

Zomerakkoord:

Hervorming Vennootschapsbelasting
en andere fiscale maatregelen

20.02.2018



Disclaimer

De opinie van de auteur is **niet** noodzakelijk deze
van het VBO



2

Zomerakkoord

1. Korte historiek

544 dagen discussie

(FYI: Belgische wereldrecord *regeringsformatie*, 541 dagen)

2. De beslissingen:

a) De belangrijkste maatregelen in de VenB (fase I)

Minimumbelasting

Aftrek voor (een beetje) risicokapitaal

b) Starters, kleine ondernemingen en groeibedrijven

c) Maatregelen ter versterking van de compliance

d) BV-kortingen

3. Conclusie

3

1. Korte historiek



1. Korte historiek



11 januari 2016

5

1. Korte historiek

31 januari 2016



België moet 700 miljoen terugvorderen van de multinationals.

'Verlaag belasting voor bedrijven naar 20 procent'

Minister van Financiën Johan Van Overtveldt legt plan op regeringstafel

VBO-topman Timmermans: '24 procent is ook al goed'

6

1. Korte historiek

Verbreding van de belastbare basis

Di Rupo

- VU 17% bedrijfswagens 100 mio EUR
 - Fairnesstax 215 mio EUR
 - 0,4% 123,5 mio EUR
 - NIA beperkt tot 3%
- + koppeling aan de OLO
- + niet overdraagbaar 2.082 mio EUR
- Thin cap 100 mio EUR
- 2,5 miljard EUR**



7

1. Korte historiek

Verbreding van de belastbare basis

Di Rupo

Jaar	Roerende Voorheffing
2011 - 15%	3.216.990,93
2012 - 21%+4%	3.547.774,48
2013 - 25%	4.580.210,97
2014	5.133.157,26
2015	4.549.536,31

