

HERVORMING VAN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING

2018 – 2020



Voor de hervorming van de vennootschapsbelasting hadden het VBO en zijn leden vier cruciale aandachtspunten:

1. Een tarief onder de 30% in 2018 en een duidelijk traject naar een laag tarief;
2. Bijzondere aandacht voor de kleine ondernemingen;
3. Een aantrekkelijk fiscaal kader voor (familiale) groepen van ondernemingen door o.a. het invoeren van fiscale consolidatie;
4. Het principe van de notionele interestaftrek behouden.

Deze vier punten zijn gerealiseerd en zullen worden geconcretiseerd vanaf 2018.

Andere belangrijke prioriteiten voor het VBO en zijn leden waren:

- Het behouden en versterken van het fiscaal kader voor onderzoek & ontwikkeling en voor innovatie.
Deze doelstelling is gerealiseerd.
- Geen schadelijke maatregelen invoeren ter compensatie van de tariefdaling.

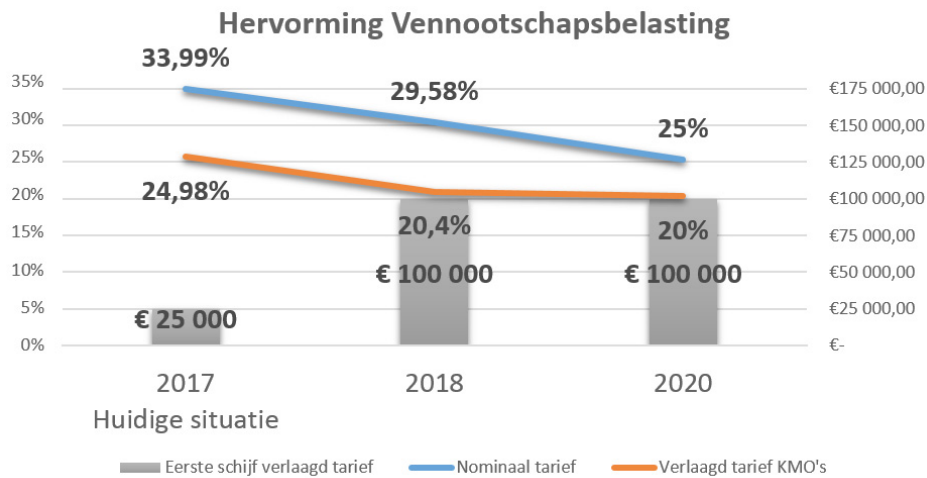
In deze nota kan u een kort overzicht terugvinden van hoe de hervorming precies zal verlopen en welke de belangrijkste compenserende maatregelen zijn die de hervorming financieren.

Inhoudstafel

1. Het tarief daalt onder de 30% vanaf 2018	3
2. Bijzondere aandacht voor de kleine ondernemingen Compenserende maatregelen	4
3. Een aantrekkelijk kader voor (familiale) groepen door o.a. het invoeren van een systeem van fiscale consolidatie	5
4. Het principe van de notionele interestaftrek behouden	7
5. Fiscaal kader voor O&O en investeringen behouden en eventueel versterken	7
6. Overzicht van alle andere compenserende maatregelen	8
2018	8
2020	11
7. Conclusie	12

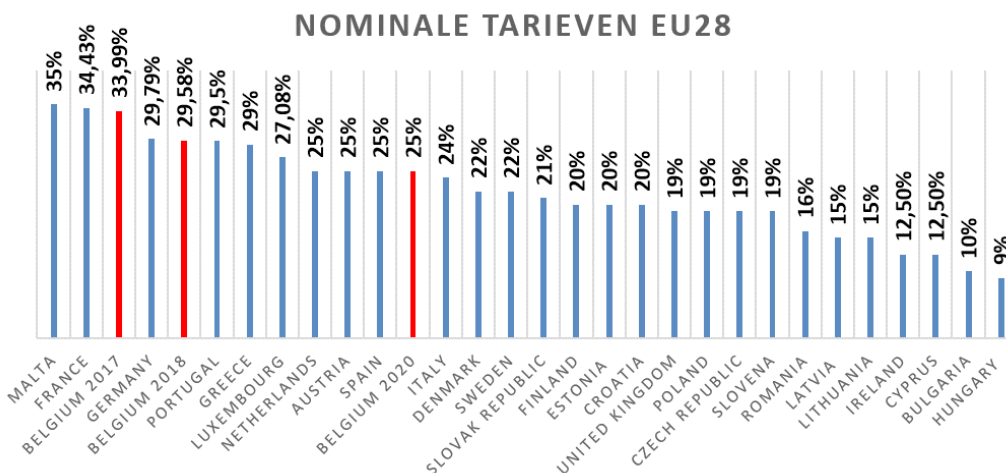
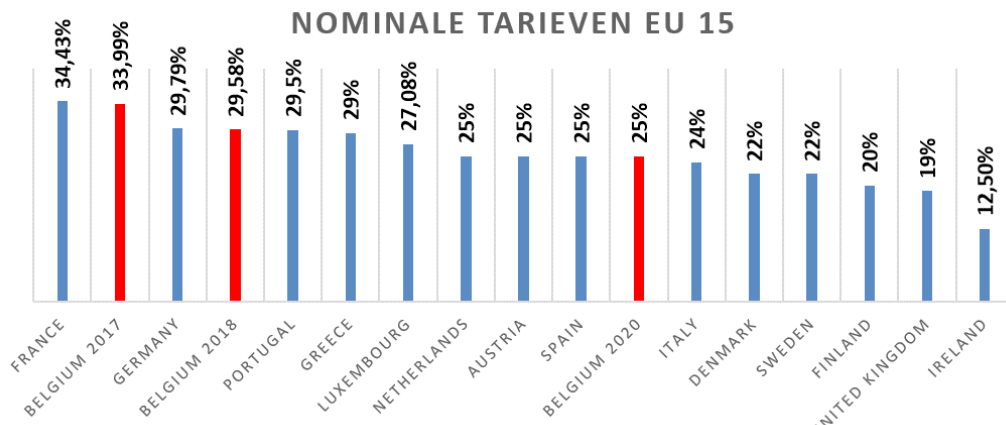


