

PACIOLI



FLASH

Regering stelt Scandic-arrest buiten werking

Het Europees Hof van Justitie oordeelde in de Scandic-zaak dat, als een werkgever een voordeel van alle aard toekent aan zijn werknemer, er maar BTW mag aangerekend worden op de werknemersbijdrage (zie *Pacioli* nr. 189). De Belgische fiscus was evenwel van mening dat er BTW moet aangerekend worden op de gehele waarde van het voordeel. België heeft voor de toekomst aan de Europese Commissie een uitzondering (terugkeer naar het oude regime) gevraagd. De Regering heeft in het *Staatsblad* van 29 juli jl. al een bericht gepubliceerd waarin ze haar plannen meedeelt om het Scandic-arrest in België buiten werking te stellen, in afwachting van de formele goedkeuring door de Europese Commissie. We komen hier later uitgebreid op terug.

- Het bedrag van de kilometervergoeding voor de openbare sector voor de periode van 1 juli 2005 tot 30 juni 2006 wordt vastgesteld op 0,2841 EUR/kilometer (*B.S.* 24 juni 2005).
- Vanaf nu kan u de rubriek «Voor u gelezen» terugvinden op de website van het BIBF www.bibf.be, «Publicaties», «Bibliotheek».
- Vrijdag 16/09/2005 : ter gelegenheid van de uitreiking van de BIBF-prijzen en -diploma's aan de nieuwe leden, organiseert het BIBF een gratis seminarie over «detectie van fraude- & witwasmechanismen». De inschrijvingsmodaliteiten en het programma voor dit seminarie vindt U op de homepage van www.bibf.be. Het aantal plaatsen is beperkt.



De notionele interestaftrek

1. Bron

In het *Belgisch Staatsblad* van 30 juni 2005 verscheen de Wet van 22 juni 2005 tot invoering van een belastingaftrek voor risicokapitaal, ook wel notionele interestaftrek genoemd.

Het systeem gaat in vanaf 1 januari 2006 (aanslagjaar 2007) en bestaat in de toekenning van een vermindering van de belastbare grondslag in de Ven.B. voor een bedrag dat overeenstemt met de fictieve rendabiliteit van de eigen middelen, berekend op basis van het tarief van de O.L.O. op tien jaar.

2. Omschrijving van het systeem

In titel III, hoofdstuk II, afdeling IV van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen WIB 1992 worden artikelen 205*bis* tot 205*nonies* ingelast.

Het systeem van notionele interesten zou alle ondernemingen de mogelijkheid moeten bieden om de *kost* van het risicokapitaal van hun belastbare grondslag af te trekken.

I N H O U D

• Flash	1
• De notionele interestaftrek	1
• Geldlening aan een vennootschap	5
• Aangifte vennootschapsbelasting aj. 2005 kan elektronisch	8

Met deze bepaling beoogt de Minister een zeker evenwicht te herstellen tussen :

- de ondergekapitaliseerde vennootschappen die zich met fondsen van derden financieren en zodoende de daarmee gepaard gaande financiële lasten van hun belastbare grondslag mogen aftrekken;
- en de vennootschappen die zich met eigen middelen financieren en deze aftrek niet kunnen genieten.

3. Berekeningsgrondslag

De aftrek van de belastbare grondslag in de Ven.B. als notionele interest stemt overeen met een percentage van het risicokapitaal. Onder die term verstaat men het bedrag van het eigen vermogen van de vennootschap dat overeenkomstig de wetgeving betreffende de boekhouding en de jaarrekening op het einde van het voorgaande belastbare tijdperk werd bepaald en in de balans is opgenomen.

