

Beste klanten,

Het zomerakkoord van 26 juli 2017 voorziet in een aantal ingrijpende wijzigingen in de fiscale wetgeving en dan vooral in de vennootschapsbelasting.

Met deze brief willen we uw aandacht kort vestigen op een aantal aangekondigde wijzigingen waarvoor er eventueel nog actie ondernomen kan worden in 2017. Uitleg over maatregelen die invloed hebben vanaf 2018 volgt later.

Belangrijke opmerking : er zijn nog geen wetteksten! We moeten voorlopig werken met wat we uit o.i. betrouwbare bronnen vernomen hebben. Voor wat het onderstaande betreft, zit er niets anders op, want als er gewacht wordt op een wettekst kan er misschien niet tijdig actie ondernomen worden.

1. Vanaf aanslagjaar 2019 (AJ 2019 start op 1/1/2018 voor wie op 31/12 afsluit) zullen **meerwaarden op aandelen** belastbaar zijn in de vennootschapsbelasting, tenzij er aan de volgende voorwaarden voldaan is : een minimum participatie van 10 % of een aanschaffingswaarde van minstens 2.500.000 €, de onderliggende vennootschap is onderhevig aan een normale taxatie ($\geq 15\%$) en de aandelen worden gedurende minstens één jaar in portefeuille gehouden. Minderwaarden blijven niet-afrekbaar.
Conclusie : beleggingen in aandelen met een mooie meerwaarde kunnen misschien voor het einde van het jaar verkocht worden?
2. **Kapitaalverminderingen** zullen in fiscaal opzicht vanaf 1/1/2018 pro rata aangerekend worden op het gestort kapitaal en de belaste reserves, zodat er sowieso roerende voorheffing (RV) betaald zal moeten worden.

Hieronder een eenvoudig voorbeeld m.b.t. hoe deze nieuwe regeling eruit **zou** zien:

Kapitaalvermindering				Aanrekening Venn.rechtelijk	Aanrekening Fiscaal	Te betalen RV Fiscaal
Gestort kapitaal	10	100.000,00	20,00%	-100.000,00	-20.000,00	0,00
Belaste reserves in kapitaal	10	100.000,00	20,00%		-20.000,00	-6.000,00
Belaste reserves	13	300.000,00	60,00%		-60.000,00	-18.000,00
Totaal eigen vermogen		500.000,00				-24.000,00

Tot 31/12/2017 kan een vennootschap met een eigen vermogen van 500.000 €, waarvan 100.000 € fiscaal gestort kapitaal, een kapitaalvermindering doen van 100.000 € die uitsluitend aangerekend wordt op het fiscaal gestort kapitaal, zodat er dan geen RV te betalen is. Vanaf 1/1/2018 zal dezelfde kapitaalvermindering van 100.000 € pro rata aangerekend worden op de belaste reserves, wat zal leiden tot de betaling van 24.000 € RV.

Kapitaal gevormd eind 2013 of in 2014 via de vastklikregeling van artikel 537 WIB '92 (kapitaal uit de "interne vereffening"), wordt niet geïndexeerd, maar moet bij voorrang verminderd worden.

Conclusie : wie nog in 2017 een kapitaalvermindering m.b.t. fiscaal gestort kapitaal wil doen, kan ons contacteren. We bespreken dan de opties.

3. Vanaf AJ 2019 **daalt het tarief van de vennootschapsbelasting**. Voor investeringen gedaan in AJ 2019 en AJ 2020 wordt de **éénmalige investeringsaftrek** tijdelijk verhoogd van 8 % naar 20 %. Dit tarief geldt zowel voor kleine vennootschappen als voor eenmanszaken en vrije beroepen in de personenbelasting.

Conclusie :

- Er kan een fiscaal voordeel zitten in het kiezen van het optimale investeringsmoment : in AJ 2018 of in AJ 2019. Wie wil investeren kan ons contacteren om het voordeligste investeringsmoment te bepalen. Dat kan geval per geval anders zijn.
- Mogelijk kunnen er in AJ 2018 nog eenmalige kosten gedaan worden die door het hogere tarief van de vennootschapsbelasting in AJ 2018 leiden tot grotere belastingbesparingen dan wanneer ze later gedaan zouden worden. We denken bijvoorbeeld aan backservices van IPT's en groepsverzekeringen.

4. Vanaf AJ 2019 zal het **boekhoudkundig matching principe** doorgetrokken worden in de fiscale wetgeving. Vooruitbetaalde kosten verbonden aan activiteiten of inkomsten van het volgende boekjaar (of de volgende boekjaren), zullen enkel nog in dat volgende boekjaar (of die volgende boekjaren) fiscaal afgetrokken kunnen worden. Gezien de daling van het tarief van de vennootschapsbelasting, kan er daar een voordeel in zitten.

Conclusie : Eventueel kan vóór eind 2017 (in AJ 2018) vooruitbetaalde huur toegepast worden, als er daarvoor ook economische motieven zijn. Elk geval is anders. Sowieso zouden we dit alleen maar voor grotere bedragen doen : de rechtspraak is duidelijk, maar de fiscus zal wellicht niet altijd meegaand zijn...

5. **Verhuren met BTW** is voortaan een keuze, als het gaat om de verhuring van een nieuw gebouw, opgericht na 1/1/2018, dat exclusief beroepsmatig gebruikt wordt. Als er hiervoor gekozen wordt, kan de verhuurder de betaalde BTW bij de oprichting van het gebouw, elk jaar stelselmatig herzien (aftrekken, totdat ooit alle BTW m.b.t. de oprichting van het gebouw afgetrokken is). Uiteraard heeft dit alleen maar zin als de huurder een BTW-plichtige is met recht op aftrek m.b.t. de activiteit die in het gehuurde gebouw uitgeoefend wordt.

Conclusie : wilt u in de toekomst verhuren met BTW (om zo de BTW op de oprichting van het gebouw te recupereren), dan is het belangrijk dat uw eerste aankoopfactuur voor de oprichting van het gebouw, een factuurdatum heeft vanaf 1/1/2018.

Mocht u nog vragen hebben, kunt u ons uiteraard altijd contacteren.

Wij hopen u hiermee van dienst te zijn.

Met vriendelijke groeten,
CLEMMENS Accountantskantoor