



DE AANGIFTE IN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING

VOOR AANSLAGJAAR 2009

DE AANGIFTE IN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING	1
VOOR AANSLAGJAAR 2009	1
De aangifte in de vennootschapsbelasting voor aanslagjaar 2009	2
VAK I. RESERVES	2
Rubriek A. Belastbare gereserveerde winst	2
* Rentetoelagen	2
* Meerwaarden op aandelen	2
* Meerwaarden op wagens	2
Rubriek B. Vrijgestelde gereserveerde winst	3
Subrubriek e) Gespreide taxatie van meerwaarden	3
Subrubriek j) Tax shelter erkende audiovisuele werken	3
VAK II. VERWORPEN UITGAVEN	3
Rubriek e) Kosten met betrekking tot auto's	4
* Onderworpen kosten	4
* Taxikosten	4
* Minderwaarden	4
* LPG-wagens	4
* Afschrijvingen, verkeersbelasting, verzekering, e.d.	5
Rubriek k) Abnormale of goedgunstige voordelen	5
Rubriek l) Sociale voordelen	5
* Maaltijdcheques	5
* Huwelijkspremies	6
VAK III. UITGEKEERDE DIVIDENDEN	6
VAK IV. UITEENZETTING VAN DE WINST	6
Subrubriek 5, b) Niet-belastbare bestanddelen	6
* Giften	6
* Vrijstelling aanvullend personeel	6
* Vrijstelling aanvullend personeel KMO	6
Subrubriek 5, c) DBI	7
* Ontvangen abnormale en goedgunstige voordelen	7
* VZW, VOF en Comm.V. -	7
* Grondslag van de aftrek	7
* Tarief voor aanslagjaar 2009 -	8
* 'Double dip' -	8
* Opgave 275C	8
Subrubriek 5, g) Investeringsaftrek	8
* Percentages voor aanslagjaar 2009	8
* Overdracht gebruiksrecht -	9
* Investeringen in veiligheid	9



VAK V. AFZONDERLIJKE AANSLAGEN	9
Rubriek A. Niet verantwoorde kosten, enz.	9
VAK VIII. OVERDRACHT AFTREK VOOR RISICOKAPITAAL	10
* Overgedragen beroepsverliezen.....	10
VAK XIV. DIVERSE BESCHEIDEN, OPGAVEN EN INLICHTINGEN	10
BEROEPSKOSTEN	11
Niet-recurrente resultaatsgebonden voordelen.....	11

De aangifte in de vennootschapsbelasting voor aanslagjaar 2009

Het model van het aangifteformulier in de vennootschapsbelasting voor aanslagjaar 2009 is inmiddels vastgelegd (KB van 5 mei 2009, BS 12 mei 2009). In een vorige editie werd reeds kort gewezen op de (beperkte) inhoudelijke wijzigingen die het formulier heeft ondergaan in vergelijking met het formulier voor aanslagjaar 2008.

Hierna wordt bovendien een aantal andere punten in herinnering gebracht die ook nieuw zijn sinds de vorige aangifte, maar die niet formeel blijken uit het aangifteformulier.

VAK I. RESERVES

Rubriek A. Belastbare gereserveerde winst

*** Rentetoelagen**

- Rentetoelagen die ineens worden uitbetaald maar betrekking hebben op een investering gespreid over meerdere boekjaren, moeten volgens het hof van beroep te Gent "parallel met de rentekosten als opbrengsten worden geboekt in het boekjaar waarop zij betrekking hebben". Het hof heeft aldus bevestigd dat de toelagen op dezelfde wijze 'gespreid' belastbaar zijn.

Een vennootschap die een dergelijke rentetoelage ten onrechte ineens in het belastbaar resultaat heeft opgenomen, kan dit volgens het hof rechtzetten in een later jaar (Gent 17 februari 2009, .).

Subrubriek j) Aanpassingen in meer begintoestand reserves

*** Meerwaarden op aandelen**

- De vrijstelling van meerwaarden op aandelen (op basis van artikel 192, § 1 W.I.B. 1992) wordt in de aangifte verwezenlijkt door een aanpassing in meer van de begintoestand van de belastbare gereserveerde winst. De aanpassing gebeurt ten belope van het 'netto'-bedrag van de meerwaarde (zijnde, na aftrek van de 'kosten van vervreemding'; art. 43 W.I.B. 1992).

Stel dat een vennootschap een deelneming heeft in een gemeenschappelijk beleggingsfonds dat quasi integraal in aandelen is belegd. Kan de meerwaarde die zij realiseert bij verkoop of inkoop van haar deelneming in het fonds dan worden beschouwd als een 'meerwaarde op aandelen' (in toepassing van het principe van 'ale transparantie') en aldus belastingvrij blijven? Het hof van beroep te Brussel heeft dit principieel bevestigd, maar het stelde strenge eisen aan de concrete uitwerking van het principe van 'ale transparantie', en besloot dat de belastingplichtige in casu niet aan deze eisen voldeed (Brussel 9 oktober 2008).