4. Netto eigen vermogen

De berekeningsgrondslag is samengesteld uit een gecorrigeerd boekhoudkundig eigen vermogen. Deze correctie bestaat uit de aftrek :

- van de kapitaalsubsidies (REK 15);
- de herwaarderingsmeerwaarden (REK 12);
- de eigen aandelen (REK 50) – fiscale nettowaarde op het einde van het voorgaande belastbare tijdperk;
- de financiële vaste activa (REK 28) bestaande uit deelnemingen en andere aandelen – fiscale nettowaarde op het einde van het voorgaande belastbare tijdperk.
- de fiscale nettowaarde van de aandelen uitgegeven door beleggingsvennootschappen waarvan de inkomsten in aanmerking komen voor DBI-aftrek (DBI-bevek);
- de nettowaarde van de activa toegewezen aan een stabiele buitenlandse inrichting in een land met overeenkomst;
- de nettoboekwaarde van de onroerende goederen gelegen in een land waarmee België een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting heeft gesloten;
- de nettoboekwaarde van materiële vaste activa waarvan de kosten op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen (art. 53 10° WIB 1992);
- de nettoboekwaarde van onroerende goederen of zakelijke rechten met betrekking tot dergelijke goederen die worden gebruikt door natuurlijke personen die een opdracht van bedrijfsleider hebben, of door hun echtgeno(o)t(e) of kinderen;
- met de boekwaarde van de bestanddelen die als belegging worden behouden en niet bestemd zijn om een periodiek belastbaar inkomen voort te brengen (juwelen, kunstwerken, enz.).

5. Jaarlijkse rentevoet

De aftrek voor risicokapitaal is gelijk een percentage van het eigen vermogen gecorrigeerd zoals hierboven uiteengezet.

Dat percentage wordt vastgelegd op basis van de jaarlijkse rentevoet van de door de Belgische Staat uitgegeven lineaire obligaties op lange termijn.

Dat tarief zal gelijk zijn aan het gemiddelde van de referte-indexen J (lineaire obligaties – O.L.O. 10 jaar) die maandelijks door het Rentenfonds wordt bekendgemaakt.

Twee maal per jaar zullen de ondernemingen over het aan te wenden tarief worden ingelicht via de bekendmaking van een koninklijk besluit dat het gemiddeld maandtarief van de O.L.O. op tien jaar bevat.

Het percentage van de aftrek wordt ieder jaar aangepast. Voor de volgende aanslagjaren wordt het tarief bepaald op basis van het gemiddelde van de referte-indexen J voor het voorlaatste jaar (2006 b.v.) voorafgaand aan het jaar waarnaar het aanslagjaar (2008) wordt vernoemd. Het tarief mag niet meer dan één procentpunt afwijken van het tarief dat tijdens het voorgaande aanslagjaar werd toegepast en niet meer dan 6,5 % bedragen.

6. Voordeel voor de KMO

Deze bepalingen zetten de ondernemingen, en meer bepaald de KMO, ertoe aan om zichzelf te financieren en op die manier ook hun solvabiliteit te verbeteren.

Voor de kleine vennootschappen – d.i. vennootschappen die voldoen aan de criteria beschreven in art. 15 § 1 W. Venn. – wordt het tarief voor de berekening van de notionele interestaftrek verhoogd met 0,50 %.

7. Coördinatiecentrum

De Regering stelt vast dat deze positieve maatregel een degelijk alternatief vormt om de activiteiten van de coördinatiecentra in België te behouden.

De erkenningen van deze centra verstrijken allemaal ten laatste eind 2010. Een aantal centra beëindigen hun activiteiten evenwel reeds in 2005 en kunnen dus reeds overstappen naar het systeem van de notionele interesten.

8. Inbreng in vennootschap

De nieuwe bepalingen wijzigen artikelen 115, 115bis en 116 van het Wetboek van de registratie-, hypotheek- en griffierechten door de inbrengrechten van 0,50 % bij de

oprichting van de vennootschap of bij de kapitaalverhoging af te schaffen.

De inbreng in natura van een woning (10 % of 12 % naar gelang van het Gewest) wordt niet beoogd.

9. Afschaffing en keuze

9.1. Afschaffing

Om de invoering van de aftrek voor risicokapitaal te compenseren, voorzien de nieuwe bepalingen in de volledige afschaffing van :

- het belastingkrediet van de KMO (artikel 289bis WIB 1992) behalve het gedeelte dat niet werd verrekend vóór het aanslagjaar 2007;
- de investeringsaftrek (IA – art. 70, 1^e lid) behalve het gedeelte van de IA dat wordt toegelaten vanaf een aanslagjaar dat het aanslagjaar 2007 voorafgaat.

