

Hervorming van de vennootschapsbelasting: wat zit eraan te komen?

De regering Michel heeft in het recente zomerakkoord werk gemaakt van een hervorming van de vennootschapsbelasting. Het eerste goede nieuws is dat het belastingtarief stapsgewijs voor alle bedrijven daalt. Uiteraard staan er ook een aantal zaken, o.a. inperking van een aantal fiscale aftrekposten tegenover die de verlaging compenseren. Wij geven u graag de belangrijkste speerpunten mee.

1 Verlaagd tarief vennootschapsbelasting

De hervorming van de tarieven verloopt in twee fasen: inkomstenjaar 2018 en inkomstenjaar 2020.

Inkomstenjaar	2018	2020
Nieuw basistarief	29%	25%
Nieuw verlaagd tarief KMO (voor deel belastbare winst < € 100.000)	20%	20%
Nieuwe crisisbijdrage	2%	0%

Het huidige basistarief van 33,99% zal **vanaf 2018** verlaagd worden naar **29,43% (inclusief crisisbijdrage)**. De aanvullende crisisbijdrage zal verlagen naar 2% (nu 3%) en uiteindelijk vanaf 2020 nog 0% bedragen. Vanaf 2020 kunnen ondernemingen beroep doen op een basistarief van 25%.

1.1 Verlaging van fiscale druk voor KMO-vennootschappen

Voor KMO-vennootschappen wordt in een verlaagd tarief van **20,3% voorzien vanaf 2018 (inclusief crisisbijdrage)**.

Het tarief is van toepassing op een **eerste schrijf van 100.000 euro**.

De definitie van kleine vennootschap (zie ^{*1}) wordt vanaf 2018 ook gebruikt als voorwaarde voor het verlaagd tarief.

1.1.1 Regels verlaagd tarief aangepast

De voorgeschreven regels in het wetboek van inkomstenbelastingen voorzien in art. 215 worden tevens in een nieuw jasje gegoten.

1.1.1.1 13%-regel verdwijnt

De zgn. 13% dividendregel wordt verlaten. Dit betekent dat de kleine vennootschap het verlaagd tarief niet zullen verliezen louter en alleen omdat ze meer dan 13% van het gestort kapitaal aan dividenden uitkeert.

*1 artikel 15: omzet max. € 9.000.000 – balans max. € 4.500.000 – personeel: max. 50 voltijdse equivalenten

1.1.1.2 Verhoging minimale bedrijfsleidersbezoldiging naar € 45.000,00

Om in aanmerking te komen voor dit verlaagd tarief, zal de KMO voortaan:

- een **minimale bezoldiging** van minstens 45.000 EUR (i.p.v. 36.000 EUR) moeten toekennen aan de bedrijfsleider (natuurlijke persoon);
- of een minimale bezoldiging die minstens gelijk is aan het belastbaar resultaat indien dit lager zou zijn.

1.1.1.2.1 Bijzondere aanslag bij tekort aan bedrijfsleidersbezoldiging

Indien uw onderneming te weinig bezoldiging uitkeert, is er **een bijzondere aanslag van 10%** verschuldigd. Deze bijzondere aanslag is aftrekbaar als beroepskost.

Startende ondernemingen (gedurende eerste 4 boekjaren) worden gevrijwaard van deze sanctie.

Stel dat een vennootschap € 35.000 bezoldiging toekent aan een bedrijfsleider terwijl dit € 45.000 moest zijn, dan betaalt de vennootschap een bijkomende belasting van € 1.000, nl. $(€ 45.000 - 35.000) \times 10\% = € 1.000$.

Opgelet als uw belastbaar resultaat in dit geval gelijk is aan € 35.000,00, is de bijzondere aanslag niet verschuldigd. Alles hangt bijgevolg af van de grootte van uw belastbaar resultaat.

2 Compenserende maatregelen

2.1 Aanpassing van meerwaardebelasting op aandelen

De meerwaardebelasting op verkopen van aandelen door grote vennootschappen (0,412%) wordt afgeschaft vanaf 2018.

Voor alle andere ondernemingen worden meerwaarden op aandelen belast aan 25%. Een eventuele vrijstelling is enkel mogelijk als de DBI-voorwaarden (participatie 10% of aanschaffingswaarde minstens 2,5 miljoen euro) voldaan kunnen worden.

2.2 Verhoging investeringsaftrek naar 20% voor kleine vennootschappen

Voor nieuwe investeringen gedaan vanaf 1 januari 2018 wordt de eenmalige investeringsaftrek van 8% tijdelijk, voor een periode van 2 jaar, verhoogd naar 20%.

Niet enkel kleine vennootschappen kunnen genieten van het nieuwe tarief, ook eenmanszaken en vrije beroepen kunnen in de personenbelasting hetzelfde doen.

Daarnaast dooft de investeringsreserve uit.

2.3 Notionele intrestaftrek vernieuwd

De aftrek zal enkel nog berekend worden op basis van de gemiddelde aangroei van het eigen vermogen van de afgelopen 5 jaar.

