

Vennootschapsbelasting: wat verandert er in 2018?

Vanaf 2018 zijn er een aantal ingrijpende veranderingen in de vennootschapsbelasting. We geven een kort overzicht van de belangrijkste wijzigingen. We beperken ons voornamelijk tot de eerste fase van de hervormingen: de maatregelen die in 2018 worden ingevoerd. Het tarief van de vennootschapsbelasting vanaf 2020 willen we u evenwel niet onthouden.

Tarief vennootschapsbelasting

Het tarief van de vennootschapsbelasting daalt naar 29% vanaf 2018 en naar 25% vanaf 2020. De aanvullende crisisbijdrage verlaagt voor 2018 en 2019 van 3% naar 2%, ze valt weg vanaf 2020.

Voor KMO's daalt het tarief op de eerste schijf van 100.000 EUR naar 20 %. De vereiste dat er geen dividend van meer dan 13% mag worden uitgekeerd valt weg. De minimale bezoldiging die een KMO moet uitkeren aan minstens één bedrijfsleider verhoogt van 36.000 euro naar 45.000 euro. De bezoldiging mag lager zijn dan 45.000 EUR, maar dan moet ze wel minimaal gelijk zijn aan het resultaat van het belastbaar tijdperk. Startende vennootschappen moeten in de eerste vier belastbare tijdperken vanaf hun oprichting niet aan deze voorwaarde voldoen.

Inwerkingtreding: 1 januari 2018 en van toepassing vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2018.

	Huidig		2018 en 2019		2020
		Incl. ACB 3%		Incl. ACB 2%	Geen ACB meer
<i>Huidig tarief</i>					
Normaal tarief		33,99%			
Verlaagd tarief					
van 0 tot 25.000	24,25%	24,98%			
25.000 tot 90.000	31,00%	31,93%			
90.000 tot 322.500	34,50%	35,54%			
<i>Nieuw tarief</i>					
Crisisbelasting				2,00%	0,00%
Normaal tarief			29,00%	29,58%	25,00%
Verlaagd tarief					
van 0 tot 100.000			20,00%	20,40%	20,00%
boven 100.000			normaal tarief	normaal tarief	normaal tarief
<ul style="list-style-type: none"> • Nieuw verlaagd tarief voor KMO's <ul style="list-style-type: none"> ○ Voor deel belastbare winst ≤ 100.000 EUR <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ook KMO's met winst groter dan 100.000 EUR genieten van laag tarief voor eerste stuk winst ○ Voor KMO's conform art. 215, derde lid, 1°, 2°, 4° en 6° WIB92 én art. 15, §§ 1-6 W.Venn. 					

Sanctie bij gebrek aan minimumbezoldiging

Indien de bezoldiging lager is dan 45.000 euro en niet gelijk aan het resultaat van het belastbaar tijdperk dan kan de KMO niet genieten van het verlaagd vennootschapsbelastingtarief.

Bovendien is de KMO ook nog eens onderworpen aan een bijkomende bijzondere heffing van 5,1 % (5% + 2% ACB of crisisbijdrage) als geen of te weinig bedrijfsleiderbezoldiging aan tenminste één bedrijfsleider wordt uitgekeerd.

Wanneer verschillende verbonden vennootschappen door één en dezelfde bedrijfsleider geleid worden, is niet vereist dat deze bedrijfsleider uit elk van deze vennootschappen de minimumwedde van € 45.000 ontvangt om aan de bijzonder heffing van 5,1% te ontkomen. Het volstaat dat een bedrijfsleider in totaliteit een wedde geniet van minstens € 75.000 uit zijn verbonden vennootschappen. Als de totale wedde minder dan € 75.000 bedraagt, wordt de bijzondere aanslag van 5,1% gevestigd op de verbonden vennootschap met het hoogste belastbaar resultaat. De drempel van € 75.000 voor verbonden vennootschappen geldt echter enkel voor het vermijden van het bijzonder tarief van 5,1%, niet voor het bekomen van het verlaagd vennootschapsbelastingtarief.

De afzonderlijke aanslag wordt berekend op het tekort aan bezoldiging en is als beroepskost aftrekbaar.

Inwerkingtreding: 1 januari 2018 en van toepassing vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2018.

