

Examen Vennootschapsbelasting januari 2016

Vraag 1 (6 punten): ging over een gewone moeder-dochter fusie waarbij de moeder 50% van de aandelen had van de dochter en dus de andere 50% moest vergoed worden met nieuwe aandelen uit te geven van de moeder. De vraag was wanneer men fiscaal neutrale fusie kon doen. De dochter had vrijgestelde reserves op de balans staan.

Vraag 2 (5 punten): ging over feit dat er 100 cash uit de dochter wou gehaald worden. Wat was de minst belaste manier om dit te doen? De moeder was 100% eigenaar van de dochter. Als je een liquidatie wilde aanraden, dan mocht dat ook. De balans van de dochter: 150 cash, 50 kapitaal en 100 belaste reserves (denk ik)

Vraag 3 (4 punten): een heel verhaal over een Belgische vennootschap (Investco) die voor 60% eigenaar was van Luxfin (een investeringsvennootschap). Luxfin investeerde vervolgens 100 miljoen in LLP (een vennootschap zonder rechtspersoonlijkheid, fiscaal transparant). Waarop LLP investeren deed in meerdere Amerikaanse ondernemingen (waarvan er dochters gevestigd waren in belastingparadijzen) en ook rechtstreeks investeerde in belastingparadijzen. LLP kreeg echter nooit dividenden van deze investeringen, maar verwezenlijkte altijd meerwaarden door het aan- en verkopen. Vervolgens keerde de LLP deze opbrengst onmiddellijk uit aan Luxfin, waarop Luxfin een dividend uitkeerde aan Investco. Die kon genieten van DBI-aftrek stond erbij. De vraag was dan om uit te leggen aan Investco waarom dat er toch van DBI kon gebruik gemaakt worden ook al investeert LLP in belastingparadijzen? En moest LLP nu meer dan 10% investeren of dat ook nog goldde.

Vraag 4 (5 punten): over je broer die handelsingenieur is een bedrijfje (online diensten) wou opstarten op de maagdeneilanden. Hij was geen Belgische inwoner meer en dan werd er zo nog wat info gegeven dat waarschijnlijk 80% van de klanten Belgische klanten zouden zijn en dat hij maar 10 dagen per maand naar België zou komen om zijn klanten, familie en vrienden te bezoeken. Op de Britse maagdeneilanden heeft hij dan een kantoortje waaruit hij zijn zaken regelt.
Wat is de fiscale situatie voor deze man?