2.4 Minimale belastbare basis

Ondernemingen die een winst realiseren van meer dan 1 miljoen euro, zullen sommige aftrekposten zoals overgedragen fiscale verliezen, DBI-aftrek, notionele interestaftrek jaarlijks beperkt zien worden tot 70%.

Dit houdt in dat 30% van de winst bovenop het bedrag van 1 miljoen euro een minimale belastbare basis in de vennootschapsbelasting zal vormen.

2.5 Strengere sanctie bij niet-aangifte vennootschapsbelasting

Vanaf 2018 zal er een stapsgewijze verhoging van de minimum belastbare winst van € 19.000 tot € 40.000 als sanctie bij niet-indiening van de aangifte vennootschapsbelasting aankomen.

2.6 Effectieve belasting op supplementen bij controle

Wie voortaan een belastingverhoging oploopt n.a.v. een fiscale controle, zal deze niet meer kunnen verminderen met beschikbare fiscale aftrekposten (overgedragen verliezen, notionele interestaftrek, enz.).

2.7 Extra belasting op bedrijfswagens met tankkaart

Als er een bedrijfswagen met tankkaart ter beschikking wordt gesteld aan werknemers of bedrijfsleiders zal dit resulteren in een extra belasting.

Voortaan zal 40% (voorheen 17%) van het voordeel alle aard aanzien worden als minimaal belastbare grondslag.

Voor ondernemingen die geen tankbeurten terugbetalen blijft 17% van toepassing.

Een bijkomende nieuwigheid is dat een persoonlijke bijdrage van de gebruiker van de auto geen verschil zal maken bij de berekening van de verworpen uitgaven. Voortaan moet het percentage van 17% of 40% toegepast worden op het volledige nominale voordeel van alle aard.

Opgelet de regering spreekt niet specifiek over tankkaarten dus als de vennootschap private tankbonnetjes terugbetaalt geldt de 40% regel ook.

2.8 Vooraf betalen wordt een noodzaak

De regering wil bedrijven ertoe aanzetten om de verschuldigde belasting vooraf te betalen. Hierdoor zal de basisverhoging wegens gebrek aan voorafbetalingen gebracht worden op **minimaal 3%**.

Ter vergelijking, de belastingvermeerdering voor aanslagjaar 2018 (boekjaar 2017) bedraagt slechts 2,25%.

Wij gaan alles in het werk stellen om een fiscaal optimaal voorafbetalingsplan op kwartaalbasis samen te stellen.

2.9 Roerende voorheffing op kapitaalvermindering

Als een vennootschap haar gestort kapitaal vermindert en tevens beschikt over belaste reserves zal de kapitaalvermindering niet meer integraal op het gestort kapitaal aangerekend kunnen worden. Bijgevolg is er roerende voorheffing verschuldigd op het gedeelte van de uitgekeerde reserves.

2.10 Vooruitbetaalde kosten niet langer integraal aftrekbaar

Vanaf 2018 zullen kosten enkel aftrekbaar zijn voor het gedeelte dat op dat jaar zelf betrekking heeft, op die manier verdwijnt de mogelijkheid om "vooruitbetaalde kosten" af te trekken in het jaar van betaling.

2.11 Bijkomende drempel voor het aanleggen van voorzieningen voor risico's en kosten

Voor het aanleggen van fiscaal aanvaarde voorzieningen gelden vandaag strikte voorwaarden. Bijkomend zal de onderneming nu moeten aantonen dat er op balansdatum reeds sprake is van een **definitieve verplichting**. *Een nauwkeurig geraamde kost die zich naar alle waarschijnlijkheid zal voordoen zou voortaan niet langer volstaan.*

3 Maatregelen van toepassing vanaf 2020

Het basistarief daalt verder vanaf 2020 (van 29% naar 25%), wij geven graag een overzicht van de geplande maatregelen:

- Fiscale consolidatie: Concreet heeft dit tot gevolg dat een bepaalde groep van ondernemingen winsten en verliezen van verschillende dochters kan consolideren en bijgevolg enkel op de geconsolideerde winst belastingen moet betalen
- Beperking aftrek interestkosten (30% van EBITDA)
- Afschaffing degressieve afschrijvingen
- Pro rata temporis afschrijvingen voor KMO's
- Omzetting belastingvrije reserves in 'belaste reserves' aan een verlaagd tarief van 10 of 15%
- Beperking aftrekbaarheid diverse kosten (o.a. autokosten, boetes, aanslag geheime commissielonen)
- Afschaffing diverse vrijstellingen (bijkomend personeel, stagiairs, ...)

Graag bekijken wij samen met u welke specifieke fiscale gevolgen en opportuniteiten de hervorming vennootschapsbelasting voor uw onderneming kan betekenen.

Opgelet: wij hebben ons voor dit artikel gebaseerd op het huidige zomerakkoord, bijgevolg zijn wij niet aansprakelijk voor de correctheid van de inhoud en eventuele toekomstige wijzigingen.

Boekhoudkantoor Marien volgt deze ontwikkelingen voor u op de voet. Mocht u ondertussen vragen hebben, aarzel dan niet om contact op te nemen met één van onze specialisten via info@boekhoudkantoor marien.be of bij uw vertrouwde dossierbeheerder.