Voorafbetalingen

De basisrentevoet voor de berekening van de belastingvermeerdering wanneer men niet of onvoldoende voorafbetaalt, mag in de vennootschapsbelasting voortaan niet lager zijn dan 3 %. De 'de minimis'-regel die geen belastingvermeerdering oplegt wanneer de vermeerdering bepaalde grenzen niet overschrijdt, wordt afgeschaft in de vennootschapsbelasting.

Inwerkingtreding: 1 januari 2018 en van toepassing vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2018.

Betaaldatum:	Vermeerdering:
10 april 2018 (VA1)	3,00% → 9,00%
10 juli 2018 (VA2)	2,50% → 7,50%
10 oktober 2018 (VA3)	2,00% → 6,00%
20 december 2018 (VA4)	1,50% → 4,50%

Investeringsaftrek

Voor de vaste activa die zijn verkregen of tot stand gebracht tussen 1 januari 2018 en 31 december 2019 verhoogt het percentage van de investeringsaftrek in de personenbelasting van 8 % naar 20 %.

Het basistarief van 8 % dat in de vennootschapsbelasting voor KMO's geldt, wordt eveneens verhoogd naar 20 % voor investeringen tussen 1 januari 2018 en 31 december 2019.

De verhoogde gespreide investeringsaftrek voor vaste activa "in productiemiddelen van hoogtechnologische producten" wordt afgeschaft. Ook de verhoging van de vrijstelling van de

doorstortingsverplichting bij ploegen- en nachtarbeid in ondernemingen die dergelijke hoogtechnologische producten produceren wordt afgeschaft.

Kapitaalverminderingen

Kapitaalverminderingen waren tot nu toe doorgaans belastingvrij. Dit verandert voor 'eigen vermogen' dat uit kapitaal en reserves bestaat: voortaan wordt een vermindering verhoudingsgewijs enerzijds toegerekend op het kapitaal, en anderzijds op de reserves. De toerekening gebeurt eerst op de al dan niet in het kapitaal geïncorporeerde belaste reserves, en daarna op de in het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves. De toerekening op de reserves wordt beschouwd als een aanroerende voorheffing onderworpen dividend.

Inwerkingtreding: de nieuwe regeling geldt vanaf 1 januari 2018 en is van toepassing "*op de verrichtingen van kapitaalverminderingen en terugbetalingen van met kapitaal gelijkgestelde uitgiftepremies of winstbewijzen die worden beslist door de algemene vergadering vanaf 1 januari 2018*".

Autokosten eenmanszaken

Voor eenmanszaken is de aftrek van autokosten voortaan ook in de personenbelasting afhankelijk van de CO₂-uitstoot van de wagen. Men verwijst naar het "*tarief van aftrekbaarheid*" in de vennootschapsbelasting. Voertuigen die werden aangeschaft vóór 1 januari 2018 blijven minimaal 75 % aftrekbaar.

Meerwaarden op auto's

Overeenkomstig de wijzigingen van de aftrek van autokosten, wijzigt het belastbaar bedrag van professionele meerwaarden op auto's in de sfeer van 'winsten' en 'baten', zodat het gedeelte van de meerwaarden dat belastbaar is, overeenstemt met een percentage "*gelijk aan de verhouding tussen de fiscaal aangenomen afschrijvingen en de geboekte afschrijvingen*".

Inwerkingtreding: de nieuwe regeling treedt in werking op 1 januari 2018 en is van toepassing vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt vanaf 1 januari 2018.

Stopzettingsmeerwaarden personenbelasting

Stopzettingsmeerwaarden op immateriële vaste activa worden in de personenbelasting slechts belastbaar tegen 10 %, op voorwaarde dat zij verkregen of vastgesteld zijn naar aanleiding van de stopzetting van de werkzaamheid vanaf de leeftijd van 60 jaar of tengevolge van het overlijden of naar aanleiding van een gedwongen definitieve stopzetting. Het tarief van 10% geldt ook voor stopzettingsmeerwaarden op '*andere activa dan immateriële vaste activa*' die naar aanleiding van dezelfde gebeurtenissen zijn verkregen of vastgesteld.

Inwerkingtreding: 1 januari 2018 en van toepassing vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2018.

Meerwaarden op aandelen in de vennootschapsbelasting

De vrijstelling van meerwaarden op aandelen in de vennootschapsbelasting wordt afgestemd op de DBI-voorwaarden, met inbegrip van de minimum-participatievereiste en de vereiste inzake minimale houdperiode (met een afwijkende regeling voor verzekerings- en herverzekeringsondernemingen).