1. Het tarief daalt onder de 30% vanaf 2018



Met een tarief van 33,99% hadden we één van de hoogste nominale tarieven van de OESO en zelfs van de wereld. Enkel Frankrijk (met 34,43%) en de Verenigde Staten (35% à 40%) deden het nog slechter.

De eerste daling naar 29,58% is een belangrijke eerste stap. In de wet is ook een verdere daling naar 25% in 2020 voorzien. Dat zorgt ervoor dat België opnieuw een goede middenmoter wordt.



Opmerking: Bovenstaande grafiek houdt geen rekening met de evolutie die ook in de buurlanden bezig is. Zo wil Frankrijk zijn tarief verlagen naar 25% en Nederland naar 21%.



2. Bijzondere aandacht voor de kleine ondernemingen

Het tarief voor de kleine ondernemingen wordt hervormd en gaat vanaf volgend jaar drastisch naar beneden. Op de eerste schijf van 100.000 EUR zal een kleine onderneming vanaf 2020 slechts 20% belasting betalen (20,4% in 2018 en 2019).

Een kleine onderneming die 100.000 EUR winst maakt, betaalt in 2017 30.553,5 EUR belastingen, in 2020 nog slechts 20.000 EUR. Dat is een belastingbesparing van 10.553,5 EUR!

Belastbare winst	Belasting huidig systeem (2017)	Belasting nieuw systeem (2020)	Voordeel
€ 50.000	€ 14.227,5	€ 10.000	+ € 4.227,5
€ 100.000	€ 30.553,5	€ 20.000	+ € 10.553,5
€ 250.000	€ 83.863,5	€ 50.000	+ € 33.863,5

De hervorming zorgt tevens voor een wijziging aan de definitie van een kleine onderneming voor de toepassing van het verlaagd tarief. Zoals voor andere bestaande maatregelen, wordt verwezen naar de definitie van de vennootschappenwet. De bestaande voorwaarden om van het verlaagd tarief te genieten zijn versoepeld doordat de huidige voorwaarde dat slechts beperkt dividenden mogen worden uitgekeerd wordt geschrapt maar ook verstrengd door het optrekken van de verplichte minimumbezoldiging van 36.000 EUR naar 45.000 EUR.

Naast de tariefdaling stijgt ook de investeringsaftrek tijdelijk van 8% naar 20% in 2018 en 2019. Het betreft een belangrijke maatregel die niet uit het oog mag worden verloren wanneer nieuwe investeringen zijn gepland. Een kleine vennootschap die investeert in nieuwe apparatuur ten belope van bijv. € 10.000 zal niet € 800 maar € 2.000 aan investeringsaftrek hebben en deze dus kunnen aftrekken van haar belastbare winst. Tegen een tarief van 20,4%, bedraagt de belastingbesparing 4,08% van de investeringskost.

Daarnaast zijn ook volgende twee maatregelen terug te vinden in de relancewet.

Een nieuwe maatregel in het voordeel van kleine ondernemingen is de investeringsaftrek van 20,5% bij de aankoop van digitale betalingssystemen.

Voor groeibedrijven komt er vanaf 2018 een nieuwe tax shelter voor niet-beursgenoteerde ondernemingen. De maatregel heeft tot doel om de inbreng van risicokapitaal in groeibedrijven te bevorderen door het verlenen van een belastingvermindering aan wie nieuwe aandelen verwerft door een inbreng in geld in een groeibedrijf. Het bedrag waarvoor een belastingvermindering kan worden verleend is beperkt tot 100.000 EUR per belastbaar tijdperk. De belastingvermindering bedraagt 25 pct. van het in aanmerking te nemen bedrag.