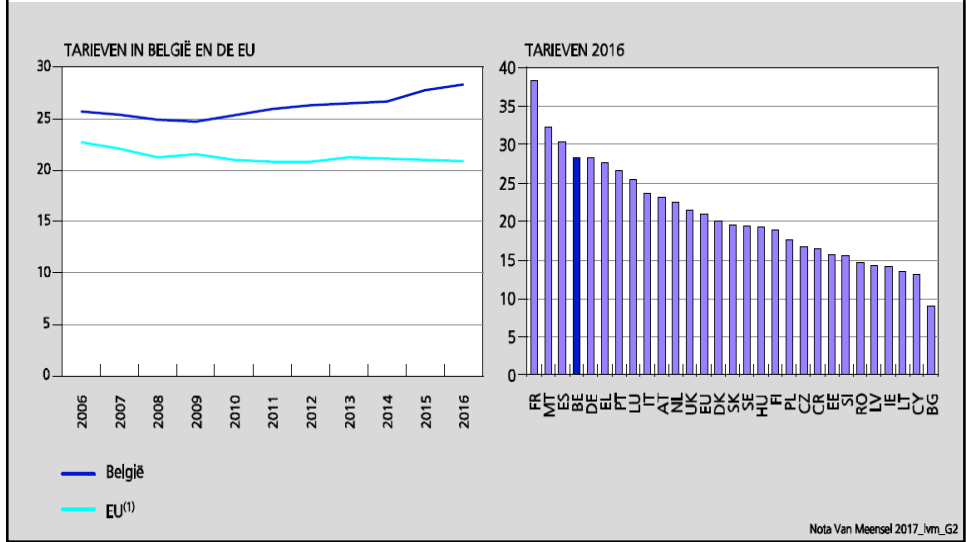
➔ **1,9 miljard EUR**



8

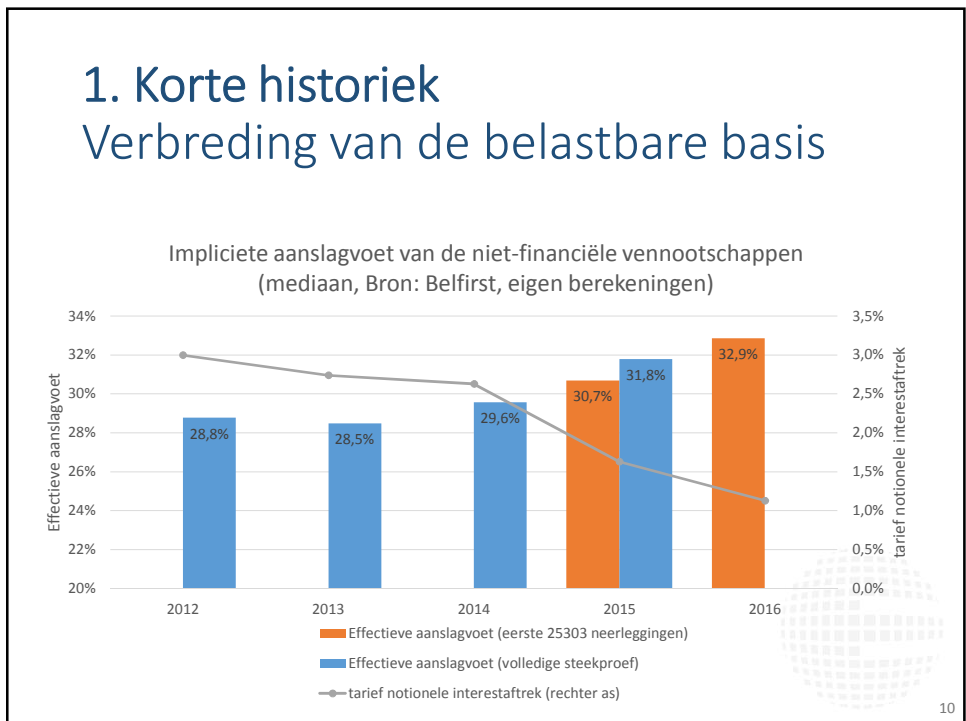
1. Korte historieik

Verbreiding van de belastbare basis



1. Korte historieik

Verbreiding van de belastbare basis



1. Korte historiek

Verbreding van de belastbare basis

Michel (2014 - ...)

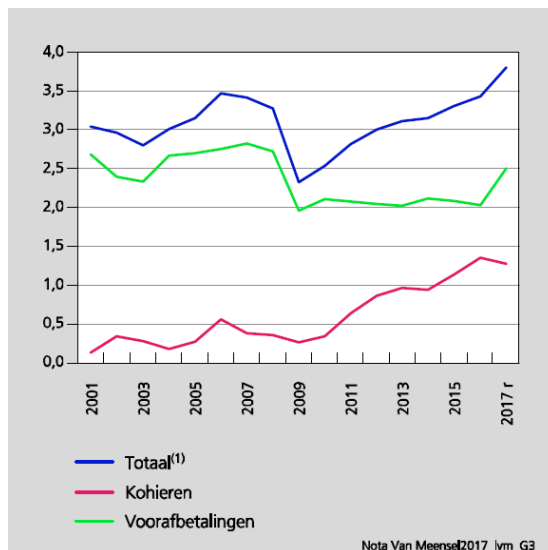
- VU 40% tankkaarten 100 mio EUR
 - Interne meerwaarden 31 mio EU
 - Voorafbetalingen ?
 - Investeringsaftrek HTP 84 mio
 - R.V. 27% → 30% 127 mio EUR
- 342 mio EUR**



11

1. Korte historiek

Verbreding van de belastbare basis



Nota Van Meenseel2017_lm_G3

12

1. Korte historiek

Verbreiding van de belastbare basis

1,36% (2016) → 1,131% (2017)

→ positieve budgettaire impact van € 198 mio

1,131% (2017) → 0,237% (2018) = € 772 mio?