Meerwaarden op aandelen die wel voldoen aan de minimum-participatievereiste, maar niet aan de vereiste van de minimale houdperiode, blijven (voorlopig) belastbaar tegen 25 % (maar dat tarief van

25 % geldt niet wanneer de meerwaarden tegen het verlaagd tarief van 20 % van KMO's worden belast – zie hoger voor het verlaagd KMO-tarief). De 0,40 %-taxatie op 'vrijgestelde' meerwaarden bij niet-KMO's verdwijnt.

Inwerkingtreding: 1 januari 2018 en van toepassing vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2018.

Inschakelingsbedrijven

Een erkend inschakelingsbedrijf heeft vrijstelling van vennootschapsbelasting voor de winst die het in zijn vermogen houdt door deze te boeken op een afzonderlijke rekening van het passief. Het stelsel wordt aangepast om te vermijden dat bepaalde vrijgestelde premies leiden tot een dubbele vrijstelling. De vrijstelling wordt ook aangepast in functie van het aantal personeelseenheden dat bestaat uit moeilijk te plaatsen werklozen.

Inwerkingtreding: 1 januari 2018 en van toepassing vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2018.

De regeling van de wet van 26 maart 1999 wordt opgeheven. De opheffing geldt vanaf het aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2018.

Voorzieningen voor risico's en kosten

Voorzieningen voor risico's en kosten zijn in de vennootschapsbelasting enkel nog aftrekbaar als de voorzieningen voortvloeien (1) "*uit verbintenissen die door de onderneming zijn aangegaan gedurende het belastbaar tijdperk of een van de voorgaande belastbare tijdperken*"; of (2) "*uit wettelijke of reglementaire verplichtingen, andere dan de verplichtingen die louter voortvloeien uit de toepassing van een boekhoudkundige of jaarrekeningsrechtelijke reglementering*".

Inwerkingtreding: 1 januari 2018 en van toepassing vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt vanaf 1 januari 2018. De nieuwe regeling geldt echter niet voor voorzieningen of toevoegingen aan voorzieningen die zijn aangelegd in belastbare tijdperken die aanvangen vóór 1 januari 2018.

Tax shelter

De tax shelter voor de filmindustrie en de podiumkunsten wordt in overeenstemming gebracht met de nieuwe tarieven in de vennootschapsbelasting.

Inwerkingtreding: 1 januari 2018 en van toepassing vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2018.

Investeringsreserve

De bestaande regeling inzake de 'investeringsreserve' voor KMO-vennootschappen blijft slechts (voorlopig) behouden voor investeringsreserves aangelegd bij het verstrijken van een belastbaar tijdperk dat ten laatste afsluit op 30 december 2018.

De maatregel treedt in werking op 1 januari 2018 en is van toepassing vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt vanaf 1 januari 2018.

Vooruitbetaalde kosten

Vooruitbetaalde of als zodanig geboekte kosten, die geheel of gedeeltelijk betrekking hebben op een toekomstig belastbaar tijdperk, zijn voortaan slechts als beroepskosten "*afrekbaar in het belastbare tijdperk waarin ze ofwel zijn betaald of gedragen, ofwel als schuld zijn geboekt, alsmede in de volgende belastbare tijdperken, in verhouding tot het gedeelte van die kosten dat betrekking heeft op dat belastbare tijdperk*". De techniek om kosten, die in realiteit betrekking hebben op volgende boekjaren, vooruit te betalen en reeds als aftrekbare beroepskost in aanmerking te nemen voor het lopende boekjaar, wordt daardoor verhinderd.

Inwerkingtreding: 1 januari 2018 en van toepassing vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2018.

DBI

De DBI-aftrek wordt verhoogd van 95% naar 100%.

Bij een inbreng van een bedrijfsafdeling of tak van werkzaamheid of van een algemeenheid van goederen, of na een fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting, geldt vandaag al een 'proportionele verliesoverdracht'. Hetzelfde geldt nu ook voor de overgedragen DBI-aftrek.

Inwerkingtreding: 1 januari 2018 en van toepassing vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2018.

Notionele interestaftrek

De notionele interestaftrek wordt beperkt. De aftrek wordt enkel nog berekend op basis van een vijfde van het positieve verschil tussen enerzijds het eigen vermogen op het einde van het belastbaar tijdperk, en anderzijds het eigen vermogen op het einde van het vijfde voorgaande belastbare tijdperk.