Compenserende maatregelen

Kleine ondernemingen en starters zijn beschermd tegen de meeste compenserende maatregelen: zij worden bijvoorbeeld de facto niet geraakt door de nieuwe minimumbelasting (drempel van 1 mio EUR), noch door de interestaftrekbeperking (drempel van 3 mio EUR).

De strengere regels voor voorafbetalingen, overgedragen verliezen en de verhoogde minimumbezoldiging gelden niet voor starters.

Hieronder kan u enkele van de belangrijkste maatregelen die vooral betrekking hebben op kleine ondernemingen terugvinden:



a. Sanctie bij onvoldoende bezoldiging

Indien er onvoldoende bezoldiging (i.e. van minstens 45.000 EUR of gelijk aan de winst indien deze lager is dan 45.000 EUR) is uitgekeerd zal een sanctie worden opgelegd in de vorm van een aftrekbare bijdrage van 5% van het tekort in 2017 en 2018 en van 10% vanaf 2020.

Voor verbonden vennootschappen waarvan ten minste de helft van de bedrijfsleiders dezelfde personen zijn in elk van deze verbonden vennootschappen kan, om de hoogte van de bezoldiging te bepalen, het totaal van de door deze vennootschappen aan een van diezelfde personen gestorte bezoldiging gezamenlijk in aanmerking worden genomen. Het totaal van het bedrag van de minimumbezoldiging wordt in dat geval op 75.000 EUR gebracht.

b. Kapitaalverminderingen

Een kapitaalvermindering zal vanaf 2018 soms aanleiding kunnen geven tot een belastbaar dividend. Momenteel kan een kapitaalvermindering volledig en belastingvrij worden aangerekend op het zgn. werkelijk gestort kapitaal.

Een kapitaalvermindering zal vanaf 2018 pro rata aan de roerende voorheffing worden onderworpen, enerzijds op het gestort kapitaal (waarop geen roerende voorheffing verschuldigd is) en anderzijds op de belaste reserves en de in het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves.

De overgangsregeling voor liquidatieboni blijft gelden, en ook aan de regeling inzake de liquidatiereserve wordt niet geraakt. De nieuwe regeling inzake kapitaalverminderingen is hier niet van toepassing. Het tarief van 10% blijft dus van toepassing.

c. Vrijstelling meerwaarden op aandelen

Er komt een strengere regeling voor de vrijstelling van meerwaarden op aandelen. Voorheen moest er voor een vrijstelling slechts aan twee voorwaarden voldaan worden: nl. de voorwaarde van taxatie (onderwerping aan de vennootschapsbelasting in een vorig stadium) en de minimumbezitsduur (de aandelen moesten gedurende 1 jaar in volle eigendom behouden zijn).

Voortaan moet er ook een derde voorwaarde vervuld zijn: de participatievoorwaarde. Dat houdt in dat de onderneming in het bezit moet zijn van een kapitaalparticipatie van minstens 10% of dat de aandelen een aanschaffingswaarde van minstens 2,5 miljoen EUR moeten hebben.

d. Rekening-courant

Wanneer een bedrijfsleider een voorschot aan zijn vennootschap geeft, kunnen de interesten op dat voorschot als een dividend worden geherkwalificeerd indien deze interesten bijv. hoger zijn dan de marktrente. Een voorschot werd gedefinieerd als een 'geldlening', dat begrip wordt nu vervangen door 'vordering'. Door deze ruimere interpretatie zal sneller kunnen worden overgegaan tot de herkwalificatie als dividend. Deze maatregel is van toepassing vanaf 2018.

Daarnaast was het niet duidelijk wat nu precies onder 'marktrente' moest worden verstaan. Voortaan wordt dat begrip verduidelijkt door te verwijzen naar zgn. MFI¹ rente voor variabele leningen kleiner dan 1 mio EUR aan niet-financiële vennootschappen in de maand november van het vorige jaar. Bij deze rente wordt dan 2,5% opgeteld. Vorig jaar, in november 2016 bedroeg deze rente 1,7%. In 2017 zou dat dan 4,2% zijn. De maatregel is van toepassing vanaf 2020.

3. Een aantrekkelijk kader voor (familiale) groepen door o.a. het invoeren van een systeem van fiscale consolidatie

Kleine ondernemingen zijn belangrijk voor de economie, maar ons land heeft ook nood aan grote ondernemingen, multinationals en een "clustering" van activiteiten. Hoofdkwartieren en holdings die verankerd zijn in België zorgen voor goedbetaalde banen en veel indirecte tewerkstelling en zijn cruciaal voor onze economie.

¹ Monetary Financial Institutions



Daarom was en is het belangrijk dat er ook voor de (familiale) groepen van ondernemingen een aantrekkelijker fiscaal kader komt. De belangrijkste positieve maatregelen zijn de volgende:

a. De invoering van fiscale consolidatie in 2019

Vanaf 2019 komt er een geleidelijke invoering van een systeem van fiscale consolidatie. Het is een systeem waarbij leden van een groep contributies aan elkaar kunnen doen. Hoewel dit geen volledige fiscale consolidatie is, is dit een belangrijke eerste stap in de goede richting.