- Geen impact opgenomen
- Compensatie door stock NIA en overgedragen verliezen?



13

1. Korte historiek

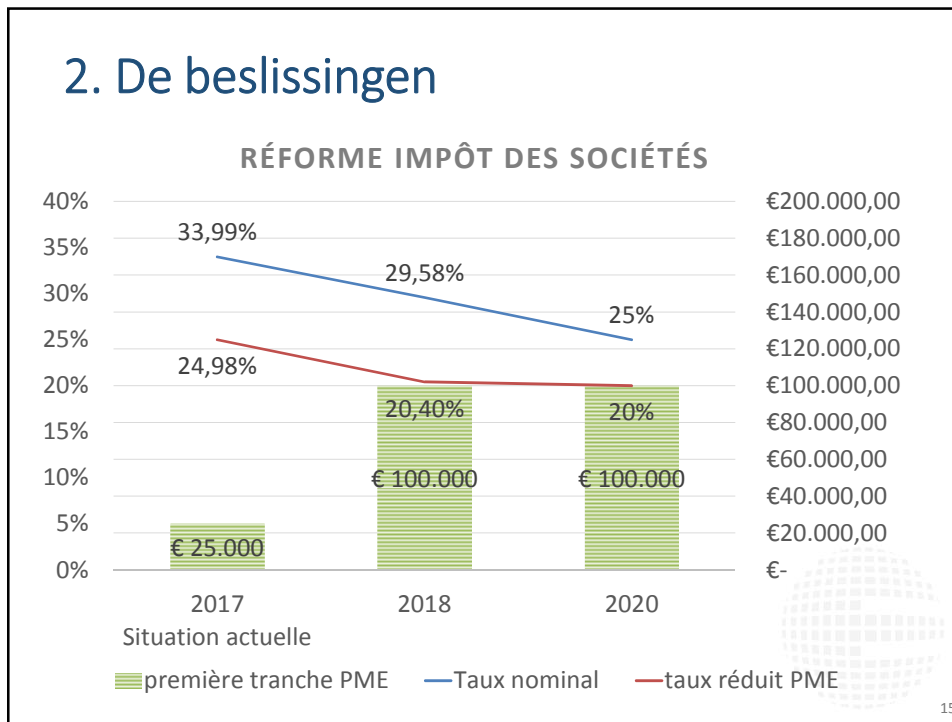
Verbreiding van de belastbare basis

Situatie in 2016-2017...



14

2. De beslissingen



2. De beslissingen

Wat is er niet beslist?

- Korf

0,75 mio + 40% voor overgedragen verliezen, DBI en NIA



1 mio + 65% voor overgedragen verliezen, DBI en NIA



1 mio + 70% voor overgedragen verliezen, DBI, NIA, aftrek innovatie-inkomsten, investeringsaftrek en nieuwe NIA + nieuwe verliezen beperkt tot 10 jaar

2. De beslissingen

Wat is er niet beslist?

- DBI 2 jaar
- Beheerskosten niet aftrekbaar
- Ondernemingsaftrek
- Start-up vrijstelling
- Belastingvermindering aanwerving bijkomend personeel
- Beperking sociale voordelen in functie van winst/omzet?



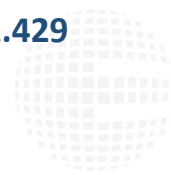
17

2. De beslissingen

Wat is er niet beslist

2020

- | | | |
|---------------------------------------|---|--------------|
| • Derde aftrekbeweging (excl. Giften) | } | |
| • Autokosten | | 706 |
| • Markttrente | | 11 |
| • Afschrijvingen | | 712 |
| | | 1.429 |



18

2. De belangrijkste maatregelen Minimumbelasting

- Korf

Overgedragen DBI
Overgedragen Innovatie-aftrek
Overgedragen verliezen
Overgedragen NIA (onbeperkt)
Overgedragen NIA (7 jaar)
NIA incrementeel



2. De belangrijkste maatregelen Minimumbelasting

- Korf

NIA incrementeel
Overgedragen DBI
Overgedragen Innovatie-aftrek
Overgedragen verliezen
Overgedragen NIA (onbeperkt)
Overgedragen NIA (7 jaar)



2. De belangrijkste maatregelen Notionele interestaftrek 2.0.


- Aangroei van het eigen vermogen
- Waarom deze beleidskeuze?
- Double dips?
- Interactie met art. 536 WIB?