De verhoogde aftrek voor investeringen in onderzoek en ontwikkeling, in herbruikbare verpakkingen en voor energiebesparende investeringen wordt behouden.

9.2. Bijzonder geval van de investeringsreserve (art. 194quater WIB 1992)

De Regering biedt de KMO's de mogelijkheid om te kiezen tussen :

- de toepassing van de verhoogde notionele interestaftrek; en
- de vrijgestelde investeringsreserve beoogd in artikel 194quater.

De KMO's moeten elk jaar voor één van de twee systemen kiezen.

Indien de vennootschap voor een belastbaar tijdperk OPTEERT voor de investeringsreserve zal zij uitgesloten

13. Vergelijking

Voorbeeld

Tarieven van de O.L.O. op 10 jaar 3,50 % KMO = 3,50 + 0,50 % = 4 %

1) De financieringssituatie van de BVBA Albert ziet er als volgt uit :

– Gecorrigeerd eigen vermogen		100 000,00
– Schulden op lange termijn – lening		150 000,00
Notionele interestaftrek =	100 000,00 x 4% =	4 000,00
Financiële kosten (REK 65) =	150 000,00 x 5,5% =	8 250,00
Vermindering van de belastbare grondslag =		12 250,00

2) De financieringssituatie van de BVBA Robert ziet er als volgt uit:

– Gecorrigeerd eigen vermogen		250 000,00
Vermindering van de belastbare grondslag =	250 000,00 x 4% =	10 000,00

zijn uit het systeem van de notionele interesten voor dat tijdperk en voor de twee daaropvolgende belastbare tijdperken.

In dat geval wordt de periode van zeven jaar verlengd met het aantal tijdperken waarvoor geen aftrek kan plaatsvinden.

10. Verlieslatende vennootschappen

Indien er voor een belastbaar tijdperk geen of onvoldoende winst is om de aftrek voor risicokapitaal in mindering te kunnen brengen, wordt de voor dat belastbaar tijdperk niet verleende vrijstelling achtereenvolgens overgedragen op de winst van de zeven volgende jaren.

11. Uitgesloten vennootschappen

De aftrek voor risicokapitaal is niet van toepassing voor de volgende vennootschappen :

- de coördinatiecentra die het KB nr. 187 van 30 december 1982 blijven genieten;
- de vennootschappen opgericht in een reconversiezone die art. 59 van de Herstelwet van 31 juli 1984 genieten;
- de beleggingsvennootschappen BEVEK, BEVAK en VBS;
- de coöperatieve participatievennootschappen;
- de zeescheepvaartvennootschappen.

12. Fiscale bepaling

In het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 worden artikelen 205bis tot 205nonies ingelast.

Er wordt gepreciseerd dat de aftrek voor risicokapitaal plaatsvindt na de aftrek van de definitief belaste inkomsten (DBI) en vóór de recuperatie van vorige verliezen en de investeringsaftrek.

3) De financieringssituatie van de BVBA Xavier ziet er als volgt uit:

– Gecorrigeerd eigen vermogen (Kapitaal + Wettelijke reserves + Overige reserves)	18 600,00 + 1 860,00 + 2 540,00 =	23 000,00
– Schulden op lange termijn – lening		227 000,00
Notionele interestvermindering =	23 000,00 x 4% =	920,00
Financiële kosten (REK 65) =	227 000,00 x 5% =	<u>11 350,00</u>
Vermindering van de belastbare grondslag =		12 270,00

Hoewel de belastbare grondslag, in de drie hypothesen, wordt verminderd met een gelijklopend bedrag verminderen de interesten naargelang de autofinanciering toeneemt.