Het systeem heeft kenmerken van de Zweedse en Britse systemen en zorgt ervoor dat ondernemingen die deel uitmaken van een groep, de mogelijkheid krijgen om verlies van het jaar van een verlieslatende onderneming af te zetten tegen de winst van een andere onderneming. Dat zorgt voor meer neutraliteit en flexibiliteit binnen de groep.

De betrokken leden van de groep moeten minstens een belang van 90% hebben in elkaar en moeten ook minstens vijf opeenvolgende belastbare tijdperken met elkaar verbonden zijn.

b. De DBI-vrijstelling naar 100% in 2018

DBI staat voor Definitief Belaste Inkomsten. De regeling is vrij eenvoudig: wanneer ondernemingen participaties in elkaar hebben, moet een vrijstelling worden verleend wanneer de dividenden van de ene aan de andere verbonden onderneming wordt uitgekeerd. Er is dan geen bronbelasting (roerende voorheffing) verschuldigd indien aan verschillende voorwaarden is voldaan.

België koos voor een vrijstelling van 95%, dat wordt vanaf 2018 100%. Een zeer positieve zaak!

c. De afschaffing van de 0,4% heffing op vrijgestelde meerwaarden in 2018

De regeling inzake meerwaarden op aandelen wordt geharmoniseerd en vereenvoudigd. Indien aan alle voorwaarden voor de vrijstelling voldaan is, zijn de meerwaarden belastingvrij en niet zoals voorheen belast aan 0,4%.

De belangrijkste compenserende maatregelen die (familiale) groepen van ondernemingen raken zijn de volgende:

a. Europese anti-ontwijkingsmaatregelen (ATAD)

In 2019 wordt ook de zogenaamde "ATAD-richtlijn" grotendeels geïmplementeerd (Anti-Tax Avoidance Directive). Vier belangrijke maatregelen worden omgezet in Belgische wetgeving.

Zo komt er een regeling i.v.m. hybrid mismatches. Dat zijn gevallen waarbij een belastingplichtige kan profiteren van de verschillen in fiscale behandeling van bepaalde wetsbepalingen, entiteiten of transfers in verschillende landen. Op die manier kunnen bepaalde kosten bijvoorbeeld twee keer worden afgetrokken (double dip) of helemaal worden vrijgesteld. In de toekomst zal dat niet langer mogelijk zijn.

Daarnaast komt er een CFC²-regeling: niet-uitgekeerde inkomsten van een buitenlandse vennootschap, die gecontroleerd wordt door een Belgische vennootschap, zullen in België worden belast. Dit enkel indien deze inkomsten onderworpen zijn geweest aan een tarief van minder dan 12,5% (berekend volgens de Belgische regels) en indien deze inkomsten afkomstig zijn van kunstmatige constructies (i.e. zonder substantie).

België moet ook een exit tax invoeren. België kent op dit ogenblik een exit tax voor zetelverplaatsingen van vennootschappen naar het buitenland, alsook een heffing bij onttrekking van activa aan een Belgische inrichting. Het geval van overdracht van activa van een Belgische hoofdonderneming naar een buitenlandse vaste inrichting werd nog niet belast.

De ATAD-richtlijn voorziet ook in een interestaftrekbepanking. Daardoor zullen netto-interesten (het bedrag aan betaalde interesten dat de ontvangen interesten overschrijdt) nog maximaal afgetrokken kunnen worden ten belope van 3 miljoen EUR of 30% van het EBITDA³. Deze maatregel gaat echter pas in vanaf 2020.

² Controlled Foreign Corporation

³ Earnings Before Interest Tax Depreciation and Amortization



b. DBI-overschotten en reorganisaties

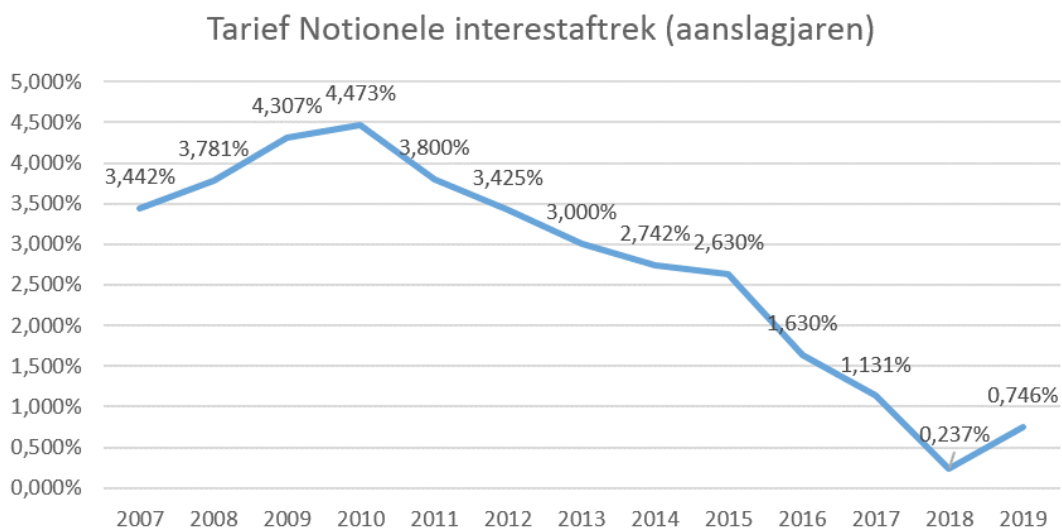
Bij een fusie, splitsing of dergelijke van vennootschappen zal de aftrekbaarheid van DBI-overschotten op dezelfde wijze worden beperkt als vandaag het geval is voor verliezen.

