DEEL 2C : VENNOOTSCHAPSBELASTING

1. TOEPASSINGSGEBIED

Art 179 WIB

Art 2 5° WIB

3 voorwaarden

* Rechtspersoon
  + Naar Belgisch recht of naar buitenlands recht
  + Niet : een vennootschap opgericht zonder rechtspersoonlijkheid
* Statutaire zetel, voornaamste inrichting, zetel van beheer of bestuur in België
  + Alternatieve criteria
    - Anti-misbruikbepaling tegen keuze van statutaire zetel in belastingparadijs
  + Statutaire zetel
    - Weerlegbaar vermoeden dat de vennootschap vanuit zijn statutaire zetel geleid wordt
  + Voornaamste inrichting en zetel van beheer/ bestuur
    - Synoniem : plaats van waaruit de vennootschap effectief wordt geleid
    - Geheel van feitelijke omstandigheden wijzend op voornaamste beslissingscentrum
    - Regel : plaats waar RVB samenkomt, debatteert en beslissingen neemt
      * Fiscus kijkt naar werkelijkheid
  + Dus
    - Naar buitenlands recht opgerichte rechtspersoon kan binnelandse vennootschap zijn als ze effectief vanuit België wordt geleid
    - Een naar Belgisch recht opgerichte vennootschap kan een buitenlandse vennootschap zijn als ze effectief buiten België wordt geleid
* Exploitatie of verrichtingen van winstgevende aard
  + Art 24 WIB

Uitgesloten rechtspersonen

* Art 180 WIB
* VZW
  + Onderscheid
    - Zuivere VZW
      * Geen exploitatie / winstgevende bezigheid
      * Geen vennootschapswelasting
      * Wel rechtspersonenbelasting
    - Onechte VZW
      * In strijd met statuten exploitatie of winstgevende bezigheid
      * Wel vennootschapsbelasting
    - Gemende VZW
      * Geen winstbejag , maar toch exploitatie of winstgevende bezigheid om statutair doel te realiseren
  + Principiële onderwerking van VZW’s met exploitatie of winstgevende bezigheid
    - Maar eliminatie uit vennootschapsbelasting mogelijk op grond van wet
  + Eerste eliminatie in functie van aard vereniging
    - Art 181 WIB
    - Beroepsverenigingen, sociale werkgeverssecretariatien, sociale verzekeringskassen, onderwijs, bejaardenzorg, ziekenzorg, ...
    - Private stichtingen, administratiekantoren voor certificering aandelen in vennootschappen met onmiddellijke doorstortverplichting dividend
  + Tweede eliminatie in functie van aard verrichting
    - Art 182 WIB
    - Niet als verrichting van winstgevende aard aangemerkt
      * Alleenstaande of uitzonderlijke verrichtingen
        + Vb jaarlijks mosselfeest van de school
      * Bijkomstige verichtingen
        + Ondergeschikt aan het culturele, filantropische, religieuze hoofddoel of niet volgens normale nijverheids- of handelsmethoden worden uitgevoerd
        + Bijkomstigheid getoetst via inzet van middelen en mensen in 2 categorieën activiteiten
        + Nijverheids- en handelsmethoden niet via de courante marktmethoden
      * Als uitzondering speelt gaat de VZW uit de vennootschapsbelasting voor alles, zoniet blijft hij er in voor alles
* Bijzondere gevallen
  + BEVEK en BEVAK
    - Collectieve beleggingsvennootschappen
      * Vennootschappen naar Belgisch recht in vorm van NV of CVA
      * Gevolg : rechtspersoonlijkheid
      * Dus aan vennootschapsbelasting onderworpen
        + Maar belastbare basis is 0
        + Art 185bis WIB
  + Pensioenfondsen
    - Vroeger waren het VZW’s => onderworpen aan rechtspersonenbelasting
    - Nu zijn het OFP’s
      * Organismen voor Financiering van Pensioenen
    - OFP’s hebben rechtspersoonlijkheid
    - Wetgever gaat er vanuit dat ze winstgevende verrichtingen uitvoeren
    - Dus onderworpen aan vennootschapsbelasting
      * Maar belastbare basis = 0
      * Art 185bis WIB

1. BELASTBARE GRONDSLAG
2. Algemene beginselen

* Art 183 WIB
  + Steeds uitgaan van de personenbelastingregels over exploitatiewinst
* Art 49 – 66 WIB
  + Zelfde geldt voor aftrekbaarheid kosten

1. Gevolgen

* Winstbepaling op vorderingsbasis
* Alle inkomen is bedrijfswinst dus
  + Conversie van (on)roerend inkomen in winst
  + Geen aangifte KI van gebouw voor eigen gebruik
    - Deel van winst/uitgespaarde huur
* Niet alle kosten zijn automatisch aftrekbaar
  + Art 49 – 66 WIB blijven gelden
  + Worden gecorrigeerd door Art 195 – 198bis WIB