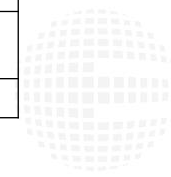


21

2. De belangrijkste maatregelen Minimumbelasting - NIA

- Alternatief:

DBI
Aftrek Innovatie-inkomsten
Investeringsaftrek
NIA incrementeel OLO + 2%
Overgedragen DBI

Overgedragen verliezen
Overgedragen Innovatie-aftrek
Overgedragen oude én nieuwe NIA (onbeperkt)
Overgedragen NIA (+ aanpassing)



22

2. De belangrijkste maatregels Minimumbezoldiging

Minimumbezoldiging van 45.000 EUR
Afzonderlijke aanslag van 5,1%

- Belastingdruk afhankelijk van juridische structuur
 - Niet beperkt tot vennootschappen waar bedrijfsleider enige vennoot is
 - Overkill
 - Grondwettelijk gelijkheidsbeginsel?
- **Oplossing?**



23

2. De belangrijkste maatregels Minimumbezoldiging

20% op 1^e schijf van € 100.000

Mits art. 15 W. Venn én art. 215 WIB

25%



24

2. De belangrijkste maatregelen Minimumbezoldiging

20% op 1^e schijf van € 100.000

~~Mits art. 15 W. Venn én art. 215 WIB~~

25%

Bestrijden van 'vervennootschappelijking' is ook mogelijk op andere manieren



25

Starters, kleine ondernemingen en groeibedrijven

- Nieuwe definitie art. 215 WIB
- Investeringsaftrek naar 20% voor 2018 en 2019
(Nog steeds geen cumul met de NIA, art. 201, §1, 2^o, 3^e lid WIB)

Andere: digitale investeringsaftrek, digitale betalingssystemen, 1^e aanwerving, VVPR-bis, ...



26

Starters, kleine ondernemingen en groeibedrijven

Vrijstellingen:

- Vennootschapsbijdrage: eerste 3 jaar
- BV-korting startende ON: 4 jaar
- Overgedragen verliezen: 4 jaar
- Voorafbetalingen: 3 jaar
- Afzonderlijke aanslag: 4 jaar



27

Starters, kleine ondernemingen en groeibedrijven

Tax Shelter startende ondernemingen (art. 145/26 WIB)

- Voor de eerste vier jaar
- Max. 100.000 EUR p.p.
- Max. 250.000 EUR per onderneming

2016	Aantal belastingplichtigen	Bedrag geïnvesteed
30% belastingvermindering	138	1.275.234 EUR
45% belastingvermindering	1081	11.087.330 EUR



28

Starters, kleine ondernemingen en groeibedrijven

Tax Shelter groeibedrijven (art. 145/27 WIB)

- Aanvulling op tax shelter startende onderneming
- Betere toegang tot financiering voor de bedrijven voor daaropvolgende zes jaar
- Belastingvermindering voor investeerders bij verwerving van nieuwe aandelen



29

Starters, kleine ondernemingen en groeibedrijven

Tax Shelter groeibedrijven (art. 145/27 WIB)

Voorwaarden voor de vennootschap

1. Kleine vennootschap
2. 10 FTE
3. Groeien
4. Geen fusie of splitsing
5. Geen vastgoedvennootschap
6. Geen managementvennootschap
7. Geen beursgenoteerdevennootschap
8. Geen kapitaalvermindering of dividenduitkering
9. Geen onderneming in moeilijkheden
10. De sommen niet gebruiken voor dividenduitkering, aankoop van aandelen of verstrekken van leningen



30

Starters, kleine ondernemingen en groeibedrijven

Tax Shelter groeibedrijven (art. 145/27 WIB)

Opletten voor de vennootschap!

