

Examenvragen vennootschapsbelasting januari 2018

Vraag 1 (7 punten)

Vennootschappen A en B richten samen een gemeenschappelijke dochter X op. Ieders brengt 100 in waardoor ieders 50% van de aandelen in bezit heeft en het kapitaal 200 bedraagt.

Na 3 jaar heeft de onderneming een overgedragen verlies van 50. A wilt de activiteit van X verderzetten en wil dus de aandelen van B overnemen. Ze zijn overeengekomen dat B zijn deel in het verlies inbrengt als kapitaalverhoging (25) en A neemt vervolgens de aandelen over van B voor 20.

A heeft beslist om de balans op te kuisen en doet een kapitaalvermindering om de overgedragen verliezen aan te zuiveren. Zo staat er op de balans 175 kapitaal en geen reserves.

Na nog eens 3 jaar heeft de onderneming overgedragen reserves voor 30. A wenst de onderneming te liquideren en heeft geen liquidatiereserve aangelegd. De onderneming heeft verder geen schulden meer en de reële waarde van de activa bedraagt 195.

Bespreek heel de voorgaande situatie fiscaal.

Vraag 2 (6 punten)

Er werd een vennootschap gegeven (niet klein volgens art. 15 W. Venn.) met een opsomming van al zijn intra-Europese dochters (telkens de percentuele deelname, de boekwaarde en de reële waarde). De vennootschap wou de aandelen van de 4 dochters inbrengen in een Luxemburgse holding (die onderworpen is aan een gewone belasting). Hiervoor kreeg de vennootschap nieuwe aandelen van de Luxemburgse holding in ruil.

Bespreek fiscaal de aandelenruil. Bespreek ook indien de Vennootschap deze nieuwe aandelen (van de Luxemburgse holding) na 9 maanden voor 100% zou verkopen voor een bedrag (dat hoger was dan de reële waarde).

Vraag 3 (4 punten)

Een Belgische onderneming wilt een operationele activiteit invoeren in Nederland. Dit kan op twee manieren: een nieuwe dochteronderneming oprichten in Nederland of een via een Belgische vaste inrichting. Bespreek deze twee mogelijkheden en geef jouw voorkeur.

Vraag 4 (3 punten)

Een onderneming met als balansstructuur: 500 kapitaal, 320 belaste reserves en 75 vrijgestelde reserves wil 60 cash definitief uitkeren aan zijn aandeelhouders. Dit kan gebeuren door een kapitaalvermindering ofwel door een inkoop van eigen aandelen. Bespreek deze twee mogelijkheden en geef jouw voorkeur.