1. FISCALE AANPASSINGEN IN +/-

* Inleiding van de bewerkingen

1. Uitgangspunt

* Boekhoudkundig resultaat van het boekjaar als bestemd door AV
  + Mogelijkheden : uitkeren winst (dividend) of reserve of combinatie van beide
* Met correctie
  + Omdat sommige boekhoudkundige kosten fiscaal niet aftrekbaar zijn
    - Verworpen uitgaven
  + Of omdat sommige inkomsten of reservers niet belastbaar zijn

1. Toepassing van 8 bewerkingen

* Bepalen fiscaal resultaat
  + (Boekhoudkundige winst + verworpen uitgaven – vrijgestelde inkomsten)
* Vrijstellen buitenlandse inkomsten
* Aftrek van giften
* DBI aftrek
* Aftrek octrooi inkomsten
* Notionele interestaftrek
* Aftrek overdraagbare verliezen
* Investeringaftrek
* Geeft belastbare fiscale netto-winst

1. Inleiding : vaststelling winst / verlies

Correctie voor intra-groepswinst-verschuivingen binnen België en naar buitenland

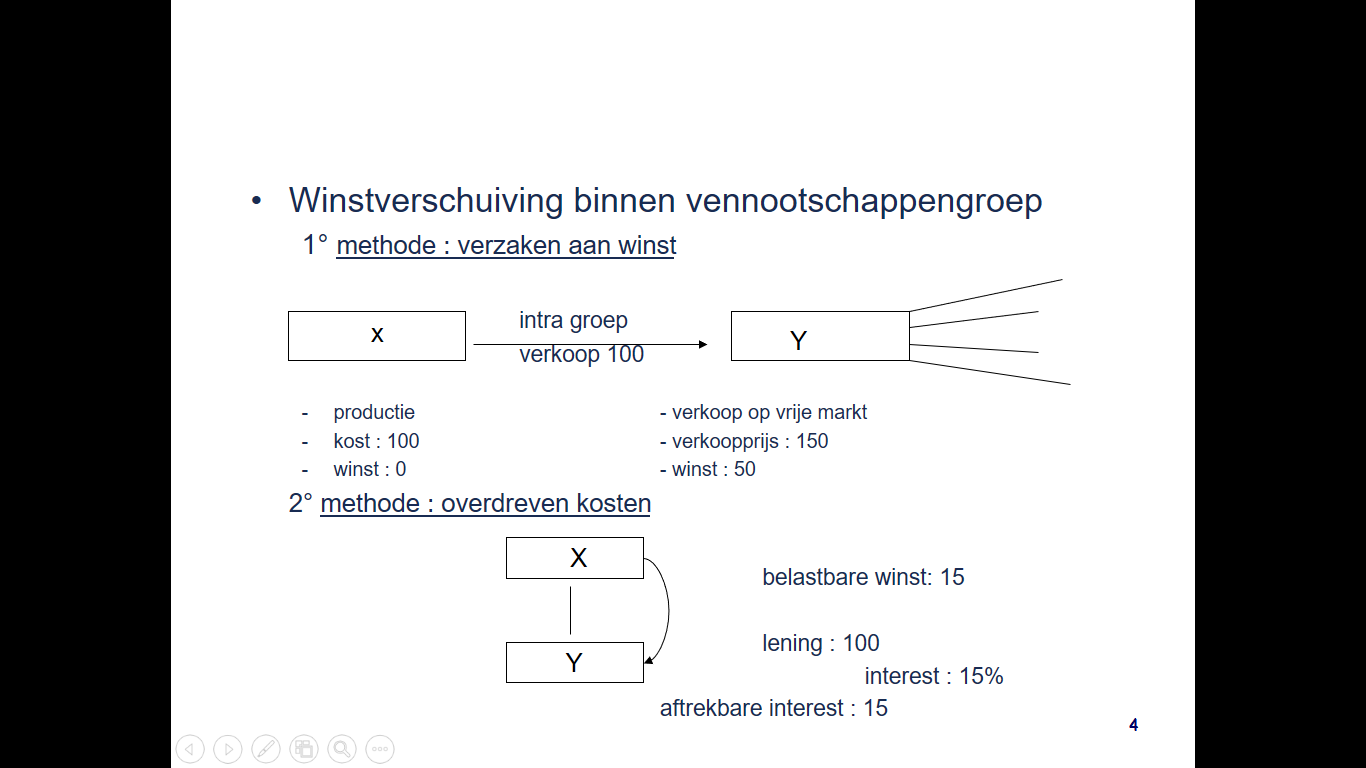
* Art 26 WIB
* Art 185 §2 WIB
* Wettelijke middelen voor fiscus om gederfde winst (onder vorm van winstverzaking of overdreven kosten) van de vennootschap te corrigeren