Dat is opmerkelijk aangezien de basisgedachte bij een fusie of splitsing de fiscale neutraliteit is. Dat zijn regels van Europees recht.

4. Het principe van de notionele interestaftrek behouden

Het VBO is er nog steeds van overtuigd dat de notionele interestaftrek vanuit economisch oogpunt een bijzonder zinvol instrument is, doordat geleend kapitaal op dezelfde wijze wordt behandeld als eigen kapitaal. De notionele interestaftrek heeft bovendien zijn nut ruimschoots bewezen in het versterken van de financiële ruggengraat van ondernemingen in de nasleep van de financiële crisis van 2008, in het bijzonder voor kmo's en familiale bedrijven.

Door de hervorming wordt het toepassingsgebied van de notionele interestaftrek zeer sterk beperkt. De notionele interestaftrek zal niet meer van toepassing zijn op het totale eigen kapitaal maar slechts op het nieuwe eigen vermogen. Die aangroei wordt bovendien uitgevlakt door het gemiddelde van 5 jaar te nemen. De maatregel wordt nog verder beperkt doordat hij ook in de minimumbelasting vervat zit.



De vorming en het tarief (incl. het hogere tarief voor kleine ondernemingen) van de notionele interestaftrek blijven hetzelfde. Dat is opvallend aangezien het tarief nu zal worden toegepast op een veel smallere basis. Andere landen met een zgn. incrementele notionele interestaftrek hanteren een hoger tarief.

5. Fiscaal kader voor O&O en investeringen behouden en eventueel versterken

Hierboven werd reeds aandacht besteed aan de investeringsaftrek die tijdelijk verhoogd wordt van 8% naar 20%.

Daarnaast komt er ook een bijkomende lastenverlaging voor onderzoekers. Deze specifieke lastenverlaging bestond reeds voor onderzoekers met bepaalde masterdiploma's maar wordt nu ook mogelijk voor sommige bachelordiploma's. Het bedrag van de lastenverlaging voor bachelors is afhankelijk van de lastenverlaging die de onderneming reeds heeft voor masters. De maatregel is mogelijk vanaf 2018 maar komt pas helemaal op kruissnelheid in 2020.



Volgende bachelordiploma's komen in aanmerking: biotechniek, industriële wetenschappen en technologie, nautische wetenschappen, productontwikkeling en de opleidingen gericht op informatica. Belangrijk is dat de diploma's die gericht zijn op ICT, softwareontwikkeling e.d. van de lastenverlaging kunnen genieten.

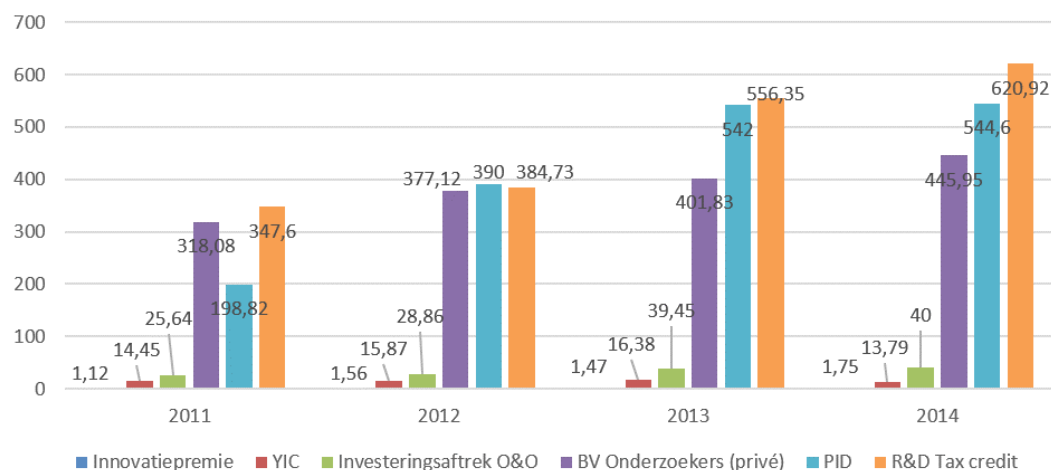
Eerder dit jaar werd ook al een vernieuwde innovatieaftrek voorgesteld die de bestaande octrooiaftrek verving. Inkomsten die ontstaan uit octrooien werden door de octrooiaftrek voor 80% vrijgesteld. Dat zorgde dus voor een effectief tarief van 6,8%.

