

Examen vennootschapsbelasting

1. Een Belgische moedervernootschap houdt 100% van de aandelen aan in een Luxemburgse dochtervernootschap. De aanschaffingswaarde van de aandelen staat bij de moeder geboekt tegen 100 milj sinds 3 maanden. De dochtervernootschap heeft een actief van 130 cash en een passief dat bestaat uit 50 miljoen uitgiftepremies (die slechts door een formele kapitaalvermindering kunnen worden verminderd) en 80 milj werkelijk gestort kapitaal. De moeder wil minstens tien miljoen euro uit haar dochter halen: bespreek de verschillende mogelijkheden. Het toestaan van een lening is hierbij niet toegelaten. Bekijk ook de minder courante methode om het geld te verkrijgen.

2. Op het aangifteformulier van een vennootschap staat de mogelijkheid om een min aan de begintoestand van de reserves te voegen . Leg uit.

3. Om welke reden en op welke wijze maakt men gebruik van de negatief belaste reserve?

4. Een Belgische moedervernootschap wil fuseren met haar Britse dochter, waarbij de belgische vennootschap de overnemende vennootschap is. Naar Brits recht is het mogelijk om een juridische fusie door te voeren indien men de overname vergoedt met een geldopleg van 25%. Dan worden de exacte bedragen van de aandelen gegeven en ook het bedrag van de cashopleg (weet ik niet meer van buiten). De cashopleg was (hoe ik het berekend heb :p) meer als 30%.
Uw cliënt vraagt wat de gevolgen van dergelijke fusie zullen zijn, wordt hij geconfronteerd met een boekhoudkundig kluwen?