Belgisch wettelijk begrip ‘abnormale of goedgunstige voordelen

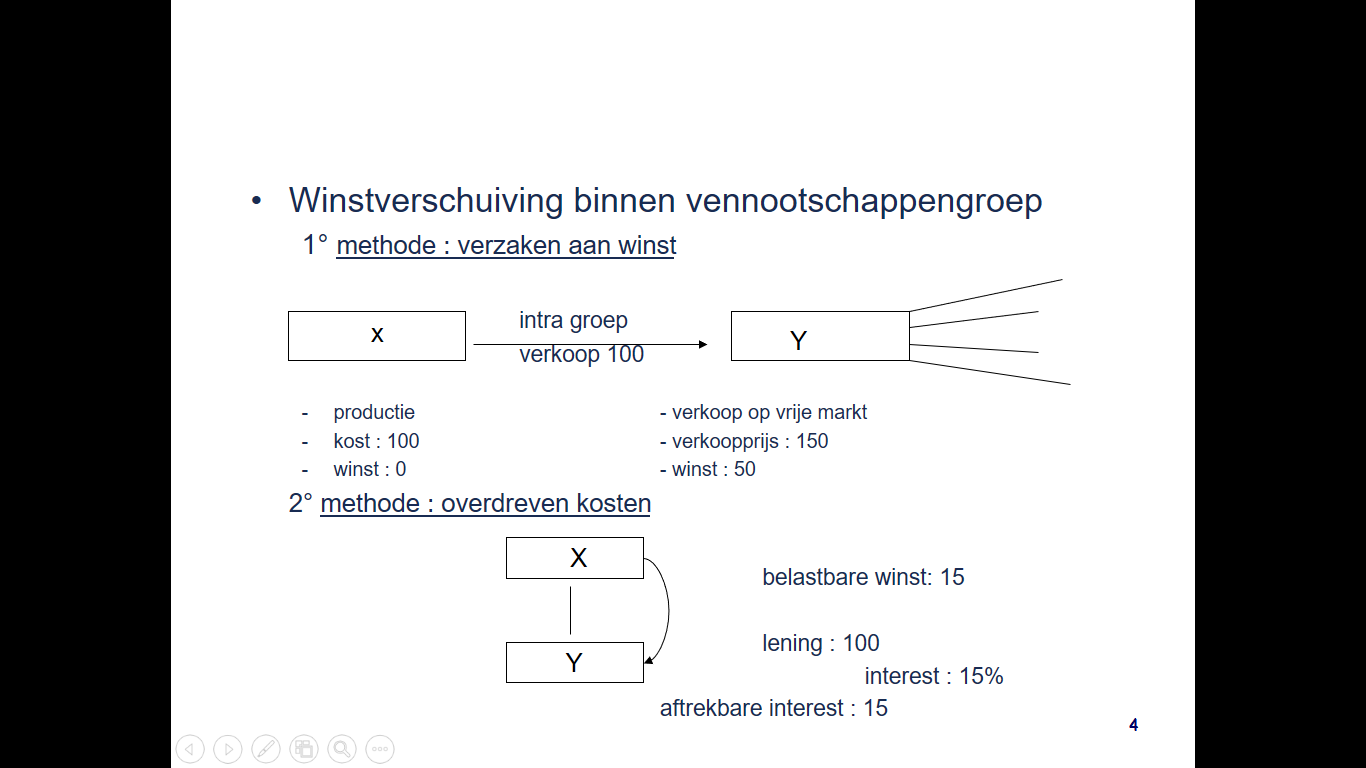
* In internationale fiscale jargon
  + Het niet-respecteren van “arm’s length principe”
  + Dwz handels- of financiële voorwaarden die afwijken van wat op de markt onder vrije mededingen tussen onafhankelijke partijen courant is

Winstverschuiving binnen vennootschappengroep

* 1ste methode : verzaken aan winst



* 2e methode : overdreven kosten



* Belgische context
  + Winstcorrectiemechanisme van Art 26 meestal niet van toepassing
    - Tegenbewijs : tenzij voordelen in aanmerking komen voor bepalen belasting verkrijger
      * Als genieter voordeel een in België gevestigde onderneming is, altijd belast op winst in personenbelasting / vennootschapsbelasting
    - Maar recente uitzondering : methode 2 (overdreven kostenaftrek)
      * ‘onverminderd toepassing van Art 49’ : wetgever zoekt economische dubbele belastingen
* In internationale context
  + Tegenbewijs mag niet geleverd worden als
    - Genieter een gelieerde buitenlandse vennootschap is
    - Genieter in belastingparadijs is gevestigd
  + Gevolg : winstcorrectie door Belgische fiscus
    - Internationale economische dubbele belasting