Met de nieuwe innovatieaftrek komen niet langer enkel octrooien in aanmerking maar ook kwekersrechten, weesgeneesmiddelen en ook software. De vrijstelling werd opgetrokken tot 85% en zorgt aldus voor een effectief tarief van 5% in 2017. Door de daling van het nominale tarief zal ook dat effectieve tarief verder dalen. Met de nieuwe innovatieaftrek heeft België een van de meest voordelige systemen binnen de Europese Unie.

Onderstaande grafiek wijst ook op het toenemende belang van de federale steunmaatregelen inzake O&O.

Samen met de nieuwe lastenverlaging voor onderzoekers zal de innovatie-aftrek zorgen voor een

Evolutie O&O maatregelen (in mio EUR) - Inkomstenjaar



boost in onderzoek en ontwikkeling. De nieuwe technologieën (software-ontwikkeling) kregen daarbij bijzondere aandacht.

6. Overzicht van alle andere compenserende maatregelen

Reeds besliste maatregelen

- Geen Excess Profit Rulings meer (2016)
- Investeringsaftrek hoogtechnologische producten (2014) wordt niet ingevoerd

2018

- **Minimumbelasting**

Voortaan zullen ondernemingen geen onbeperkt gebruik meer kunnen maken van de verschillende overgedragen aftrekposten in de vennootschapsbelasting. Een onderneming zal in de toekomst, op het saldo van de winst na aftrek van de DBI van het jaar en de aftrekposten voor innovatie en investeringen, onderworpen worden aan een minimumbelasting. Het gebruik van alle aftrekposten die



overdraagbaar zijn (dat zijn bijv. overgedragen verliezen) en ook de nieuwe notionele interestaftrek wordt beperkt tot maximaal 1 miljoen EUR + 70% van het saldo van de winst. De overige 30% van het saldo van de winst wordt dus steeds aan belasting onderworpen. Door de drempel van 1 miljoen EUR zullen kleine ondernemingen geen hinder ondervinden van de minimumbelasting.

Deze minimumbasis van 30% van het saldo van de winst zal aan het normaal tarief belast worden, wat leidt tot een minimumbelasting van 8,8% in 2018 en van 7,5% 2019.

Aangezien er een minimumbelasting wordt ingevoerd in 2018 is het logisch dat de fairness tax zou worden afgeschaft. Deze taks, die recent door een arrest van het Hof van Justitie van 17 mei 2017 onverenigbaar werd geacht met de Europese vrijheid van vestiging en ook met de Europese moeder-dochterrichtlijn, is een minimumbelasting die enkel en alleen een inperking van fiscale voordelen tot doel had en moet dus verdwijnen. Er kunnen geen twee minimumbelastingen naast elkaar blijven bestaan.

- **Effectieve belasting op supplementen na controle (cash-tax)**

In het geval een 'supplement' (een verhoging van de belastbare grondslag) wordt gevestigd na een fiscale controle of in geval van taxatie van ambtswege, zal deze effectief belast worden. Vandaag kan de belastbare grondslag van de verhoging verkleind worden door eventuele aftrekken. In de toekomst zal met uitzondering van de DBI van het jaar zelf geen aftrek meer mogelijk zijn op eventuele supplementen.

De cash tax is van toepassing indien er effectief een belastingverhoging van 10% wordt toegepast. De fiscale administratie kan namelijk afzien van deze belastingverhoging indien het een eerste overtreding betreft en de belastingplichtige te goeder trouw is.

De regeling geldt vanaf aanslagjaar 2019 en is van toepassing op de controles die worden gedaan op boekjaren afgesloten vanaf dat aanslagjaar.

- **Voorafbetalingen**

Voortaan doen ondernemingen er goed aan meer vooraf te betalen. Ingeval er geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan, bedraagt de basisrentevoet minimaal 3%, wat voor 2018 een effectieve vermeerdering van 6,75% betekent. Voorheen was dit 'slechts' 2,25%.

- **Valse hybride's**

Voor oplaadbare hybride voertuigen komt er vanaf 1 januari 2018 een strengere regeling. Voertuigen die zijn uitgerust met een elektrische batterij die een energiec capaciteit heeft van minder dan 0,5 kWh per 100 kilogram van het autogewicht zullen niet langer in aanmerking komen voor de gunstige fiscale regeling. De in aanmerking te nemen uitstoot wordt dan bepaald aan de hand van een overeenstemmend voertuig.

Is er geen overeenstemmend voertuig dan zal de uitstootwaarde vermenigvuldigd worden met 2,5.

Het gaat dus niet om de 'full hybrids', maar enkel de voertuigen die zijn uitgerust met zowel een brandstofmotor als een elektrische batterij die opgeladen kan worden via een aansluiting op een externe energiebron buiten het voertuig.

