

Bedrijfsfiscaliteit

Prof. Van de Vijver



uickprinter
Koningstraat 13
2000 Antwerpen
www.quickprinter.be

Online samenvattingen kopen via

www.quickprintershop.be

Like us on Facebook!



www.facebook.com/quickprintershop

BEDRIJFS- FISCALITEIT

2de Bach TEW bedrijfskunde
Universiteit Antwerpen
Prof: dr. Anne Van de Vijver
Academiejaar 2017-2018

Inhoudsopgave

I. Algemeen	4
<i>Deel 1: Belang van het opleidingsonderdeel</i>	<i>4</i>
1. Belastingen in de maatschappij (3 functies)	4
1.1. Financiële functie	4
1.2. Economische functie	5
1.3. Sociale/ Herverdelende functie	6
2. Belastingen in het bedrijfsleven	6
<i>Deel 2: Inleidende begrippen en beginselen</i>	<i>8</i>
Begrippen	8
Beginselen	10
1. Legaliteitsbeginsel	10
2. Eenjarigheidsbeginsel	11
3. Gelijkheidsbeginsel	13
4. Openbare orde karakter	13
5. Interpretatie van de belastingwet	14
6. terugwerkende kracht	14
7. Beginselen van behoorlijk bestuur	15
<i>Deel 3: belastingontduiking, belastingontwijking, belastingfraude en fiscale planning</i>	<i>16</i>
Belastingontwijking	16
Belastingontduiking	16
Belastingfraude	16
Fiscale planning	17
Initiatieven (op verschillende niveaus) om grenzen te stellen	18
1) Belgische wetgever	18
2) OECD of OESO	19
3) Europese Raad	20
4) Europese Commissie	20
II. Personenbelasting	22
1. <i>Inkomen uit onroerende goederen</i>	<i>25</i>
A: In België gelegen onroerende goederen	25
1. Niet verhuurde eigen woning	25
2. Niet verhuurde ongebouwde onroerende goederen	25
3. Niet verhuurde gebouwde onroerende goederen	26
4. Onroerende goederen verhuurd aan een particulier	26
5. Alle andere gevallen	26
B: in buitenland gelegen onroerende goederen	27
1. Niet verhuurde onroerende goederen	27
2. Verhuurde onroerende goederen	27
2. <i>Inkomen uit roerende goederen en kapitalen</i>	<i>30</i>
1. Dividenden	31
2. Intresten	32
3. Inkomsten van verhuring van roerende goederen	32
3. <i>Beroepsinkomen</i>	<i>35</i>
1. Winst	36
1.1. gewone exploitatiewinst	36
1.2. Vermogensaanwassen	37
1.3. Verdoken reserves	37
A: Winst - vrijstelling meerwaarden	38
1. Herwaarderingsmeerwaarden	38
2. Verwezenlijkte meerwaarden op immatriële en materiële vaste activa	38
B: Winst – waardeverminderingen	43
C: Winst – voorzieningen	43

2.	Bezoldigingen	44
2.1.	Bezoldigingen in geld	44
2.2.	Voordelen van alle aard (in natura)	45
2.3.	Sociale voordelen	45
2.4.	Kosten eigen aan de werkgever	46
	<i>Netto-beroepsinkomsten</i>	46
	Optie 1: werkelijke beroepskosten	47
	Optie 2: forfaitaire beroepskosten	47
4.	<i>Diverse inkomsten</i>	49
1.	Toevallige, occasionele winsten of baten	49
2.	Winsten of baten uit de economie (gunstregime)	50
3.	Onderhoudsuitkeringen	51
4.	Meerwaarden op gebouwde onroerende goederen	51
5.	Meerwaarden op aandelen	51
	<i>Berekening van de belasting</i>	53
1.	Basisvrijstelling:	53
2.	Progressief belastingstarief	53
3.	Afzonderlijke belastingstarieven	54
4.	Belastingverminderingen	54
5.	Belastingsvermeerderingen	55
III.	Vennootschapsbelasting	55
1.	<i>Toepassingsgebied</i>	56
1.1.	Rechtspersoonlijkheid	56
1.2.	Exploitatie van een onderneming of verrichtingen van winstgevende aard	56
1.3.	Maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België	58
2.	<i>Verhouding tussen de jaarrekening en de vennootschapsbelasting</i>	61
3.	<i>Grondslag van de vennootschapsbelasting</i>	62
3.1.	Reserves	64
3.2.	Verworpen uitgaven	65
3.3.	Uitgekeerde dividenden	68
3.4.	Fiscale bewerkingen	68
3.4.1.	Vaststelling fiscaal resultaat	68
3.4.2.	Omdeling naar oorsprong	69
3.4.3.	Aftrek vrijgestelde winsten o.b.v. DBV	69
3.4.4.	DBI-aftrek (dividenden) [& vrijstelling meerwaarden op aandelen]	72
3.4.5.	Innovatie-aftrek (royalty's)	80
3.4.6.	Notionele intrestaftrek	83
3.4.7.	Aftrek van vorige beroepsverliezen	85
3.4.8.	Toepassing van de investeringsaftrek	85
3.4.9.	Aftrek van de NIA-voorraad	85
4.	<i>Berekening van de belasting</i>	85
IV.	BTW	86