*** Meerwaarden op wagens**



- De begintoestand van de belastbare gereserveerde winst moet eveneens in meer worden aangepast ten belope van het vrijgestelde gedeelte van de meerwaarden op personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen (inclusief lichte vrachtwagens die weliswaar als zodanig zijn ingeschreven maar niet aan de alre definitie beantwoorden; zgn. 'valse' lichte vrachtwagens); (art. 24, al. 3 W.I.B. 1992).

Dit vrijgestelde gedeelte was gelijk aan 25 % van de (netto)meerwaarde en vormde de tegenhanger van het feit dat de kosten met betrekking tot dergelijke wagens in de regel onderworpen waren aan een uniforme aftrekbeperking van 75 % (art. 66 W.I.B. 1992). Sinds 1 april 2008 is dit evenwel niet langer het geval en schommelt de aftrekbeperking in de vennootschapsbelasting voor alle voormelde wagens tussen 60 en 90 % in functie van de CO₂-uitstoot per km van de wagen (voor bepaalde voertuigen was dit reeds sinds 1 april 2007 het geval); (art. 198bis W.I.B. 1992; zie ook verder).

In het verlengde hiervan worden ook de meerwaarden in principe slechts aal ten belope van datzelfde nieuwe (hogere of lagere) percentage in aanmerking genomen. Vennootschappen kunnen daardoor geconfronteerd worden met de situatie waarbij een voertuig eerst gedurende een tijd nog onderworpen is geweest aan de algemene aftrekbeperking van 75 %, en sinds 1 april 2008 aan de nieuwe percentages. Om in dergelijke situaties scheefftrekkingen te vermijden, heeft de wetgever in een stelsel van 'gewogen gemiddelden' voorzien : het percentage dat bij het belasten van de meerwaarde in aanmerking genomen wordt, is gelijk aan het percentage "dat de som van de vóór de verkoop aal aangenomen afschrijvingen vertegenwoordigt in de som van de geboekte afschrijvingen voor de overeenstemmende belastbare tijdperken" (art. 185ter, al. 1 W.I.B. 1992).

Rubriek B. Vrijgestelde gereserveerde winst

Subrubriek e) Gespreide taxatie van meerwaarden

Gedwongen of vrijwillig verwezenlijkte meerwaarden op materiële of immateriële vaste activa kunnen, onder bepaalde voorwaarden, gespreid in de tijd worden belast (art. 47 W.I.B. 1992).

Als in het kader van een erfpachtovereenkomst de "volle eigendom van een opstal, zonder de grond, wordt overgedragen", dan komt de daarbij gerealiseerde meerwaarde volgens de Rulingcommissie in aanmerking voor gespreide taxatie (Voorafgaande beslissing nr. 800.106 van 29 juli 2008;

Subrubriek j) Tax shelter erkende audiovisuele werken

Vennootschappen die in België een raamovereenkomst afsluiten met een kwalificerende binnenlandse productievennootschap en die langs deze weg investeren in erkende Belgische audiovisuele werken, kunnen een vrijstelling van hun belastbare winst verkrijgen (ten belope van in principe 150 % van de bedragen die ingevolge de raamovereenkomst geïnvesteerd worden); (het zgn. 'tax shelter' van art. 194ter W.I.B. 1992). Voor een algemeen overzicht van het stelsel.

Sinds 16 juli 2007 zijn de in aanmerking komende producties voor televisie uitgebreid met "kinder- en jeugdreeksen, zijnde fictiereeksen met een educatieve, culturele en informatieve inhoud voor een doelgroep van 0 tot 16-jarigen" (Wet van 3 december 2006, BS 27 december 2006, tweede editie en KB van 14 november 2008, BS 19 november 2008).

VAK II. VERWORPEN UITGAVEN



Rubriek e) Kosten met betrekking tot auto's

Sinds 1 april 2008 is nu voor *alle* personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen (inclusief zgn. 'valse' lichte vrachtwagens) de uniforme aftrekbeperking van 75 % vervangen door een regeling waarbij de aftrekbeperking 60, 70, 75, 80 of 90 % bedraagt naargelang het aantal gram CO₂-uitstoot per kilometer (van 1 april 2007 tot en met 31 maart 2008 gold de nieuwe regeling al ten aanzien van "de vaste activa aangeschaft of vervaardigd gedurende deze periode". "Indien geen gegevens met betrekking tot de CO₂-uitstootgehalten beschikbaar zijn bij de dienst voor inschrijving van de voertuigen", is het laagste aftrekpercentage (60 %) van toepassing (art. 198*bis* W.I.B. 1992 zoals aangepast door de Wet van 22 december 2008 houdende diverse bepalingen (I)).

*** Onderworpen kosten**

- De wetgever heeft niets gewijzigd aan de kosten zelf die onderworpen zijn aan de aftrekbeperking (van vroeger uniform 75 % en nu variërend in functie van de CO₂-uitstoot). Met andere woorden, de nieuwe percentages gelden ten aanzien van dezelfde kosten die voorheen onder de 75 %-aftrekbeperking vielen. "Kosten van brandstof" waren niet onderworpen aan de 75 %-aftrekbeperking (artikel 66, § 1, aanhef W.I.B. 1992). Bijgevolg zijn zij ook niet onderworpen aan de nieuwe aftrekbeperking en zijn zij nog altijd volledig aftrekbaar. De staatssecretaris toegevoegd aan de minister van Financiën heeft dit vorig jaar uitdrukkelijk bevestigd.