14. Berekening – voorbeeld

Balans op 31 december 2005

VASTE ACTIVA	172 900,00	GEPLAATST KAPITAAL	100 670,00
FINANCIELE ACTIVA		HERWAARDERINGSMEERW.	5 000,00
DEELNEMING	29 796,00	WETTELIJKE RESERVE	10 067,00
VLOTTENDE ACTIVA	130 718,00	ONBESCHIKBARE RESERVE	19 453,00
EIGEN AANDELEN	7 000,00	BESCHIKBARE RESERVES	89 768,00
BESCHIKBARE ACTIVA	23 214,00	OVERGEDRAGEN VERLIEZEN	(4 250,00)
		RESULTATEN VH BOEKJAAR	16 500,00
		KAPITAALSUBSIDIES	10 000,00
TOTAAL VAN HET ACTIEF	363 628,00	TOTAAL EIGEN MIDDELEN	<u>247 308,00</u>
		SCHULDEN OP MEER DAN EEN JAAR	36 000,00
		SCHULDEN OP TEN HOOGSTE EEN JAAR	<u>80 320,00</u>
		TOTAAL VAN HET PASSIEF	<u>363,628,00</u>

Berekening van de gecorrigeerde eigen middelen

– Totaal van de eigen middelen		247 308,00
af te trekken:		
Herwaarderingsmeerwaarden	5 000,00	
Kapitaalsubsidies	10 000,00	
Deelnemingen	29 796,00	
Eigen aandelen	7 000,00	
Totaal van de aftrekken	<u>51 796,00</u>	
Gecorrigeerde eigen middelen		<u>(51 796,00)</u>
		195 512,00

Berekening van de notionele interesten Tarief : 3,66 + 0,5 = 4,16 %

Af te trekken interesten 195 512,00 x 4,16 % = 8 133,30

15. Boekingen

15.1. Voorgestelde rekeningen

6703 Aftrek voor risicokapitaal
688 OVERBOEKING van de aftrekken voor risicokapitaal
788 AFNEMINGEN EN ONTTREKKINGEN AAN DE aftrekken voor risicokapitaal

15.2. Artikel 205sexies WIB 1992

15.2.1. Vorming van de aftrek

De aftrek voor risicokapitaal wordt slechts toegekend op

voorwaarde dat een zelfde bedrag op een afzonderlijke onbeschikbare rekening van het passief wordt geboekt en behouden dat niet tot grondslag dient voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve of van enige beloning of toekenning gedurende het belastbaar tijdperk en de drie jaren die erop volgen (hetzij vier boekjaren).

Elk van de jaren 2006 – 2007 – 2008 – 2009

6703	Aftrek voor risicokapitaal	8 133,30
788.1	aan Afnemings van de aftrekken voor risicokapitaal	8 133,30

Overboekingen naar de reserves

688.1	Overboeking van aftrek voor risicokapitaal	8 133,30	
132	aan Belastingvrije reserves		
132.5	Voor aftrek voor risicokapitaal		8 133,30

6703 Aftrek voor risicokapitaal	68 -78	132	
8 133,30	8 133,30	8 133,30	8 133,30

Opmerking

We hebben geen gebruik gemaakt van een rekening van de rubriek 65. Er is geen reden om niet-reële kosten nutteloos te gaan verrekenen waardoor deze kosten zouden toenemen en een vertekend beeld zouden geven van de financiële ratio's.

15.2.2. Niet-naleving van de verplichtingen

Indien niet langer wordt voldaan aan de onaantastbaarheidsvoorwaarde, wordt het reeds effectief verleende gedeelte belast als winst van het belastbare tijdperk waarin de niet-naleving van deze verplichting zich voordoet en vervalt het recht op overdraagbaarheid van het nog niet effectief verleende overschot.

Voorbeeld : na twee boekjaren

132.5	Belastingvrije reserves voor interesten van risicokapitaal	16 266,60	
788.2	aan Onttrekkingen aan de aftrekken voor risicokapitaal		16 266,60

15.2.3. Situatie op elke vervalddag

Na het verstrijken van de periode van drie jaar is de verkregen aftrek uiteraard definitief verworven ook al wordt de aftrek voor risicokapitaal al dan niet behouden op een afzonderlijke onbeschikbare rekening van het passief of dient hij al dan niet als grondslag voor de berekening van de jaarlijkse onttrekking aan de wettelijke reserve of van enige beloningen of toekenningen.

Opmerking – er wordt niet gepreciseerd :

- of de notionele interesten hun karakter van interest behouden;
- in geval van toekenningen of beloningen, of de notionele interesten onderworpen zijn aan een roerende voorheffing van 15 % of als ze als dividenden worden aangemerkt (R.V. 25 %) dan wel volledig vrijgesteld zijn.