- **Inschakelingsbedrijven**

Inschakelingsbedrijven zijn ondernemingen die laaggeschoolde werklozen integreren op de werkvloer. Momenteel kunnen deze bedrijven genieten van een dubbele vrijstelling van tewerkstellingpremies. Aan deze dubbele vrijstelling komt een einde. Daarnaast zal ook de winst van een inschakelingsbedrijf niet meer onvoorwaardelijk worden vrijgesteld maar wordt voortaan de link gelegd met de tewerkstelling.



- **Vooruitbetaalde kosten**

De techniek in de praktijk om kosten, die in de realiteit aan het volgende boekjaar verbonden zijn, in het lopende jaar als beroepskost af te trekken (om aldus de winst van het lopende jaar te drukken) is niet langer toegelaten vanaf 2018.

Vanaf 2018 zullen de kosten moeten matchen met de boekhouding en slechts aftrekbaar zijn in het jaar waarop ze betrekking hebben.

- **Beperking voorzieningen**

De regeling inzake de vrijstelling voor voorzieningen voor risico's en kosten wordt verscherpt en zal enkel nog mogelijk zijn voor risico's en kosten die voortvloeien uit een op balansdatum bestaande contractuele, wettelijke of reglementaire verplichting.

De voorzieningen voor grote herstellings- of onderhoudswerken die enkel en alleen in uitvoering van de boekhoudwetgeving aangelegd worden, zullen dus niet langer worden vrijgesteld.

De vrijstelling blijft behouden voor voorzieningen zoals garantieverplichtingen, milieuverplichtingen, hangende geschillen, ... Waardeverminderingen zijn ook niet geïndiceerd.

De beperking zal ingaan voor nieuwe voorzieningen (of uitbreidingen van bestaande voorzieningen) vanaf 1 januari 2018

Om te voorkomen dat voorzieningen anticipatief op de verlaging van het tarief zouden worden aangelegd met het oog op de latere terugname aan een lager tarief wordt voorzien dat terugnames van deze anticipatieve voorzieningen (nl. aangelegd tussen 2017 en 2020) steeds worden belast tegen het nominale tarief van de vennootschapsbelasting dat van toepassing was op het moment dat de voorziening werd aangelegd.

- **Gespreide taxatie herbeleggingsmeerwaarden**

Meerwaarden die zijn vrijgesteld tussen 2017 en 2020 en die belastbaar worden wegens het niet herbeleggen binnen de wettelijke voorziene voorwaarden en termijn, alsook meerwaarden die spontaan belastbaar worden gesteld voor het verstrijken van de herbeleggingstermijn, zullen belast worden tegen het nominale tarief van de vennootschapsbelasting dat van toepassing was op het moment dat de meerwaarde verwezenlijkt werd.

- **Verhoogde sanctie niet-aangifte**

In geval van niet-aangifte in de vennootschapsbelasting, zal de minimum forfaitaire belastbare basis opgetrokken worden van 19.000 EUR vandaag tot 40.000 EUR in 2020.

De sanctie zal bovendien verhoogd worden in het geval van meerdere inbreuken. Het nieuwe bedrag zal ook jaarlijks worden geïndexeerd vanaf 2020.

- **Investeringsreserve**

De investeringsreserve voor kleine ondernemingen wordt afgeschaft voor nieuwe investeringen vanaf 2018 en dooft uit voor lopende investeringen.

- **Moratorium- en nalatigheidsinteressen**

De wettelijke rentevoet in fiscale zaken is op heden 7%.

Het stelsel van de moratoriuminteressen- en nalatigheidsinteressen wordt hervormd. Het tarief van de nalatigheidsinteressen zal minimaal 4% bedragen en maximaal 10% en zal jaarlijks herzien worden op basis van de hoogte van de OLO op 10 jaar van de maanden juli, augustus en september.



Het tarief van de moratoriuminteressen bedraagt 2% minder en zal slechts verschuldigd zijn na een ingebrekestelling, dat kan via een aanmaning bij gewone brief, een bezwaar of via een dagvaarding. De moratoire interesten zullen lopen vanaf de eerste dag van de maand volgend op deze waarin de administratie geldig in gebreke werd gesteld.

Voortaan zullen moratoriuminteressen ook niet meer verschuldigd zijn indien de administratie niet over de nodige gegevens beschikt om de terugbetaling te kunnen uitvoeren, of wanneer deze interesten niet minstens 5 EUR per maand bedragen per aanslag, voor eenzelfde aanslagjaar.

2020

- **Disconto op schulden**

Het in resultaat nemen van een disconto voor schulden met betrekking tot niet-afschrijfbaar activa zal niet langer als een aftrekbaar kosten worden aanvaard.

- **Vaste inrichting**

De definitie van een Belgische vaste inrichting zal in de toekomst ruimer worden geïnterpreteerd conform de OESO-BEPS plannen.