Naast de (wettelijke) uitzondering voor brandstofkosten, heeft de Administratie steeds aanvaard dat ook kosten van aankoop en installatie van mobilifoons alsook kosten van financiering bij aankoop (of huurkoop) van een wagen niet onder de 75 %-aftrekbeperking vallen (zie *ComIB 1992* nr. 66/44 en 45; wat financieringskosten betreft, verantwoordt de Administratie dit door erop te wijzen dat dergelijke kosten geen "eigenlijke autokosten" zijn). Wellicht mag worden aangenomen dat dergelijke financierings- en mobilifoonkosten ook niet onder de (nieuwe) aftrekbeperking vallen.

*** Taxikosten**

- Het vroegere uniforme percentage van 75 % gold in principe ook voor taxikosten. Bijgevolg vallen dergelijke kosten nu in beginsel onder de nieuwe aftrekpercentages (vermits, zoals gezegd, de wetgever niets gewijzigd heeft aan de geïssueerde kosten). Maar volgens de staatssecretaris toegevoegd aan de minister van Financiën mogen vennootschappen ten aanzien van de aftrek van (terugbetaalde) taxikosten verder toepassing blijven maken van de oude 75 %-beperking.

*** Minderwaarden**

- De aftrek van minderwaarden op personenwagens, enz. viel in principe ook onder de uniforme aftrekbeperking. Vandaag is op dergelijke minderwaarden bijgevolg ook het nieuwe hogere of lagere percentage in functie van de CO₂-uitstoot van toepassing. Ook hier heeft de wetgever in een stelsel van gewogen gemiddelden voorzien voor wagens die eerst aan de 75 %-aftrekbeperking onderworpen waren en nu aan een nieuw aftrekpercentage onderworpen zijn (art. 198*bis*, al. 1, 2° W.I.B. 1992). De berekening van dit gewogen gemiddelde gebeurt op dezelfde wijze als bij de meerwaarden (zie hoger).

*** LPG-wagens**

- De nieuwe regeling stelt enkel aftrekpercentages vast voor benzinewagens en dieselwagens. Bijgevolg is de vraag gerezen of de nieuwe percentages wel gelden voor LPG-wagens en elektrisch aangedreven voertuigen.

Daarover ondervraagd, antwoordde de staatssecretaris dat "in de huidige stand van de wetgeving de voertuigen die LPG of elektriciteit als energiebron hebben, niet noodzakelijk zijn uitgesloten". "Immers, in dergelijk geval gaat het meestal om voertuigen waarbij eveneens een diesel- of benzinebrandstofsysteem kan worden gebruikt in het betrokken voertuig, zodat [de nieuwe aftrekpercentages] van toepassing zijn".



Uit het antwoord van de staatssecretaris volgt dus dat een wagen waarin bv. een LPG-systeem is ingebouwd én die ook nog een benzinebrandstofsysteem heeft, wel degelijk aan de nieuwe aftrekpercentages voor benzinewagens onderworpen is.

*** Afschrijvingen, verkeersbelasting, verzekering, e.d.**

- Zoals gezegd, is de nieuwe regeling sinds 1 april 2008 van toepassing op alle wagens. Voor het boekjaar 2008 kan het dus voorkomen dat twee verschillende aftrekpercentages van toepassing zijn (tot eind maart 2008 de uniforme 75 %-aftrekbepanking en daarna het lagere of hogere percentage zoals voorzien in de nieuwe regeling).

Uit het antwoord van de minister van Financiën op een parlementaire vraag is gebleken dat voor autokosten die zowel slaan op een periode vóór 1 april 2008 als op een periode vanaf 1 april 2008 (zoals de autoverzekering of de verkeersbelasting), geen combinatie moet worden gemaakt van de oude uniforme 75 %-aftrekbepanking en de nieuwe regeling. Afhankelijk van het tijdstip waarop de kost werd 'betaald' of 'gedragen', of nog het 'karakter van een zekere en vaststaande schuld' heeft verkregen, is volgens de minister ofwel de oude regeling, ofwel de nieuwe regeling van toepassing : situeert dit tijdstip zich in de periode tot 31 maart 2008, dan is de kost voor 75 % aftrekbaar; situeert dit tijdstip zich na 31 maart 2008, dan valt de kost onder de nieuwe regeling voor "het totale bedrag".

Wat afschrijvingskosten m.b.t. wagens betreft, moet volgens de minister gekeken worden naar de boekingsdatum : zijn de afschrijvingen 'regelmatig' geboekt na 31 maart 2008, dan zijn zij onderworpen aan de nieuwe aftrekpercentages.