Aftrekbare en niet-aftrekbare kosten : verworpen uitgaven

* Art 49 WIB
  + Speelt ook in vennootschapsbelasting
  + Doch : elke kost is noodzakelijkerwijze een beroepskost
  + Weliswaar : aftrekbaarheid vereist dat ze leidt tot het verkrijgen of behouden van belastbare inkomen
* Aftrekregels uit personenbelasting spelen in vennootschapsbelasting zowel in positieve als in negatieve zin
* Altijd aftrek reële kosten
  + Art 52 – 66 WIB
  + Geen kostenforfait
* Belangrijke regels voor vennootschappen
  + Art 18, 4° WIB
    - Onderkapitalisatie van vennootschappen
  + Art 54 WIB
    - Maatregel tegen betaling van fictieve of overdreven kosten aan inwoners van belastingparadijzen
  + Art 198 1° WIB
    - Vennootschapsbelasting zelf is niet aftrekbaar
    - Uizondering : Art 198 3° WIB
  + Art 198 5° WIB
    - Eigenlijke gewestelijke belastingen en retributies
    - Niet aftrekbaar
  + Art 198 10° WIB
    - Niet-aangegeven betalingen aan belastingsparadijzen
    - Art 307 WIB
  + Art 198 11° WIB
    - Onderkapitalisatie vennootschap door hoge leningen verstrekt door verbonden vennootschappen of inwoners van belastingparadijzen

1. 1ste BEWERKING : BEPALING VAN FISCAAL RESULTAAT
2. Vrijgestelde inkomsten : meerwaarden

* Personenbelasting regels gelden in vennootschapsbelasting
  + Uitgedrukte niet gerealiseerde meerwaarden op activa niet belastbaar
  + Gerealiseerde meerwaarden op activa die meer dan 5 jaar in het vermogen van de vennootschap belegd waren zijn tijdelijk vrijgesteld op voorwaarde van wederbelegging van de volledige verkoopprijs binnen 3 jaar in nieuwe afschrijfbare (I)MVA
    - Meerwaarde wordt belast a rato van het afschrijvingsritme van het werderbeleggingactief
* Altijd 1 bijkomende voorwaarde
  + Bedrag van vrijgestelde meerwaarde moet steeds op een onbeschikbare reserverekening worden geboekt
    - = onaantastbaarheidsvoorwaarde
  + Vrijstelling meerwaarde krijgt alleen uitstel, geen afstel van belasting
    - Art 190 WIB
* Bijzondere regel in vennootschapsbelasting voor meerwaarde op aandelen
  + Art 192 WIB
  + Voorwaarden : dividenden die op de aandelen worden uitbetaald moeten kwalificeren voor DBI (definitief belaste inkomsen) regime
    - Kwalitatieve voorwaade : dividend op aandelen in binnen- en buitenlandse vennootschappen die aan vennootschapsbelasting zijn onderworpen en niet van het DBI regime zijn uitgesloten
    - Permanentievoorwaarde : aandelen gedurende ononderbroken periode van minstens 1 jaar in volle eigendom houden
    - Andere voorwaarden voor DBI regime gelden hier niet
  + Geen vereiste onaantastbaarheid = definitieve vrijstelling
* Vrijstelling
  + Alle voorwaarden voldaan : volledige vrijstelling
  + Indien niet voldaan aan permanentievoorwaarden
    - Bijzonder tarief van 25%
    - + 3% crisisbelasting
    - Art 217 2° WIB
  + 0,40% (+3% crisisbelasting) op meerwaarde op aandelen verwezenlijkt door grote vennootschappen
    - Art 217 3° WIB
    - Grote vennootschappen : Art 15 W.Venn

1. Vrijgestelde inkomsten : investeringsreserve

* Wie : kleine vennootschappen
* Wat
  + 50% van aangroei van belaste reserve van BT vrijgesteld indien wederinvestering binnen 3 jaar in afschrijfbaar (I)MA die voor investeringaftrek in aanmerking komen
  + Vrijstelling max 37500 euro
* Wanneer : 1ste bewerking