Niet meer dan 500.000 EUR ontvangen

Maar vermindering met bedrag dat reeds gebruikt is voor
art. 145/26 WIB

Europa: plafond van 200.000 EUR per drie jaar

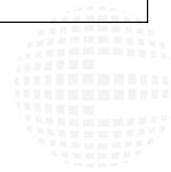


31

Starters, kleine ondernemingen en groeibedrijven

Maximumbedragen

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Tax Shelter startende ondernemingen (art. 145 ²⁶ WIB) Max. 250.000 EUR inbreng over 4 jaar				Tax Shelter groeibedrijven (art. 145 ²⁷ WIB) Max. 500.000 EUR inbreng (min de eventuele inbreng onder art. 145 ²⁶ WIB) over 6 jaar					
Europese de-minimisverordening: max. 200.000 EUR, per periode van drie jaar									



32



Bedrijfsvoorheffing

BV-korting voor ploegenarbeid

- 22,8% op niveau van de ploeg
- Problematiek inzake gezinstoestand
- Blijvende interpretatieproblemen

P.M. *“De ondernemingen waar het werk wordt verricht in minstens twee ploegen van minstens twee werknemers, die hetzelfde werk doen zowel qua inhoud als qua omvang”*

33

Bedrijfsvoorheffing

BV-korting voor werken in onroerende staat

“de ondernemingen waar het werk wordt verricht in een of meerdere ploegen van minstens twee personen, die hetzelfde of complementair werk doen zowel qua inhoud als qua omvang”



34

Bedrijfsvoorheffing



BV-korting voor werken in onroerende staat

Art. 20, §2 KB nr. 1 (29.12.1992)

- Wet: “op locatie”
- MvT: “op werven”, “Grote manuele input”
- Bruto (belastbaar) uurloon 13,75 EUR
- 3% - 6% - 18%



35

Bedrijfsvoorheffing

BV-korting voor starterjobs

Doel: lager brutoloon – zelfde nettoloon voor startersbanen

Voor elke werknemer van minder dan 21 jaar, zonder werkervaring kan het brutoloon verminderd worden met

- 18%
- 12%
- 6%



36

Bedrijfsvoorheffing

BV-korting voor starterjobs

	Bruto	Netto	BV	Toeslag
Sectoraal minimumloon	1750	1525,6	209,28	
18 jaar	1435	1384,49	103,08	141,11
19 jaar	1540	1446,72	145,08	78,88
20 jaar	1645	1495,91	177,18	29,69



37

Bedrijfsvoorheffing

BV-korting voor starterjobs

- Minstens een halftijdse arbeidsovereenkomst
- Fiscale compensatie door forfaitaire toeslag
 - In mindering van de BV op dat loon
 - In mindering van de globale massa BV
 - Overdraagbaar naar volgende periode
 - Aftrekbaar als beroepskost
- Vanaf 1 juli 2018



38

Bedrijfsvoorheffing

BV-korting voor onderzoekers

- Professionele en academische bachelors (ICT-focus)
- 2018- 2019: 40%, vanaf 2020: 80%
- Beperkt tot 25% - 50% voor KMO's
- Gezinssituatie



39

Bedrijfsvoorheffing

BV-korting voor onderzoekers

Voorbeeld:

- 4 masters, in totaal 4.800 EUR BV
 - Vrijstelling van 80% = 3840 EUR
 - Bachelors, beperkt tot 25% = 960 EUR
- 8 bachelors, in totaal 3.000 EUR BV
 - Vrijstelling van 40% = 1200 EUR w beperkt tot 960 EUR