Rubriek k) Abnormale of goedgunstige voordelen

Abnormale of goedgunstige voordelen die een onderneming verleent, worden terug aan de belastbare basis van de verstrekker toegevoegd. Maar om dubbele belasting te vermijden, moet deze toevoeging niet gebeuren als de voordelen "in aanmerking komen voor het bepalen van de belastbare inkomsten" van de genietter (art. 26, al. 1 W.I.B. 1992; met dien verstande dat deze uitzondering in bepaalde gevallen niet geldt als de genietter een niet-inwoner is; art. 26, al. 2 W.I.B. 1992).

Met ingang van aanslagjaar 2008 heeft de wetgever een halt willen toeroepen aan de rechtspraak die vindt dat dit verbod van dubbele belasting moet doorwerken bij de toepassing van art. 49 W.I.B. 1992 op kosten die eigenlijk neerkomen op het verstrekken van abnormale of goedgunstige voordelen : de aftrek van de betaalde vergoedingen mag toch verworpen worden, ook als het om abnormale voordelen gaat die al in hoofde van de genietter zijn belast (aangepast art. 26 W.I.B. 1992; . Volgens het Grondwettelijk Hof is deze regeling niet strijdig met het gelijkheidsbeginsel (arrest van 6 november 2008, nr. 151/2008; . nr. 1138, 7).

Rubriek l) Sociale voordelen

Sociale voordelen die bij de verkrijger zijn vrijgesteld, zijn niet als beroepskost aftrekbaar (art. 53, 14° W.I.B. 1992).

*** Maaltijdcheques**

- In een arrest van 6 november 2008 is het hof van beroep te Brussel tot de conclusie gekomen dat maaltijdcheques op aal gebied niet beantwoorden aan de wettelijke criteria om ze als vrijgestelde 'sociale voordelen' in aanmerking te nemen. Maar niettemin stond het hof de aftrek van de kostprijs van de maaltijdcheques niet toe, om reden dat de werkgever de voordelen niet op individuele loonfiches heeft gerapporteerd.



* **Huwelijkspremies**

- De Administratie aanvaardt dat huwelijkspremies in de vorm van geschenken "in natura, in speciën of in de vorm van betaalbons, geschenkcheques genaamd, die aan een werknemer worden overhandigd ter gelegenheid van zijn huwelijk of van het afleggen van een verklaring van wettelijke samenwoning ten bedrage van **maximum 200 EUR** bij de werknemer [...] als een vrijgesteld sociaal voordeel worden aangemerkt" (in de zin van art. 38, § 1, al. 1, 11° W.I.B. 1992). Niettegenstaande deze kwalificatie als 'sociaal voordeel' (en het in principe eraan gekoppelde aftrekverbod), aanvaardt de Administratie dat een huwelijkspremie "ten bedrage van maximum 200 EUR [...] bij de werkgever volledig aftrekbaar is als beroepskost" (circulaire van 22 september 2008; . nr. 1131, 10).

VAK III. UITGEKEERDE DIVIDENDEN

Het nieuwe aangifteformulier herneemt in Vak III niet langer de rubriek met betrekking tot het "vrijgesteld bedrag" van de dividenden uitgekeerd door "vennootschappen in een reconversiezone". Deze rubriek betrof de tijdelijke vrijstellingsregeling voor dergelijke dividenden, zoals ingevoerd door de Herstelwet van 31 juli 1984.

VAK IV. UITEENZETTING VAN DE WINST

Subrubriek 5, b) Niet-belastbare bestanddelen

* **Giften**

- De Wet van 22 december 2008 houdende diverse bepalingen (I) heeft erin voorzien dat culturele instellingen die in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte gevestigd zijn voortaan ook door de Koning kunnen worden erkend als instelling waaraan taal aftrekbare giften kunnen worden gedaan (BS 29 december 2008, vierde editie). De aanpassing geldt voor de giften die werkelijk zijn betaald sinds 1 januari 2008. Zie . nr. 1139, 7.

* **Vrijstelling aanvullend personeel**

- Met ingang van aanslagjaar 2009 is de vrijstelling geschrapt van (voor indexatie) **10.000 EUR** "per bijkomende aangeworven personeelseenheid die in België voltijds in een onderneming wordt tewerkgesteld voor de uitbouw van het **technologisch potentieel van de onderneming**" (art. 67, § 1, 2° W.I.B. 1992).

Voor de overgangsregeling m.b.t. de winst die voorheen, onder toepassing van de afgeschafte regeling, werd vrijgesteld, .

Na de voormelde schrapping blijft nog enkel de vrijstelling over voor een bijkomend aangeworven personeelseenheid die in België voltijds in een onderneming wordt tewerkgesteld voor een betrekking van 'diensthoofd voor de uitvoer' of voor een betrekking van diensthoofd van de afdeling 'Integrale kwaliteitszorg' (*Ibidem*).

* **Vrijstelling aanvullend personeel KMO** - Vennootschappen hadden in het verleden, onder bepaalde voorwaarden, recht op een vrijstelling per bijkomende personeelseenheid die zij in België



B&A | ADVIES **AANGEBODEN DOOR WOUTER DEVLOO B&A ADVIES BVBA**
WWW.BOEKHOUDER.BE

met een 'beperkt' loon tewerkstellen. De vrijstelling gold oorspronkelijk slechts voor de jaren 1998 tot en met 2000, maar zij werd nadien verlengd tot en met het jaar 2007. De Programmawet van 8 juni 2008 (BS 16 juni 2008) heeft deze vrijstelling met ingang van 1 januari 2008 omgezet in een 'permanente' maatregel (art. 67 *ter* W.I.B. 1992).