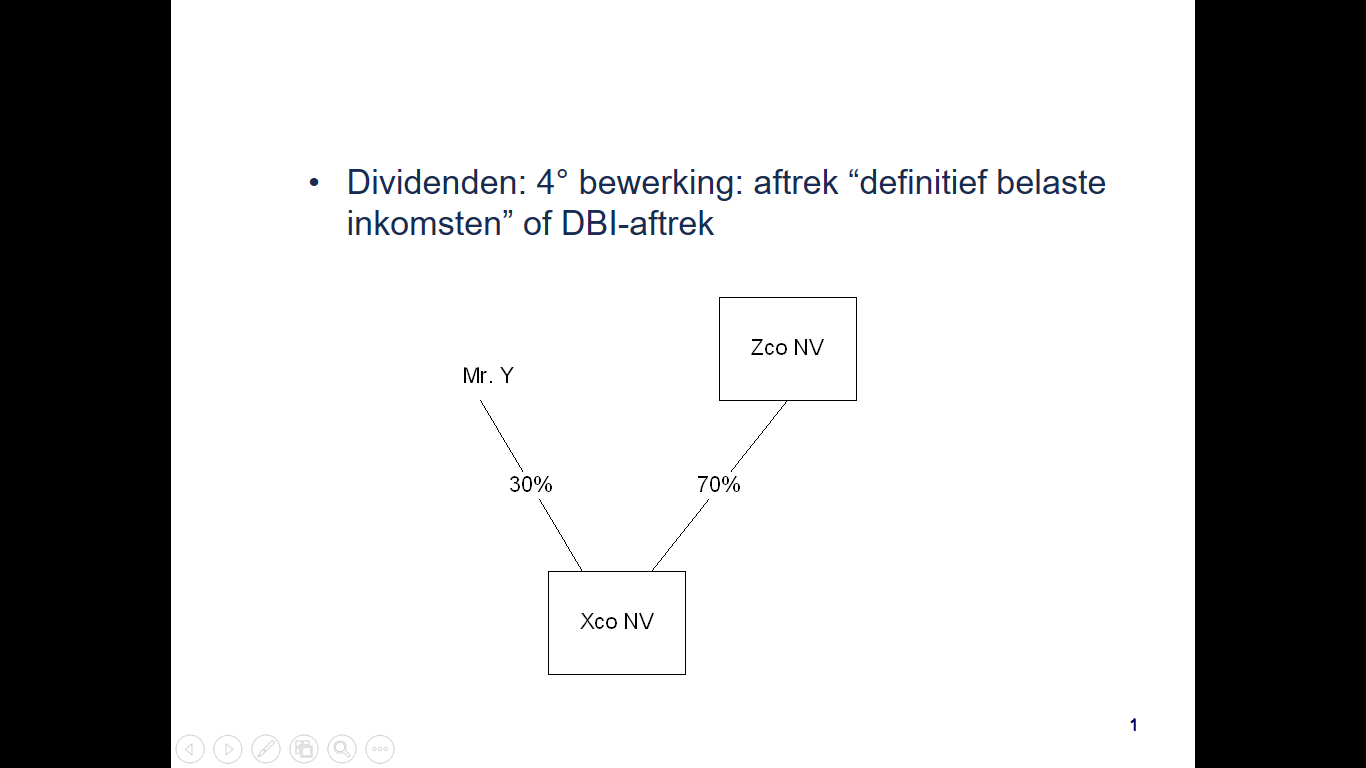
1. 2e BEWERKING : VRIJSTELLING BUITENLANDSE INKOMSTEN

* Om internationale dubbele belastingen te voorkomen
  + Dubbelbelastingverdragen (DBV)
* Indien winst van Belgische vennootschap onder DBV in buitenland belast wordt, moet België deze winst vrijstellen
* Uitsluiting van dergerlijke winst uit (gecorrigeerd) boekhoudkundig resultaat = 2e bewerking

1. 3e AFTREK VAN GIFTEN

* Aan door WIB erkende instellingen
* Beperkt tot
  + 5% netto-winst
  + Absoluut max : 500.000 euro
  + Art 200 WIB

1. 4e BEWERKING : AFTREK DEFINITIEF BELASTE INKOMSTEN (DBI)



1. Uitkerende vennootschap (Xco NV)

* Dividend
  + = winst van vennootschap die aan aandeelhouders AH wordt uitgekeerd
  + Uit winst boekjaar, uit overgedragen winst, uit belaste reserve, uit vrijgestelde reserve
  + => onaantastbaarheidsvoorwaarde niet langer vervuld
* Dividend = component van winst
  + Geen aftrekbare uitgave
    - Voorwaarde van Art 49 niet vervuld
    - Met vermindering belaste reserve = neutraal
    - Met vermindering vrijgestelde reserve = belastbaar
    - Uit winst van het jaar = belastbaar
* Onderscheid kapitaalvermindering
  + Teruggave aan AH van werkingsmiddelen die hij aan de vennootschap ter beschikking heeft gesteld
  + Onbelaste operatie zowel voor uitkerende vennootschap als voor AH
    - Op voorwaarde dat terugbetaling werkelijk gestort kapitaal
    - Op voorwaarde dat vermindering conform is met procedure
      * Art 18 2° WIB
    - Op voorwaarde dat vorige voorwaardes = werkelijke inbrengen in kapitaal door AH in cash/natura
      * Art 184 WIB
      * Art 2 §1 6° WIB
* Kapitaalverhoging door incorporatie belaste/vrijgestelde reserves
  + Geen werkelijk gestort kapitaal want er is geen inbreng van AH
  + Incorporatie winst vennootschap in kapitaal
* Op in kapitaal geïncorporeerde reserves rust altijd latente RV claim
  + Geïncorporeerde vrijgestelde reservers hebben ook een latente vennootschapsbelasting-claim
* Gevolg
  + Kapitaalvermindering aangerekend op reserves => dividenduitkering => RV
    - + eventueel vennootschapsbelasting