Inwerkingtreding: 1 januari 2018 en van toepassing vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2018.

Aanrekening aftrekbare bedragen: de korf

Er gelden bijzondere aanrekeningsregels voor een aantal aftrekposten (DBI, investeringsaftrek, aftrek voor innovatie-inkomsten, enz.). De aftrek wordt globaal per belastbaar tijdperk beperkt tot 1.000.000 EUR, vermeerderd met 70 % van het saldo van het fiscaal resultaat; zodat 30 % van dit saldo een minimale belastbare grondslag vormt.

Inwerkingtreding: 1 januari 2018 en van toepassing vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2018.

Uitsluiting aftrek na controlewijziging

Bij verwerving of wijziging van de controle van een vennootschap die niet beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften, kunnen bepaalde aftrekposten niet (meer) worden toegepast. Dit geldt voortaan ook voor de overgedragen innovatie-aftrek en de overgedragen DBI-aftrek.

Inwerkingtreding: 1 januari 2018 en van toepassing vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2018.

Uitsluiting aftrek na belastingcontrole

Met uitsluiting van de DBI-aftrek van het jaar zelf, worden voortaan in de vennootschapsbelasting geen aftrekken, noch compensaties met verliezen van het belastbaar tijdperk meer aanvaard op de verhogingen van de belastbare grondslag die worden vastgesteld na een belastingcontrole, met dien verstande dat de uitsluiting slechts geldt indien er als sanctie een effectieve belastingverhoging wordt toegepast van minstens 10 %.

Inwerkingtreding: 1 januari 2018 en van toepassing vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2018.

Niet of laattijdige aangifte

Bij niet-aangifte of laattijdige aangifte kan een onderneming of beoefenaar van een vrij beroep belast worden op een forfaitair minimum van 19.000 EUR. De hervormingswet voorziet voor vennootschappen een verhoging naar 34.000 EUR. Bij herhaalde inbreuken wordt dit bedrag verhoogd met 25 % tot 200 %.

Inwerkingtreding: 1 januari 2018 en van toepassing vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2018.

Nalatigheidsinteressen

De rentevoet van nalatigheidsinteressen verschuldigd aan de Staat (tot nu toe 7 %) wordt voortaan jaarlijks vastgesteld vastgesteld met een minimum van 4 % en een maximum van 10 %. Voor 2018 bedraagt hij 4%.

Bepaalde schendingen van de onaantastbaarheidsvoorwaarde zullen de toepassing van nalatigheidsinteressen tot gevolg hebben.

Inwerkingtreding: 1 januari 2018 en van toepassing vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2018.

Moratoriuminteressen

Bij terugbetaling van inkomstenbelastingen, voorheffingen, voorafbetalingen, enz. worden enkel nog moratoriuminteressen betaald als de Administratie *"in gebreke werd gesteld door een aanmaning of door een andere daarmee gelijkstaande akte"*.

Ook de moratoriuminteressen (tot nu toe 7%) zullen jaarlijks vastgesteld worden zoals de nalatigheidsinteressen, maar dan verminderd met 2 procentpunten. De interest die de Staat moet betalen bedraagt dus minimaal 2 %, wat meteen ook de voor 2018 toepasselijke rentevoet wordt. Moratoriuminteressen zijn pas verschuldigd vanaf 5 euro per maand. Als de Administratie *"redelijkerwijze in de onmogelijkheid verkeerde om de terugbetaling te voldoen, omwille van onder meer de afwezigheid van gegevens over de identiteit of de bankgegevens van de begunstigde"* zijn er geen moratoriuminteressen verschuldigd. De interesten lopen dan pas vanaf het einde van de tweede maand volgend op deze waarin de ingebrekestelling werd verstuurd en op voorwaarde dat die de voormelde onmogelijkheid heeft doen ophouden te bestaan.

De nieuwe regels gelden in principe vanaf 1 januari 2018. Maar dat moratoriuminteressen voortaan slechts verschuldigd zijn na aanmaning, en de nieuwe regel dat geen moratoriuminteressen verschuldigd zijn als de Administratie "redelijkerwijze" de terugbetaling niet kan voldoen, gelden slechts voor "*de vanaf 1 januari 2018 ingekohierde aanslagen*".