De onttrekking voor een andere toewijzing wordt als volgt geboekt :

132.5	Belastingvrije reserves	32 533,20	
788.2	aan Onttrekkingen aan de aftrekken voor risicokapitaal		32 533,20

16. De belastingaangifte

De notionele interestaftrek wordt opgenomen in vak IV van de aangifte Ven.B., op pagina 3 «Uiteenzetting van de winst» na Rubriek 5 van de VU en vóór rubriek L van de aftrek van de vorige verliezen.

In geval van ontoereikende winst wordt de aftrek voor risicokapitaal naar de volgende jaren (max. zeven jaar).

Georges HONORÉ
Lid van de Stagecommissie BIBF



Geldlening aan een vennootschap

1. Herhaling van het herkwalificatiestelsel

Interest van rentegevende voorschotten wordt tot dividend geherkwalificeerd wanneer bepaalde grenzen in verband met de rentevoet en de omvang van de voorschotten zijn overschreden.

De interest wordt alleen tot dividend geherkwalificeerd wanneer één van de grenzen of beide grenzen worden overschreden en in de mate van die overschrijding.

2. Begrip voorschot

Het bijzondere volmachtenbesluit van 20 december 1996 heeft een wijziging aangebracht aan artikel 18, 4° WIB 1992.

Ingevolge deze wijziging moet alleen interest van voorschotten, verstrekt in de vorm van een al dan niet door effecten vertegenwoordigde «geldlening», worden geherkwalificeerd.

Sindsdien wordt als voorschot beschouwd, elke al dan niet door effecten vertegenwoordigde *geldlening* verstrekt door een natuurlijk persoon aan een vennootschap waarvan hij aandelen bezit of aan een vennootschap waarin hij een opdracht of gelijksoortige functies uitoefent (art. 32, 1° WIB 1992).

Hetzelfde geldt voor elke geldlening verstrekt door hun echtgenoot of hun kinderen wanneer die personen of hun echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben.

3. Er wordt GEEN beperking toegepast

Er wordt geen beperking voor wat de rentevoet betreft, toegepast :

- voor sommen betaald door of toegekend aan kredietinstellingen;
- op interest betaald aan bepaalde financiële vennootschappen, verzekeringsondernemingen, ondernemingen van hypothecaire leningen, leasingondernemingen, investeringsmaatschappijen en beleggingsondernemingen onder een gereguleerd statuut (art. 56 WIB 1992).

4. Geldlening

Volgens het Koninklijk Besluit van 1996 wordt als «voorschot» beschouwd, elke geldlening verstrekt door de bestuurders, zaakvoerders of vereffenaars van de vennootschap.

Nochtans kan de voorschotrekening, gevormd door de creditstand van de rekening-courant van een bestuurder of zaakvoerder, het gevolg zijn van inschrijvingen die helemaal niet de aard van een geldlening hebben.

Zulks geldt bijvoorbeeld voor de nog niet betaalde maar geboekte bezoldiging van de bedrijfsleider :

618 4830	Bezoldiging van de bedrijfsleider aan Voorschotten in rekening- courant
-------------	---

of de inbreng van een goed in het kader van een quasi-inbreng :

221 4830	Gebouw aan Voorschotten in rekening- courant
-------------	--

De bedoeling van de inbrengers is om betaald te worden voor het bedrag van hun inbrengen, en niet om mee te werken aan de bepalingen die door de overheid zijn opgelegd in het kader van de strijd tegen de onderkapitalisatie van vennootschappen.

De definitie van geldlening is enger dan deze van eenvoudige lening die voortvloeit uit de wil van de ontleners om aan de lener het gebruik van een goed of een zaak te verschaffen.

5. Rekening-courant

Volgens punt 7 van de circulaire nr. Ci.RH.231/543.949 (AOIF 2/2005) van 11 januari 2005 is de rekening-courant gegroeid uit de bank- en handelspraktijk en is ze niet wettelijk geregeld.