1. AH natuurlijk persoon (Mr. X)

* Dividend
  + Belastbaar roerend inkomen
    - Art 18 WIB
  + Bevrijdende RV aan 30%
    - In te houden door Xco NV
* Inhouding is bevrijdend voor AH
  + Geen aangifteplicht meer

1. AH vennootschap (Zco NV)

* Toepassing regime DBI = 4e bewerking
* Alle opbrengst uit activiteit vennootschap => in principe belaste winst
  + Ook ontvangen dividend
  + Gevolg
    - Economische dubbele belasting
    - 2\* vennootschapsbelasting bij 2 verschillende belastingplichtigen
  + Vermijden via 2 technieken
    - Vrijstellingsmethode : dividenden geen tweede maal bij AH belast
    - Belastingkrediet : dividenden worden opnieuw bij AH belast, maar AH mag van zijn vennootschapsbelasting aftrekken
  + België kiest voor vrijstellingsmethode voor alle dividenden ontvangen door Belgische vennootschap
    - Europa laat keuze
* Welke dividenden?
  + Gewone winstuitkeringen en inkoop- en liquidatieboni
    - Art 202 §1 WIB
* Voorwaarden
  + Art 202 §2 WIB
  + Minimumparticipatie
    - 10% deelneming in kapitaal
    - Of aanschaffingswaarde 2,5 miljoen euro
    - Geldt niet voor banken en verzekeraars
  + Minimumbezitsduur
    - 1 jaar ononderbroeken volle eigendom bij uitkering dividend of erna
  + Boekhoudkundige voorwaarde
    - Gelet op ratio alleen voor reeds aan vennootschapsbelasting belaste winst
    - Dochter is aan vennootschapsbelasting onderworpen
  + Taxatievoorwaarde
    - Art 203 §1 WIB
    - Vennootschap niet onderworpen aan vennootschapsbelasting of gelijksoortige buitenlandse belasting
      * Subjectieve onderworpenheid volstaat
        + Vennootschap is aan vennootschapsbelasting onderworpen
      * Geen objectieve onderworpenheid vereist
        + Inkomen is effectief in vennootschapsbelasting belast
    - Gemeenrechtelijke vennootschapsbelasting aanzienlijk gunstiger dan in België
      * Nominaal of werkelijk tarief lager dan 15%
      * Niet voor EU-vennootschappen
    - Financieringsvennootschappen of beleggingsvennootschappen onderworpen aan regime afwijkend van gemeen recht
      * Financieringsvennootschap : dienstverrichtingen van financiële aard voor niet-groepsvennootschappen
    - Vennootschappen in landen die buitenlandse inkomsten aan apart voordelig systeem onderwerpen

1. DBI – regime : praktische werking

* Vrijstelling maar toch niet volledig
  + Vrijstelling ten belope van 95% van ontvangen dividenden
    - Art 204 WIB
  + 5% blijft ‘hangen’ om vennootschap toe te laten kosten af te trekken
  + Interesten van leningen om aandelen aan te kopen zijn aftrekbaar
* Effectieve belastingdruk intra-groepdividenden
  + 1,65% = (5% dividend \* 33% vennootschapsbelasting)
* Dochter moet RV inhouden maar moeder mag RV verrekenen met vennootschapsbelasting op dividend
  + RV als echte voorheffing
* Oefening slide 60 - 64

1. 5e BEWERKING : AFTREK OCTROOI-INKOMSTEN/ INNOVATIE-INKOMSTEN

* Art 205/1 – 4 WIB
* Wat
  + 85% van netto-inkomsten uit kwalificerende intellectuele eigendomsrechten

(IE-rechten)

* + Effectieve druk : 4,95% (= 33% \* 15% innovatieve inkomsten)
* Doel
  + Incentive technologische innovatie, R&D
* Wie
  + Alle vennootschappen
* Welke IE-rechten
  + Octrooien en aanvullende beschermingscertificaten
  + Kwekersrechten, geneesmiddelen en gewasbeschermingsmiddelen
  + Van overheidswege toegekende data- of marktexclusiviteit
  + Auteursrechtelijke beschermde computerprogramma’s voortgevloeid uit O&O projecten
* Kwalificerende inkomsten
  + Licentievergoedingen
  + Royalty’s in prijs van goederen of diensten
  + Royalty’s voor producten of productieproces van gecommercialiseerde producten en diensten
  + Inkomsten uit verkoop van IE-activa
  + Schadevergoedingen na inbreuk op IE-recht
* Nettoberekening
  + Aftrek = 85% \* netto IE-inkomsten \* Nexusbreuk
  + Nexusbruek = uitgaven voor zelf uitgevoerde onderzoeks en ontwikkelingsactiviteiten / totaal O&O uitgaven
  + Aftrek na mindering brengen van gedane O&O kosten
* Onbeperkt overdraagbaar naar volgende jaren
* Aftrek blijft gelden na fusie of splitsing van vennootschap