Voor de rest is de regeling ongewijzigd gebleven. Bijgevolg geldt ook in de 'permanente' versie dat de vrijstelling enkel openstaat voor **vennootschappen die minder dan 11 werknemers** tewerkstelden op 31 december 1997 of op het einde van het jaar waarin de exploitatie is aangevangen, als die aanvang op een latere datum valt.

Subrubriek 5, c) DBI

* **Ontvangen abnormale en goedgunstige voordelen** - De DBI-af trek mag evenmin worden toegepast op het gedeelte van het resultaat dat "voortkomt van abnormale of goedgunstige voordelen" die de vennootschap "in welke vorm of door welk middel ook, rechtstreeks of onrechtstreeks heeft verkregen uit een onderneming ten aanzien waarvan [zij] zich rechtstreeks of onrechtstreeks in enige band van wederzijdse afhankelijkheid bevindt" (art. 79 samengelezen met art. 207, al. 2 W.I.B. 1992).

Hier voorziet de wet niet in een uitzondering voor dividenden van EU-dochterondernemingen. Maar in een arrest van 28 april 2009 aanvaardde het hof van beroep te Antwerpen - onder verwijzing naar de Europese Moeder-dochterrichtlijn en het voormelde 'Cobelfret-arrest' van het Hof van Justitie - dat dividenden die als 'DBI' aftrekbaar zijn toch in mindering mogen worden gebracht op verkregen abnormale of goedgunstige voordelen.

Subrubriek 5, e) Aftrek voor risicokapitaal

* **VZW, VOF en Comm.V.** - Daarin heeft zij bevestigd dat ook aan de vennootschapsbelasting onderworpen VZW's, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen (bedoeld in de VZW-Wet van 27 juni 1921) in aanmerking komen voor de aftrek. Althans mits zij een 'balans' opstellen. Wat wil zeggen dat zij hun boekhouding moeten voeren en hun jaarrekening moeten opstellen overeenkomstig de Boekhoudwet van 17 juli 1975.

Ook voor de vennootschappen is vereist dat zij een 'balans' opstellen. De aftrek voor risicokapitaal is dus volgens de Administratie uitgesloten voor vennootschappen onder firma en gewone commanditaire vennootschappen die gebruik maken van de mogelijkheid waarin artikel 5 van de Boekhoudwet van 17 juli 1975 voorziet om een 'vereenvoudigde' boekhouding te voeren (waarin slechts drie 'dagboeken' moeten worden bijgehouden).

* **Grondslag van de aftrek** - Uitgangspunt is het eigen vermogen zoals dit conform de boekhoudwetgeving uit de balans blijkt op het einde van het voorgaande belastbare tijdperk. De Administratie heeft gepreciseerd dat het 'eigen vermogen' bij gewone vennootschappen overeenstemt met de rubrieken 'kapitaal', 'uitgiftepremies', 'herwaarderingsmeerwaarden', 'reserves', 'overgedragen winst (verlies)', 'kapitaalsubsidies' en het 'voorschot aan de vennoten op de verdeling van het nettoactief'.

Op dit 'risicokapitaal' moeten vervolgens een aantal 'correcties' worden toegepast. Bovendien moet het, naargelang het geval, worden vermeerderd of verminderd met het bedrag van de wijzigingen (berekend als gewogen gemiddelde) die de in aanmerking of uit te sluiten actiefbestanddelen in de loop van het belastbaar tijdperk hebben ondergaan. De wijzigingen worden geacht te hebben



**B&A | ADVIES AANGEBODEN DOOR WOUTER DEVLOO B&A ADVIES BVBA
WWW.BOEKHOUDER.BE**

plaatsgevonden de eerste dag van de kalendermaand volgend op die waarin ze zich hebben voorgedaan (205ter, § 6 W.I.B. 1992). Voor de preciseringen die de circulaire in dit kader bevat, zie nr. 1137, 5.

Eén van de correcties die moet worden uitgevoerd, bestaat erin dat het eigen vermogen moet worden verminderd met de totale nettowaarde van de financiële vaste activa die uit deelnemingen en andere aandelen bestaan" (art. 205ter, § 1, al. 2, a W.I.B. 1992). De deelname in een buitenlands partnership die transparant wordt behandeld voor Belgische fiscale doeleinden, kan niet worden aangemerkt als een 'financieel vast actief'. Het risicokapitaal moet dan ook niet worden verminderd met de deelname in het partnership (Voorafgaande beslissing nr. 700.439 van 27 mei 2008). Zie voor meer toelichting, nr. 1127, 14.