Dienaangaande verduidelijkt De Page (T.V., blz. 117, 118):

- dat bankdeposito's (zicht- en termijndeposito's en rekening-courant) als leningen worden beschouwd;
- dat het logisch is dat de door de bank gestorte interest gerechtvaardigd is omwille van het feit dat deze over het gestorte geld kan beschikken.

De schulden en de vorderingen die zijn ingeschreven op de rekening-courant moeten vervangbaar, liquide en opeisbaar zijn. Er is een vermenging van vorderingen in een boekhoudkundig geheel, waarvan enkel het saldo op een bepaald tijdstip opeisbaar zal worden (zie De Page, III, blz. 616 en 618).

Volgens de Administratie kan men echter te maken hebben met een geldlening wanneer de betalingsvoorwaarden, met betrekking tot één of andere prijs, die tussen de partijen zijn overeengekomen van die aard zijn dat men te maken heeft met een werkelijke financieringsformule.

Voorbeeld

De aankoop door de vennootschap van cliënteel tegen een prijs die betaalbaar is over of binnen 20 jaar, met toekenning van interesten.

6. Circulaire nr. Ci.RH.231/543.949 van 11 januari 2005

De verschillende punten van deze circulaire trachten aan te tonen dat elke som die op het credit van de rekening-courant van een bestuurder, zaakvoerder of vereffenaar staat, als een geldlening moeten worden beschouwd.

In geval van verkoop van een *goed* aan de vennootschap legt art. 1650, B.W. de koper de verplichting op om de prijs te betalen op de dag en op de plaats die bij de koop is bepaald. Indien hieromtrent in de verkoopovereenkomst niets is bepaald, moet de koper, in beginsel, overeenkomstig art. 1651, B.W. de prijs betalen op de dag en op de plaats die bepaald is voor de levering van de zaak.

De interpretatie van de administratie is tendentius.

Ze beweert immers dat, als de prijs onbetaald blijft of indien de partijen geen bijzondere modaliteiten met betrekking tot een uitgestelde betaling hebben vastgelegd, het volledig karakter van de verkoop in vraag kan worden gesteld en enkel moet worden beschouwd dat de verkoopprijs *geacht* werd betaald te zijn geweest en vervolgens terug *ter beschikking* werd gesteld van de vennootschap door middel van een stilzwijgende geldlening. In werkelijkheid zou de vennootschap, ingevolge de niet betaling van de overeengekomen prijs, in het bezit zijn gekomen van de geleende zaak, meer bepaald de liquide middelen die niet werden teruggevorderd.

7. Conclusie

Bijgevolg zou een herkwalificatie tot dividenden kunnen worden doorgevoerd met betrekking tot de interesten die werden toegekend ingevolge de verkoop van één of ander goed aan de vennootschap wanneer geen betalingstermijn is vastgelegd voor de betaling van de prijs of wanneer deze betalingstermijn abnormaal lang is. Ook indien de vennootschap bevestigt dat financiële instellingen haar een lening hebben geweigerd, benadrukt dit enkel de noodzaak voor de vennootschap om te beschikken over liquide middelen ingevolge een overeenkomst aangegaan met andere partijen, en in casu met haar bedrijfsleider(s).

8. Herkwalificatie – Berekening

8.1. Begrip

De interest wordt alleen tot dividend geherkwalificeerd wanneer één van de grenzen of beide grenzen worden overschreden (en in de mate van die overschrijding) :

- de rentevoet overschrijdt de marktrente (art. 55 WIB 1992);
- het bedrag van de voorschotten overschrijdt het totaalbedrag van het gestort kapitaal verhoogd met de belaste reserves.

De datum die in aanmerking moet worden genomen voor de vaststelling van het grensbedrag is :

- voor de belaste reserves, de eerste dag van het belastbare tijdperk;
- voor het gestort kapitaal, de laatste dag van het belastbare tijdperk.

MERK OP : op voorschotten verstrekt door, aan de Belgische vennootschapsbelasting onderworpen, rechtspersonen wordt nooit herkwalificatie toegepast.

8.1. Eerste grens

De interest wordt slechts tot dividend geherkwalificeerd in de mate de rentevoet de marktrente overschrijdt.