40

Bedrijfsvoorheffing

BV-korting voor onderzoekers

- Biotechniek
 - Agro- en biotechnologie, voedingsmiddelentechnologie
- Gezondheidszorg
 - Biomedische laboratoriumtechnologie, Verpleegkunde, vroedkunde, ...
- Industriële wetenschappen en technologie
 - Chemie, elektromechanica, ICT, autotechnologie, ...
- Nautische wetenschappen
- Handelswetenschappen: informatica

41

Bedrijfsvoorheffing

BV-kortingen:

0,12% structurele vermindering KMO's	?
1% sociale maribel	?
1,2% sociale maribel KMO's	128
Ploegen en nacht en volcontinu	1061,47
Overwerk (totaal)	311,62
Investeringen steunzone	0,09
Scheepvaart	82,46
Sportbeoefenaars	68,51
Startende Ondernemingen (niet startersbanen)	5,83
Onderzoekers	912,13
BV Bouw	600
Totaal	3170,11

42

Versterking compliance



Johan Van Overtveldt

1 uur · 🌐

We gaan fiscale controles radicaal anders aanpakken.
Op naar een samenwerkingsmodel, i.p.v conflictmodel.



Fiscus schrapt klassieke controles van bedrijven

Bedrijven die vooraf duidelijke fiscale afspraken maken met de fiscus, bezegeld in een convenant, zullen niet meer gecontroleerd worden.

STANDAARD.BE



43

Versterking compliance

Effectieve taxatie

Nieuw art. 207, 7^e lid WIB:

*Geen van deze aftrekken noch compensatie met het verlies van het belastbare tijdperk mag worden verricht op het gedeelte van het resultaat dat het voorwerp uitmaakt van een **wijziging van de aangifte** of een **aanslag van ambtswege** waarvoor de in artikel 444 vermelde belastingverhogingen tegen een percentage gelijk of hoger dan 10 pct. **effectief worden toegepast**, met uitzondering van de overeenkomstig artikel 205, § 2 aftrekbare inkomsten*



44

Versterking compliance

Effectieve taxatie

“The court held that the purpose of tax audits is not to punish the taxpayer, but to ensure correct, accurate and full tax assessment”

The main objective of tax administration is correct and accurate determination of the tax liability of a tax subject taking into account all relevant facts, both detrimental and favourable for the tax subject, and not do what is best for the treasury



45

Versterking compliance

Effectieve taxatie

- Gelijkheidsbeginsel - ongeacht goede of kwade trouw
- Voorzienbaarheid
- Proportionaliteitsbeginsel (*excessive fines clause*)
- Legaliteitsbeginsel en rechtszekerheidsbeginsel



46

Versterking compliance

Voorafbetalingen

- Basisrentevoet niet lager dan 3% (6,75%)
- Uitzondering van 0,5% of 80 EUR niet langer van toepassing in de VenB
- Niet voor kleine ondernemingen bij de eerste drie boekjaren vanaf de oprichting



47

Versterking compliance

Uitsmijter:

- Laattijdige aangifte = niet-aangifte
- Sanctie bij niet-medewerking?



48

Versterking compliance

Moratorium- en nalatigheidsinteressen

2014: - 110.784.000 EUR

2015: - 20.782.000 EUR

2016: - 191.721.000 EUR

22.323 bezwaarschriften ingewilligd

9.156 bezwaren afgewezen



49

Versterking compliance

Moratorium- en nalatigheidsinteressen

- Nalatigheidsinteressen tussen 4 tot 10%
- Alle onderdelen van de inkomstenbelasting
- “Aansluiting op het gemeen recht”
 - Niet langer automatisch, ingebrekestelling nodig
- HvC 18 juni 2010
 - Geen ‘antocisme’ want fiscale regeling wijkt af van de gemeenrechtelijke regeling