* **Tarief voor aanslagjaar 2009** - Voor het aanslagjaar 2009 is de aftrek gelijk aan 4,307 % van het aldus 'gecorrigeerde' eigen vermogen. Voor kleine vennootschappen in de zin van art. 15, § 1 W.Venn. bedraagt het tarief 4,807 %. De voormelde circulaire van 9 oktober 2008 heeft gepreciseerd dat "het criterium van 'kleine vennootschap' wordt beoordeeld bij het begin van het betreffende belastbaar tijdperk".

De circulaire heeft eveneens bevestigd dat de beoordeling of men te maken heeft met een 'kleine' vennootschap niet enkel moet gebeuren op basis van de eerste paragraaf van art. 15 W.Venn., maar dat men ook rekening moet houden met de paragrafen 2 tot 5 van hetzelfde wetsartikel (die onder meer in een geconsolideerde toepassing van de criteria voorzien ten aanzien van 'verbonden' vennootschappen).

* **'Double dip'** - Wanneer een moedervennootschap een kapitaalverhoging bij haar dochtervennootschap doorvoert via geleende middelen, kan er een 'double dip' (of dubbele aftrek) ontstaan : enerzijds, op het niveau van de moedervennootschap, een aftrek als beroepskost van de interest betaald op de lening en, anderzijds, op het niveau van de dochtervennootschap, een aftrek als risicokapitaal berekend op basis van de ingebrachte fondsen. Aan de minister van Financiën werd gevraagd of in dergelijk geval de interestaftrek in hoofde van de moeder kan worden geweigerd, "indien de lening om [de dochtervennootschap] te kapitaliseren enkel een fiscaal motief heeft en in hoofde van de dochter geen aanleiding geeft tot belastbare materie". En of tegelijkertijd dan de notionele interestaftrek bij de dochter kan worden geweigerd, "omdat de inbreng van kapitaal geen bedrijfseconomisch nut heeft". De minister van Financiën antwoordde dat, "gelet op het principe 'van de vrije keuze voor de minst belaste weg', deze verrichtingen in principe niet door de Administratie in vraag moeten gesteld worden";

* **Opgave 275C** - Om de aftrek voor risicokapitaal effectief te kunnen genieten, is de vennootschap verplicht de 'opgave 275C' bij haar aangifte te voegen. Deze verplichting geldt volgens de Administratie ook, als de aftrek wegens onvoldoende winst niet kan worden verricht (en dus overgedragen wordt naar volgende jaren; omtrent de overdracht van niet-gebruikte aftrek, zie verder Vak VIII).

Subrubriek 5, g) Investeringsaftrek

* **Percentages voor aanslagjaar 2009** - Voor het aanslagjaar 2009 gelden voor vennootschappen de volgende percentages :

(1) Alle vennootschappen

- Octrooien, energiebesparende investeringen, milieuvriendelijke investeringen in onderzoek en ontwikkeling en investeringen in rookafzuig- of verluchtingssystemen in horeca-inrichtingen : 13,5 %.
- Investerings tot aanmoediging van het hergebruik van verpakkingen van dranken en nijverheidsproducten: 3 %.



(2) Binnenlandse KMO-vennootschappen

- Investerings in beveiliging : 20,5 %.

(3) Vennootschappen die uitsluitend winst uit zeescheepvaart verkrijgen

- Investerings in zeeschepen : 30 %.

(4) Gespreide aftrek

Vennootschappen kunnen, wat milieuvriendelijke investeringen in onderzoek en ontwikkeling betreft, ook opteren voor een verhoogde gespreide aftrek. Deze aftrek voor investeringen gedaan tijdens het belastbare tijdperk verbonden aan aanslagjaar 2009 is gelijk aan 20,5 % van de afschrijvingen op deze investeringen.

* **Overdracht gebruiksrecht** - De wet sluit de investeringsaftrek uit voor de vaste activa waarvan het recht van gebruik is overgedragen aan een derde, **tenzij** deze derde een **natuurlijk persoon** is die de activa in België gebruikt voor het behalen van winst of baten en die het recht van gebruik op zijn beurt niet overdraagt (art. 75, 3° W.I.B. 1992). Daaruit volgt dat de investeringsaftrek bv. wel **verloren gaat** in alle gevallen waarin het gebruiksrecht over de investering wordt overgedragen aan een **rechtspersoon**.

In antwoord op een prejudiciële vraag heeft het Grondwettelijk Hof dit vorig jaar als discriminerend bestempeld, in de mate waarin de uitsluiting eveneens geldt in de situatie waarin de overnemende vennootschap zelf ook de investeringsaftrek had kunnen genieten indien zij de betrokken vaste activa had verkregen. De overdragende vennootschap in dergelijke situatie uitsluiten van de investeringsaftrek, is volgens het Hof "niet pertinent" met de ratio legis van de uitsluitingsgrond (vermijden dat een vennootschap 'zonder' recht op investeringsaftrek een investering zou laten uitvoeren door een vennootschap 'met' recht op de aftrek die de investering vervolgens aan haar doorverhuurt); (Grondwettelijk Hof 1 september 2008).

Voor een uitgebreide bespreking van dit arrest - dat nog handelde over de **'gewone' investeringsaftrek** die sinds aanslagjaar 2007 **op nul is** gezet voor alle vennootschappen - zie waar tevens het belang van het arrest wordt besproken voor de **'bijzondere' investeringsaftrekken** waarop vennootschappen recht hebben.