- **Definitieve beroepsverliezen**

Verliezen van buitenlandse vaste inrichtingen waarvan de winst bij verdrag wordt vrijgesteld in België zullen voortaan enkel nog in België aftrekbaar zijn voor zover deze 'definitief' zijn en geleden zijn binnen de EER. Dat is bijvoorbeeld het geval indien de buitenlandse vaste inrichting definitief wordt gesloten en er geen enkele mogelijkheid meer is om de verliezen in dat land te compenseren.

- **Afschrijvingen**

Met betrekking tot de eerste afschrijvingsannuïteit kon een kleine onderneming in het jaar van verwerving of oprichting van activa een volledige afschrijving boeken, ongeacht of die verwerving of oprichting van de activa bij het begin of op het einde van het jaar plaatsvond.

Voortaan moeten kleine ondernemingen deze activa pro rata temporis in aanmerking nemen.

Ook degressieve afschrijvingen zullen niet meer mogelijk zijn vanaf 2020.

- **Autokosten**

In 2020 wordt de aftrekbaarheid van auto's ingrijpend gewijzigd. We evolueren naar een lineair systeem waarbij de aftrekbaarheid veel meer afhangt van de CO₂-uitstoot van de wagen. Milieuvriendelijke wagens zullen bevoordeeld worden. Wagens met een grote CO₂ uitstoot zullen extra benadeeld worden.

Opgepast, ook de brandstofkosten verbonden aan een voertuig zullen aftrekbaar worden aan hetzelfde percentage als datzelfde voertuig. Voorheen waren brandstofkosten ten belope van 75% aftrekbaar. Kleine ondernemingen doen er goed aan zich administratief voor te bereiden op deze ingrijpende wijziging.

- **Gemeenschappelijk vervoer personeelsleden**

Wanneer een vennootschap het gemeenschappelijk vervoer van personeelsleden tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling inricht, zijn de betrokken kosten fiscaal voor 120% aftrekbaar.

Om deze regeling te harmoniseren met de autokosten zullen deze kosten vanaf 2020 nog voor 100% aftrekbaar zijn.



- **Verworpen uitgaven: boetes en aanslag geheime commissielonen**

Alle boetes zullen als verworpen uitgaven te beschouwen zijn vanaf 1 januari 2020.

In beginsel kunnen fiscale sancties (administratieve boetes als strafrechtelijke sancties) geen aanleiding geven tot aftrekbare beroepskosten omdat ze niet betaald worden met het oog op het verkrijgen of behouden van belastbare inkomsten.

Van dit beginsel wordt afgeweken voor de belastingverhogingen inzake belastingen die fiscaal als aftrekbare beroepskost aanvaard werden, zoals bijvoorbeeld de bedrijfsvoorheffing, evenredige administratieve geldboeten inzake BTW, registratierechten, verhogingen van sociale bijdragen, ...

Door de wijzigingen zullen verkeersboetes, boetes wegens inbreuken op de economische reglementering, administratieve geldboeten van de sociale wetgeving, boetes opgelegd door de Europese Commissie of het Europees Hof van Justitie, maar ook bijv. een boete wegens het laattijdig neerleggen van de jaarrekening niet langer aftrekbaar zijn.

De aanslag geheime commissielonen zal ook niet langer aftrekbaar zijn.

- **Afschaffen kleinere aftrekposten**

Het merendeel van de kleinere aftrekposten worden geschrapt. Het gaat over volgende aftrekposten:

- § De belastingvermindering aanvullend personeel;
- § belastingvermindering bijkomend personeel;
- § de zgn. stagebonus;
- § het verlaagd tarief voor meerwaarden op onroerende goederen van vennootschappen voor huisvestingskrediet;

- **Tijdelijke maatregel belastingvrije reserves**

Deze maatregel wil Belgische vennootschappen en buitenlandse vennootschappen die aan de belasting van niet-inwoners onderworpen zijn aanmoedigen te bedragen vrij te maken die zich al lang onder de vrijgestelde reserves vinden.

Op deze opnemingen is een afzonderlijk tarief van toepassing dat voor de aanslagjaren 2021 en 2022 15% bedraagt. Nadien zijn opnemingen terug aan het gewone nominale tarief onderworpen. Ondernemingen kunnen een nog lager tarief genieten indien deze opnemingen besteed worden aan investeringen. Het tarief bedraagt dan slechts 10%.

7. Conclusie

Met deze hervorming worden we een goede Europese middenmoter. We hebben nu duidelijk een betere troefkaart in handen wanneer we ons land in het buitenland promoten. Als je een buitenlandse investeerder bent, kijk je immers eerst naar dat ene cijfertje: het wettelijke tarief. Vandaag is dat 34%; morgen zal het 25% zijn en zelfs 20% voor kmo's. De invoering van de fiscale consolidatie is dan weer een kleine revolutie in de geschiedenis van de Belgische fiscaliteit. En onze fiscaal kader voor O&O en innovatie is nog eens versterkt en aantrekkelijker gemaakt.