50

Versterking compliance

Moratorium- en nalatigheidsinteressen

GRONDWETTELIJK HOF

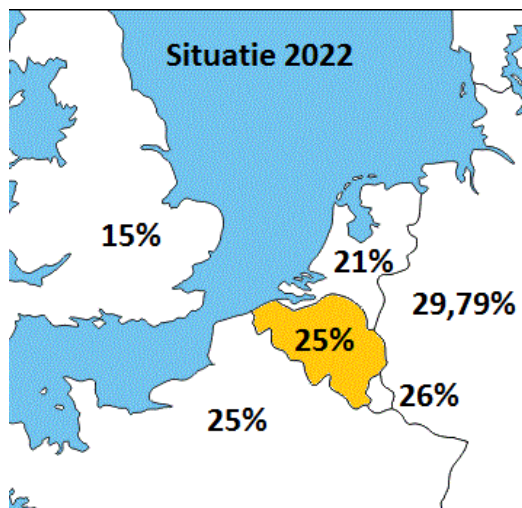
Bij verzoekschrift dat aan het Hof is toegezonden bij op 5 januari 2018 ter post aangetekende brief en ter griffie is ingekomen op 8 januari 2018, heeft Michel Maus beroep tot vernietiging ingesteld van de artikelen 77 en 79 van de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting (bekendgemaakt in het Belgisch Staatsblad van 29 december 2017).

Die zaak is ingeschreven onder nummer **6810** van de rol van het Hof.



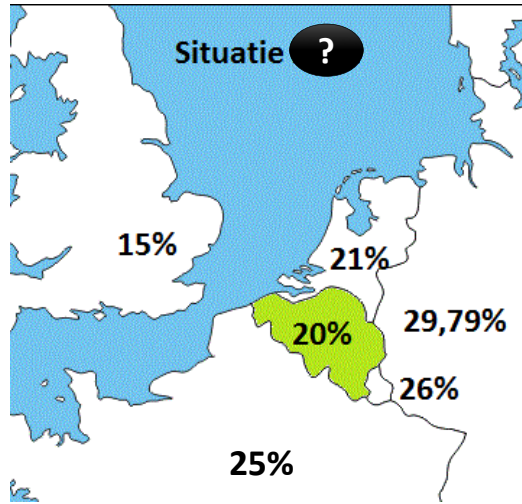
51

Conclusie?



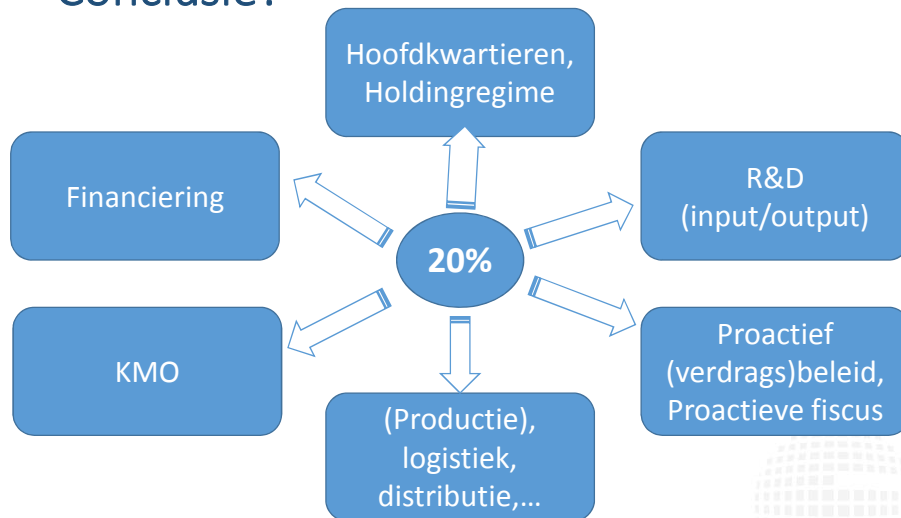
52

Conclusie?



53

Conclusie?



54