* **Investerings in veiligheid** - Eén van deze bijzondere investeringsaftrekken betreft de verhoogde investeringsaftrek voor investeringen **"in veiligheid"** van beroepslokalen die van toepassing is in hoofde van **KMO-vennootschappen**. De aftrek is gelijk aan het basispercentage verhoogd met 17 procentpunten (en is voor aanslagjaar 2009 dus gelijk **aan 20,5 %**; zie hoger).

VAK V. AFZONDERLIJKE AANSLAGEN

Rubriek A. Niet verantwoorde kosten, enz.

Rubriek A betreft **de bijzondere geheimecommissielonenaanslag**. Deze treft o.m. de niet aan de hand van individuele fiches en samenvattende opgaven verantwoorde "kosten" in de zin van artikel 57 W.I.B. 1992 (art. 219 W.I.B. 1992). Tot deze te verantwoorden kosten behoren, onder meer, de commissies, makelaarslonen, enz., die voor de genietter beroepsinkomsten vormen, ongeacht of zij in België dan wel in het buitenland belastbaar zijn (art. 57, 1° W.I.B. 1992).



De Administratie aanvaardt dat **geen fiches** moeten worden opgemaakt als de verkrijger van de inkomsten aan de Boekhoudwet onderworpen is en hij er door **de BTW-wetgeving** toe gehouden is facturen uit te reiken.

In een circulaire van 19 februari 2009 heeft de Administratie er evenwel aan herinnerd dat deze **uitzondering niet geldt** voor beroepsmatige commissie- en erelonen **die aan niet-inwoners zonder inrichting in België worden betaald**. In dat geval moeten **steeds fiches** worden opgemaakt, "ongeacht of de niet-inwoner in kwestie [de schuldenaar] een factuur of ereloonnota heeft uitgereikt of niet".

VAK VIII. OVERDRACHT AFTREK VOOR RISICOKAPITAAL

* Bij gebrek aan voldoende winst wordt de voor dat belastbaar tijdperk niet verleende aftrek voor risicokapitaal **"achtereenvolgens overgedragen op de winst van de zeven volgende jaren"** (artikel 205 *quinquies* W.I.B. 1992). De notie 'jaar' moet volgens de Administratie hier worden begrepen in de zin van 'belastbaar tijdperk'.

VAK IX. COMPENSEERBARE VERLIEZEN

* **Overgedragen beroepsverliezen** gaan verloren, zodra er zich een wijziging in de controle van de vennootschap voordoet die niet beantwoordt aan rechtmatige **financiële of economische** behoeften (art. 207, al. 3 W.I.B. 1992). Zowel de rechtbank van eerste aanleg te Antwerpen als het hof van beroep te Gent hebben zich vorig jaar op een soepele manier uitgesproken over deze vereiste inzake rechtmatige financiële of economische behoeften (Rb. Antwerpen 31 maart 2008 en Gent 9 september 2008). Voor een uitgebreide toelichting,.

VAK X. TARIEF VAN DE BELASTING

Om in aanmerking te komen voor het verlaagd opklimmend tarief van de vennootschapsbelasting is, onder meer, vereist dat de vennootschap aan ten minste één van haar bedrijfsleiders een bezoldiging toekent van **minimaal 36.000 EUR**. De bezoldiging mag ook lager zijn, maar dan is vereist dat zij minstens gelijk is aan of hoger is dan het belastbaar inkomen van de vennootschap (art. 215, al. 3, 4° W.I.B. 1992).

Om te beoordelen of een vennootschap voldoende 'bezoldigingen' toekent aan minstens één van haar bedrijfsleiders, mag volgens de rechtbank van eerste aanleg te Gent **geen rekening** worden gehouden met de 'winsten' die de **vennootschap in de vorm van commissielonen aan haar bedrijfsleider** betaalt (in ruil voor diensten geleverd door het 'zakenkantoor' dat de bedrijfsleider uitbaat). 'Winsten' zijn immers geen 'bezoldigingen' (Rb. Gent 27 november 2008).

VAK XIV. DIVERSE BESCHEIDEN, OPGAVEN EN INLICHTINGEN

Het nieuwe aangifteformulier vraagt in Vak XIV ook het "e-mail adres" te vermelden van de persoon tot wie de taxatiedienst zich kan wenden met betrekking tot de aangifte.



BEROEPSKOSTEN

Niet-recurrente resultaatsgebonden voordelen

Sinds 1 januari 2008 kunnen werkgevers jaarlijks tot beloop van 2.200 EUR aan 'niet-recurrente resultaatsgebonden voordelen' toekennen, zonder dat de werknemers op dat bedrag enige personenbelasting of socialezekerheidsbijdrage verschuldigd zijn. De werkgever is op de bonus wel een patronale socialezekerheidsbijdrage van 33 % verschuldigd.