1. 6e BEWERKING : NOTIONELE INTERESTAFTREK (NIA)

* Doel
  + Vervanging van coördinatiecentra
  + Gelijkschakeling fiscale behandeling financiering vennootschappen met vreemd vs eigen vermogen
  + Versterking eigen vermogen en solvabiliteit Belgische vennootschappen
  + Belgische verankering
* Wat
  + Een ‘fictieve’ aftrek op eigen vermogen (alsof het vreemd vermogen betrof)
  + Art 205bis – novies WIB
* Wie
  + Alle Belgische vennootschappen tenzij winst niet volgens normale regels wordt berekend
    - Vb BEVEK en BEVAK
    - Geen staatssteun
  + Geen combinatie met vrije investeringsreserve mogelijk
* Hoeveel
  + Aftrek gelijk aan 1,1301% van eigen vermogen balans vorig boekjaar
    - Kleine vennootschappen : 1,631%
* Berekeningsbasis
  + Eigen vermogen = kapitaal + uitgiftepremies + reserves + overdragen winst/verlies + herwaarderingsmeerwaarden en kapitaalsubsidies
* Correcties op eigen vermogen
  + Eigen aandelen en FVA die uit aandelen bestaan
    - Geen aftrek in cascade
  + MVA die aanleiding geven tot onredelijke beroepsuitgaven
  + OG door vennootschap als bedrijfsleider verhuurd
  + Bestanddelen die als belegging worden gehouden
    - 2 cumulatieve voorwaarden
      * Actief dat geen periodieke opbrengsten opbrengt
      * In specifieke omstandigheden passief bezit ‘van dicht noch verre van ver zijn toegewezen aan bedrijf dat door vennootschap effectief wordt uitgebaat’
    - Fiscus
      * Ook niet kapitalisatieBEVEKs door een verzekeringsmaatschappij
  + Activa in buitenland waarvan winst in buitenland wordt belast
    - Zie 2e bewerking
  + Herwaarderingsmeerwaarden
  + Kapitaalsubsidies
* Voorwaarden NIA
  + Geen voorwaarden
* Overdraagbaar naar volgend tijdperk bij onvoldoende winst
  + Vroeger : ja
  + Nu : nee => enkel aanrekening op winst van huidig belastbaar tijdperk

Misbruik NIA?

* Internationale groep zet Belgische financieringsmaatschappij op met zeer hoog maatschappelijk kapitaal
* Belgische moedervennootschap (gemengde holding) leent extern om kapitaal van haar Belgische operationele dochter te verhogen
* Belgische moeder brengt volledig afgeschreven maar nog waardevol machinepark in kapitaal nieuwe dochter
  + Vervolgens : lease back

1. 7e BEWERKING : AFTREK OVERDRAAGBARE VERLIEZEN

* Verlies vorig boekjaren onbeperkt overdraagbaar in tijd

1. 8ste BEWERKING : INVESTERINGSAFTREK

* Art 68 – 77 WIB
* Art 201 WIB
* Supplementaire (fiscale) afschrijving op nieuwe investeringen in afschrijfbare MVA en IVA
  + % aanschaffingswaarde
* Beperkt belang
  + Als budgettaire compensatie voor NIA werd IA op 0 gezet
* Eenmalige IA
  + Jaar van investering
  + 13,5%
    - Investeringen in octrooien, O&O, energiebesparing en digitale VA
  + 20,5%
    - Investeringen in beveiliging door KMO’s
  + 8%
    - Van aanschaffingswaarde nieuw MVA of IVA door KMO’s
* Gespreide IA
  + Alleen voor vennootschappen met < 20 personeel
    - Het is een optie, het moet niet
  + IA gespreid over afschrijvingsduur van actief
  + 20,5%
    - O&O en investeringen in VA in productiemiddelen van hoogtechnologische producten
    - Art 70 WIB
* Bij onvoldoende winst
  + IA overdraagbaar , maar beperkt

1. GEVAAR VAN MISBRUIK VAN DE AFTREKKEN

Voor 3e tem 8ste bewerking

* Winstverschuiving naar vennootschap met de aftrek
* Wetgevende reactie
  + Art 207 WIB
    - Geen aftrek van abnormaal en goedgunstig voordeel dat vennootschap heeft verkregen
  + Abnormaal gunstig voordeel
    - Winstverschuiving onder niet-marktconforme verrichtingen
    - Art 79 en 26 WIB

Misbruik handel verliesvennootschappen

* Geen aftrek overgedragen verliezen bij controlewijziging
* Tenzij bij rechtmatige financiële en economische behoeften overnemer