Met andere woorden, alleen het gedeelte van de interest dat de marktrente overschrijdt geeft aanleiding tot herkwalificatie.

Voorbeeld

Het gestort kapitaal per 31 december 2002 en de belaste reserves per 1 januari 2002 van de NV Albert bedragen respectievelijk 75 000,00 EUR en 25 000,00 EUR.

De heren A en B, bestuurders, hebben, tegen een rentevoet van 10 % (marktrente 7 %), voorschotten in geld toegestaan, respectievelijk ten bedrage van 12 500,00 EUR en 20 000,00 EUR.

Betrokkenen hebben respectievelijk 1 250,00 EUR en 2 000,00 EUR interest ontvangen.

De interest wordt als volgt tot dividend geherkwalificeerd:

Voor dhr. A :	$12\ 500,00 \times (10 - 7) \% =$	375,00 EUR
Voor dhr. B :	$20\ 000,00 \times (10 - 7) \% =$	600,00 EUR
	DIVIDENDEN	975,00 EUR (vak 050)

Aan rekening 65 «Interest op creditstand rekening-courant bestuurder» wordt geen wijziging aangebracht. Deze blijft gedebiteerd ten belope van 3 250,00 EUR.

Om dubbele belasting te vermijden wordt de geherkwalificeerde interest niet in de verworpen uitgaven opgenomen.

8.3. Tweede grens – wat het bedrag van het voorschot betreft

Interest van voorschotten wordt tot dividend geherkwalificeerd wanneer het totaalbedrag van het voorschot het totaalbedrag van het gestort kapitaal, vermeerderd met de belaste reserves, overschrijdt.

Wanneer de twee grenzen zijn overschreden, moet geen dubbele herkwalificatie worden doorgevoerd. Eerst wordt het te herkwalificeren bedrag berekend op basis van de overschrijding van de marktrente.

Voor de herkwalificatie op basis van het kwantitatief criterium moet worden uitgegaan van de toegekende interest, na aftrek van het bedrag dat reeds werd geherkwalificeerd op basis van de eerste grens.

Voorbeeld

Een BVBA werd opgericht met een gestort kapitaal van 20 000,00 EUR en heeft voor 5 000,00 EUR belaste reserves aangelegd. De zaakvoerder leent de BVBA 30 000,00 EUR (geldlening).

De toegepaste rentevoet bedraagt 10 % terwijl de marktrente 8 % bedraagt. Op 31 december 2002 ontvangt de zaakvoerder de overeengekomen interest, namelijk 3 000,00 EUR.

5500	Kredietinstellingen	20 000,00	
4830	aan Voorschotten in R-C bestuurder		20 000,00

Voorheen aangelegde reserves :

6921	Toevoeging aan overige reserves	5 000,00	
1330	aan Beschikbare reserves		5 000,00

Toekenning van interest op R-C van de zaakvoerder :

6590	Interest op creditstand R-C	3 000,00	
4831	aan Interest op voorschotten zaakvoerder		3 000,00

Elke rekening wordt geacht haar ontstaan te vinden in een geldlening door de zaakvoerder en kan meespelen bij de berekening van de omvang van het voorschot.

8.4. Herkwalificatie tot dividend

- a) Op basis van de eerste grens :
 $30\,000,00 \times (10 - 8) \% = 600,00 \text{ EUR}$
- b) Op basis van de tweede grens :
Het bedrag van het voorschot overschrijdt het kapitaal + reserves met :
 $30\,000,00 - (20\,000,00 + 5\,000,00) = 5\,000,00 \text{ EUR}$
De interest na de eerste basis bedraagt
 $3\,000,00 - 600,00 = 2\,400,00 \text{ EUR}$
Het geherkwalificeerd bedrag bedraagt
 $5\,000,00 \times 8 \% = 400,00 \text{ EUR}$

c) Totaalbedrag van de tot dividend geherkwalificeerde interest:

$$600,00 \text{ EUR} + 400,00 \text{ EUR} = 1\,000,00 \text{ EUR}$$

Deze bedragen komen niet in mindering van rekening 6590 Intersten.

Geen van deze bedragen moet in de verworpen uitgaven worden opgenomen.