Beroepsmatige beveiliging

De Programmawet van 8 juni 2008 (BS 16 juni 2008, tweede editie) heeft een aftrek a rato van 120 % ingevoerd van bepaalde kosten van beroepsmatige beveiliging, zoals de "abonnementskosten voor de aansluiting op een vergunde alarmcentrale voor het beheer van alarmen afkomstig van systemen geïnstalleerd in onroerende goederen teneinde misdrijven tegen personen of goederen te voorkomen of tegen te gaan" (art. 64^{ter} W.I.B. 1992). De Administratie heeft inmiddels gepreciseerd dat "interventie na alarm"-abonnementen en interventiefacturen niet zijn bedoeld.

De verhoogde aftrek geldt enkel voor vennootschappen die aan een 'KMO'-definitie voldoen; nl. ofwel een binnenlandse vennootschap waarvan de aandelen voor meer dan de helft toebehoren aan één of meer natuurlijke personen die de meerderheid van het stemrecht vertegenwoordigen (in de zin van art. 201, al. 1, 1° W.I.B. 1992), ofwel een binnenlandse vennootschap die een 'kleine' vennootschap is in de zin van art. 15 van het Wetboek van vennootschappen, en dit "voor het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbaar tijdperk waarin de kosten zijn gedaan of gedragen" (art. 185^{quater} W.I.B. 1992).

De extra-aftrek van 20 % "boven het bedrag van de werkelijk gedane of gedragen kosten en het behoud ervan" gelden slechts mits ten aanzien van deze 20 % de 'onaantastbaarheidsvoorwaarde' wordt nageleefd (art. 190^{bis} W.I.B. 1992).

De nieuwe regeling geldt voor de uitgaven die gedaan of gedragen zijn met ingang van 1 januari 2009. Dat de inwerkingtreding van de nieuwe regeling niet gekoppeld is aan een bepaald aanslagjaar, impliceert dat de regeling voor het aanslagjaar 2009 desgevallend reeds van toepassing kan zijn voor vennootschappen die niet per kalenderjaar boekhouden.

VARIA

Reorganisaties

Uitgiftepremies

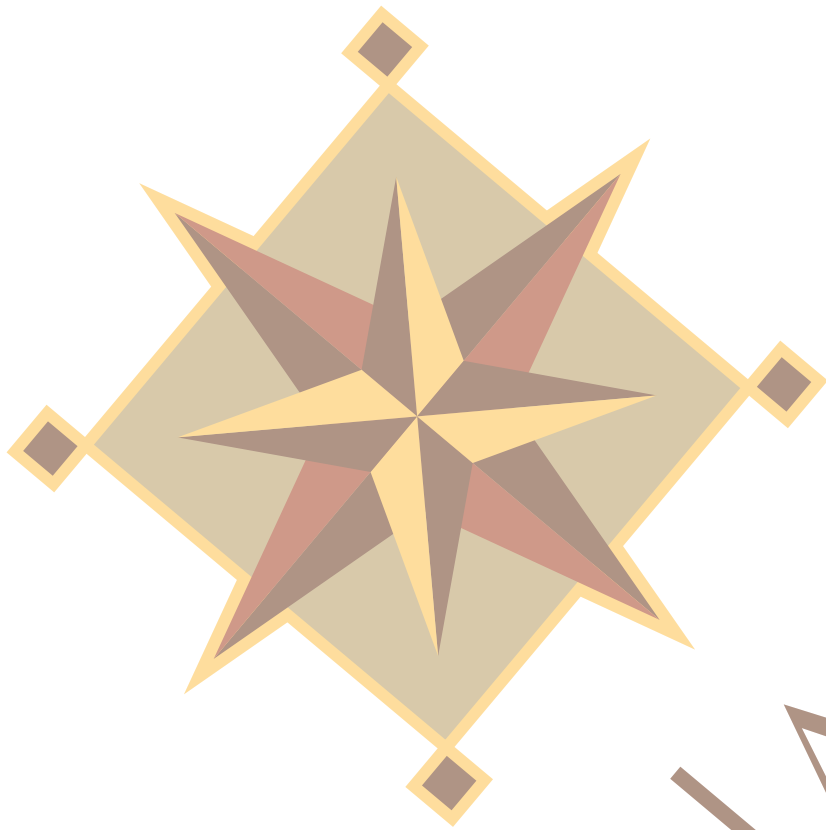
"Uitgiftepremies" worden gelijkgesteld met werkelijk gestort kapitaal (zodat de terugbetalingen geen dividenden vormen), op voorwaarde (o.m.) dat de rekening waarop zij geboekt zijn enkel verminderd kan worden op basis van de regels die volgens het Wetboek van Vennootschappen van toepassing zijn voor een statutenwijziging.

Uit een ruling van 25 november 2008 is gebleken dat deze verwijzing naar het 'Belgische' Wetboek



B&A | ADVIES AANGEBODEN DOOR WOUTER DEVLOO B&A ADVIES BVBA
WWW.BOEKHOUDER.BE

van Vennootschappen niet belet dat ook uitgiftepremie van een 'buitenlandse' dochtervennootschap aangemerkt kunnen worden als werkelijk gestort kapitaal, voor zover aan gelijkwaardige voorwaarden voldaan is. Voor een uitgebreide bespreking,



B&A | ADVIES