1. VENNOOTSCHAPPEN IN VEREFFENING

* Art 208 en 209 WIB
* Blijven aan gewone regime onderworpen
  + Ongeacht of exploitatie wordt verdergezet of niet
  + Alle voormelde regels blijven van toepassing
* Vereffenaar realiseert actief
  + Veel realisatie meerwaarde
    - Geen wederbelegging dus Art 47 niet toepasselijk
  + De getaxeerde meerwaarden zijn belaste reserves
* Na afbetaling schulden
  + Verdeling netto-actief onder AH
* Alles wat aan AH wordt uitgedeeld bovenop werkelijk gestort kapitaal = dividend
  + RV wordt ingehouden door vereffenaar
    - 30%
  + Moeder/dochter uitkering : recht op vrijstelling
* Wettelijke volorde aanrekening op
  + 1 : werkelijk gestort kapitaal
  + 2 : belaste reserves
  + 3 : vrijgestelde reserve
* Oefening slide 81 - 82

1. GEWOON AANSLAGSTELSEL

* Basistarief : 33%
* Bijzondere aanvullende crisisbijdrage : 3%
* Effectief tarief vennootschapsbelasting : 33,99%
* Verlaagd progressief tarief voor KMO’s
  + 24,25% voor 0-25.000 euro
  + 31% voor 25.001 – 90.000 euro
  + 34,5% voor 90.001 – 322.500 euro
* Definitie KMO
  + Art 215 2° WIB
  + 5 criteria
    - Geen holding
      * Geen aandelenbezit dat meer is dan 50% van fiscaal EV
      * Aandelen die 75% of meer in kapitaal dochter vertegenwoordigen moeten niet worden meegeteld
    - Familievennootschap
      * Meer dan 50% van aandelen van vennootschap in handen van natuurlijke personen
    - Dividenduitkering is niet hoger dan 13% gestort kapitaal
    - Voldoende wedde uitgekeerd aan bedrijfsleider
      * 36.000 euro
    - Geen beleggingsvennootschap zijn
* Vergelijk tarief personenbelasting (25 tot 45%) met vennootschapsbelasting (24,25%)
  + Vlucht naar vennootschap
* Voorafbetaling
  + Vennootschapsbelasting is vooraf te betalen tijdens lopend boekjaar
* Verrekening voorheffingen
  + OV :
    - Verschuldigd als eigenaar OG
    - Niet verrekenbaar want gewestbelasting
  + BV :
    - Niet van toepassing op vennootschap

1. BIJZONDER AANSLAGSTELSELS : GEHEIME COMMISSIELONEN

* Afzonderlijke aanslag op geheime commissies
  + Art 219 WIB
  + Tarief
    - Drastisch verminderd
    - Natuurlijke personen : 103% (= 100% + 3% crisisbelasting)
    - Rechtspersonen : 51,5% (= 50% + 3% ACB)
    - Verdoken meerwinsten : 103%
      * Tenzij opname in boekhouding : 51,5%
  + Welke bedragen
    - Op niet door fiches verantwoorde kosten en voordelen
      * Art 57 WIB
        + Uitwisselingen inlichtingen betalen en taxatiedienst genieter
      * Uitzondering 1 : Art 219 7° WIB
        + Bewijs dat genieter voordeel tijdig heeft aangegeven in Belgische of buitenlandse aangifte
      * Uitzondering 2 : Art 219 7° WIB
        + Bij ondubbelzinnige identificatie van verkrijger binnen 2 jaar en 6 maanden vanaf 1 januari van AJ
    - Op verdoken meerwinsten die niet in vermogensbestanddelen terug te vinden zijn
      * Meerwinsten die niet het gevolg zijn van verwerping van beroepskosten
      * Cassatierechtspraak buiten spel
  + Aftrekbaar?
    - Niet verantwoorde kosten die onderworpen zijn aan bijzondere aanslag : aftrekbaar
      * Art 197 1° WIB
      * Met toepassing van Art 49 WIB
    - Niet verantwoorde kosten die niet onderworpen zijn aan bijzondere aanslag : 2 uitzonderingen zijn aftrekbaar
      * Art 197 2° WIB
    - Aanslag zelf : aftrekbaar
      * Art 198 §1 1° WIB
      * Is uitzondering op regel dat vennootschapsbelasting niet aftrekbaar is

1. FAIRNESS TAX

Art 219ter WIB

* Toepassingsgebied
  + Alle Belgische vennootschappen
  + Uitzondering : KMO’s
* Tarief
  + 5,15%
    - = 5% + 3% aanvullende crisisbijdrage
* Berekeningsbasis
  + Dividenden in de zin van Art 18 §1 1° - 2°bis WIB
  + (A-B-C)\*D%
    - A = uitgekeerde bruto dividenden
    - B = fiscaal resultaat onderworpen aan vennootschapsbelasting
    - C = dividenden uit voorheen belaste reserves
    - D = verhouding daadwerkelijk belaste winst
* Geeft aanleiding tot minimale belastbare basis