel op voorwaarde dat zij voor deze investeringen geen andere overheidssteun krijgen.

Vennootschappen onderworpen aan de vennootschapsbelasting en waarvan de aandelen voor minder dan de helft in handen zijn van natuurlijke personen, zijn uitgesloten van de gewone eenmalige investeringsaftrek. Zij kunnen wel de verhoogde aftrek voor onder meer rationeel energieverbruik en de gespreide investeringsaftrek toepassen.

Vanaf volgend jaar (aanslagjaar 2007) verandert er veel voor vennootschappen. Ze kunnen dan niet meer genieten van de gewone eenmalige of gespreide investeringsaftrek. De verhoogde investeringsaftrek voor onder meer rationeel energieverbruik en beveiliging blijft daarentegen wel van toepassing voor vennootschappen.

De fiscus neemt: belastingen op subsidies

In principe behoren subsidies en andere premies die land- en tuinbouwonder-

nemingen van de Belgische of Europese autoriteiten krijgen voor het volledige bedrag tot de belastbare winst van het boekjaar waarin ze zijn verkregen. Dit betekent dus dat ze "gewoon" belast worden (in de personenbelasting aan het progressieve tarief of in de vennootschapsbelasting aan 33,99% of het progressieve tarief indien toepasselijk).

Kapitaalsubsidies verkregen van overheidswege vallen niet onder deze algemene regel. Het gaat meer bepaald om kapitaalsubsidies voor de aanschaffing of de totstandbrenging van immateriële of materiële vaste activa. Volgens de fiscale wet zijn kapitaalsubsidies slechts gespreid belastbaar in verhouding tot de afschrijvingen en waardeverminderingen op de gesubsidieerde activa.

Worden de gesubsidieerde activa vervreemd of buiten gebruikgesteld, dan wordt het nog niet belaste saldo van de kapitaalsubsidie volledig belastbaar in het jaar van de vervreemding of buitengebruikstelling.

De belastingadministratie is van mening dat de regeling van voormelde gespreide

Laat uw rechten gelden

De overheid geeft en neemt. Dat weten we allemaal. En in principe is de balans voor de gerechtigde positief. Vergeet echter niet dat u voor het hoofdstukje "geven" de nodige stappen moet ondernemen (aanvragen, bewijzen, ...). Het gedeelte "nemen" komt vanzelf wel ...

Overzichtstabel
boekjaar 2005 – aanslagjaar 2006

	Natuurlijke personen	Vennootschap voor > 50% in handen van natuurlijke personen	Andere vennootschappen
Eenmalige aftrek	3,5%	3% (0% vanaf boekjaar 2006 – aanslagjaar 2007)	0%
Gespreide aftrek	10,5%	10,5% (0% vanaf boekjaar 2006 – aanslagjaar 2007)	10,5% (0% vanaf boekjaar 2006 – aanslagjaar 2007)
Octrooien, energiebesparende investeringen, milieuvriendelijke investeringen voor R&D (eenmalige aftrek)	13,5%	13,5%	13,5%
Milieuvriendelijke investeringen voor R&D (gespreide aftrek)	20,5%	20,5%	20,5%
Investeringen in beveiliging ¹	20,5%	20,5%	/

¹ Merk op dat voor investeringen in beveiliging ook KMO's bedoeld in artikel 15, § 1 van het Wetboek van Vennootschappen kunnen genieten van de verhoogde investeringsaftrek.

belastbaarheid enkel van toepassing is op kapitaalsubsidies, en niet op rentesubsidies of exploitatiesubsidies. Maar sommige rechtbanken beslisten recent dat als rentesubsidies, in overeenstemming met de boekhoudwetgeving gespreid in resultaat worden genomen, zij ook gespreid moeten worden belast.

Premies en vergoedingen vanwege de Europese Gemeenschappen als steun voor de landbouwsector, zijn afzonderlijk belastbaar tegen 16,5% (te vermeerderen

met aanvullende gemeentebelastingen). Deze afzonderlijke taxatie is enkel van toepassing op land- en tuinbouwers die in de personenbelasting worden belast.

Wat de forfaitair belaste land- en tuinbouwers betreft, zijn de meeste subsidies en premies niet begrepen in de forfaitaire vastgestelde semi-brutowinst, en moeten ze derhalve afzonderlijk worden vermeld als "bijkomende winsten". Deze afzonderlijk vermelde subsidies en toeslagen genieten een aparte fiscale

behandeling zoals overeengekomen met de administratie. Zo bijvoorbeeld wordt volgens het forfait landbouwer (inkomsten 2004 – aanslagjaar 2005) de investeringspremie, toegekend in het raam van de steun aan de investeringen en aan de installatie in de landbouw, gespreid belast over een periode van tien opeenvolgende jaren, te rekenen vanaf het jaar waarin de steun is betaald. Ieder jaar wordt dan 10% van de investeringspremie aan de forfaitair bepaalde semi-brutowinst toegevoegd. ■