Het bedrag van 1 000,00 EUR aan dividenden moet in de aangifte in de vennootschapsbelasting in vak III – Uitgekeerde dividenden, code 050 – Gewone dividenden worden vermeld.

Georges HONORÉ
Lid van de Stagecommissie BIBF



Aangifte vennootschapsbelasting aj. 2005 kan elektronisch

Wie namens een vennootschap een aangifte in de vennootschapsbelasting (Ven.B.) moet indienen, kan voortaan kiezen of hij deze aangifte (met bijlagen) al dan niet volledig elektronisch invult en verstuurt naar de Federale Overheidsdienst Financiën. De FOD Financiën stelt op haar website (www.minfin.fgov.be) het systeem VENSOC ter beschikking. Via dit systeem kan de belastingplichtige vanaf september zijn Ven.B.-aangifte (met bijlagen) volledig elektronisch volgens een beveiligde procedure aan de fiscus overmaken.

VENSOC kan enkel gebruikt worden indien aan een aantal technische vereisten is voldaan. De gebruiker moet over een digitaal certificaat klasse 3 beschikken en over de nodige software : browser Internet Explorer (versie 6.x), Adobe Acrobat Reader (versie 6 of hoger), software voor creatie PDF, java runtime (versie 1.4.2 of hoger), installatiescript Vensoc login setup.

Momenteel zijn er twee erkende certificatieautoriteiten waar digitale certificaten kunnen worden bekomen : nl. Global Sign en Isabel. Via hun respectievelijke websites kunnen de certificaten worden aangevraagd. De gebruiker hoeft zich vooraf nergens te registreren.

De VENSOC-aangifte kan gedownload worden onder de vorm van een pdf-bestand. De aangifte kan op de computer van de gebruiker worden opgeslagen om ze in te vullen.

De opgave voor de investeringsaftrek (276U) zit als bijlage bij de VENSOC-aangifte. De andere bijlagen die eventueel bij de aangifte moeten worden gevoegd, zijn beschikbaar via de FINFORM-website <http://finform.fgov.be> van de FOD Financiën. Vooraleer de aangifte (met bijlagen) elektronisch wordt verstuurd naar de FOD Financiën, moet het aangifteformulier digitaal worden ondertekend. De fiscus stuurt elektronisch een bevestiging van de neerlegging van de aangifte. De computer mag niet afgesloten worden vóór dit ontvangstbewijs werd ontvangen.

Opgelet !

Een VENSOC-aangifte kan slechts éénmaal elektronisch worden verzonden. Ze kan niet meer elektronisch gewijzigd worden nadat ze is verstuurd.

De VENSOC-aangifte mag ook niet worden afgedrukt om ze via «niet-elektronische» weg in te dienen.

De taal van de VENSOC-aangifte moet overeenstemmen met de taal van de papieren aangifte Ven. B.

Voor het aanslagjaar 2005 is de VENSOC-aangifte niet consulteerbaar via het Internet.

De uiterste indieningsdatum voor het indienen van de elektronische aangifte Ven.B voor het aanslagjaar 2005 (inkomsten 2004) is, net zoals voor de papieren aangifte Ven.B., 30 september 2005.

Noch deze publicatie, noch gedeelten van deze publicatie mogen worden gereproduceerd of opgeslagen in een retrievalssysteem, en evenmin worden overgedragen in welke vorm of op welke wijze ook, elektronisch, mechanisch of door middel van fotokopieën, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de uitgever. De redactie staat in voor de betrouwbaarheid van de in haar uitgaven opgenomen info, waarvoor zij echter niet aansprakelijk kan worden gesteld. **Verantwoordelijke uitgever** : Marcel-Jean PAQUET, B.I.B.F. – Legrandlaan 45, 1050 Brussel, Tel. 02/626 03 80, Fax. 02/626 03 90 e-mail : info@bibf.be, URL : <http://www.bibf.be> **Redactie** : Gaëtan HANOT, Geert LENAERTS, Marcel-Jean PAQUET, Joseph PATTYN **Adviesraad** : Professor P. MICHEL, Ecole d'Administration des Affaires de l'Université de Liège, Professor C. LEFEBVRE, Katholieke Universiteit Leuven.