I. Algemeen

Deel 1: Belang van het opleidingsonderdeel

1. Belastingen in de maatschappij (3 functies)

1.1. Financiële functie

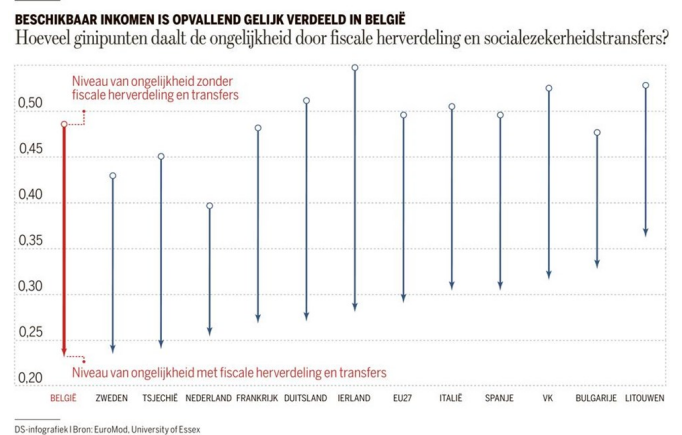
- = Totale opbrengsten van de staatsbelastingen
 - Voor de overheid (fin. Middelen voor bv. Infrastructuur)
- Bedrag overheidsmiddelen → stijgende lijn
 - Overheid neemt steeds meer taken op
 - Geld wordt gezocht via belastingen
- Vergelijken met andere landen
 - Hoge belastingsdruk in België 44,8% (bv Ier = 23,6%)
 - OESO gem (34,3%) lager dan België
 - Belangrijk: bedrijven: veel belastingen → minder geld om te invest.
 - Personenbelasting op WG's hoog in Be
 - Be 55,3% ↔ 35,9% OESO gem → comp. nadeel
- bestaat uit:
 - Inkomstenbelasting
 - Bedrijfsvoorheffing
 - Soort personenbelasting op WG's
 - Ontzettend hoog in België (hoger dan OESO)
 - **Tax-Wedge**: verschil kost WG en wat WN in handen krijgt → fiscale en parafiscale kosten
 - Voorafbetalingen
 - Roerende voorheffing
 - Onroerende voorheffing
 - Vennootschapsbelasting
 - Belasting niet-inwoners
 - BTW
- **Taks-shift**:
 - = belastingen verschuiven naar andere inkomens (en evenwicht bewaren)
 - voorstel internationaal en Europese instellingen
 - Minder: bezoldigingen
 - Meer: vermogens, vervuilende activiteiten, consumptie
 - MAAR politiek zeer gevoelig
 - al gerealiseerd: BTW op elektriciteit verhogen, accijnzen op tabak en diesel, verhoging roerende voorheffing (op vermogen), hogere belastingsvrije som, hogere aftrek forfaitaire beroepskosten, nog geen vermogensbelasting (% belasting op waarde vermogen per jaar)

1.2. Economische functie

- = stimuleren/ ontraden van gedragingen (instrumentalisme)
 - **stimuleren** → **via fiscale voordelen** (investeringen, R&D,...)
 - vb Vennootschapsbelasting
 - heeft gezorgd voor bijkomende tewerkstelling → goed voor economie en welvaart
 - bevat fiscale voordelen → moedigen investeringen aan
 - **ontraden** → **zwaar belasten**
 - soorten fiscale voordelen (voorbeelden die later uitgebreid aan bod komen)
 - investeringsaftrek
 - als u investeert in bedrijfsactiva
 - aftrek octrooi-inkomsten
 - als u investeert in octrooi-inkomsten
 - slechts 20% op die inkomens worden belast
 - aftrek risicokapitaal
 - notionele intrestaftrek → bedrijf kan zich financieren met EV en VV
 - VV: fiscaal aftrekbare beroepskost (enkel op netto bet.)
 - EV: je keert dividenden uit (telt niet als beroepskost dus fiscaal slecht) intresten van leningen mag je wel aftrekken → onlogisch: doet alsof je intresten betaalt en deze fictieve intresten mag je aftrekken → grote kost voor de OH
- evenwicht zoeken
 - tussen fiscale voordelen toekennen en genoeg fin. Middelen bezitten
 - waar ligt de grens?
 - Bv. Multinationals → belastingsconcurrentie tussen landen
 - Amerikaanse MNO wil onderzoekscentrum openen in W-EU
 - veel criteria bepaald locatie, OOK fiscale voordelen

1.3. Sociale/ Herverdelende functie

- = herverdeling i.f.v. draagkrachtbeginsel
 - groter inkomen = meer belastingen
 - je draagt belastingen bij i.f.v. u draagkracht (inkomsten) → d.m.v belastingen de samenleving rechtvaardiger maken
 - herverdelend effect → uitgedrukt in GINI-coëfficiënt
- onderdelen
 - belastingvrije som
 - progressiviteit van het tarief
 - laag inkomen → minder belastingen betalen
 - hoog inkomen → meer belastingen betalen
- grafiek:
 - België is “redelijk” gelijk verdeeld tegenover andere landen
 - hoge pijl voor en lage pijl na fiscale herverdeling



2. Belastingen in het bedrijfsleven

- **belastingen = kost**
 - bedrijven willen deze belastingkosten reduceren → via fiscale planning
 - effective tax rate (ETR)
 - = globale belastingsdruk van het bedrijf (in alle landen waar de groep van bedrijven is gevestigd)
 - wil men zo laag mogelijk houden → verschillende opties:
 - activiteiten localiseren in land met lage belastingsdruk
 - activiteiten localiseren in landen met fiscale voordelen
 - gewijzigd fiscaal klimaat
 - taks recente jaren dramatisch gewijzigd
 - evolutie maatschappij:
 - grote bedrijven zoeken gaatjes om te ontsnappen aan belastingen → werkende mensen vonden dit niet meer oké, kwamen in opstand
 - aanvaarden agressieve planningstructuren niet meer
 - vooral grote Am. multinationals bv. Starbucks, Amazon, Google
 - maatschappelijke ongerustheid → reputatieshade

- **belastingparadijs**
 - bieden één of meer fiscale voordelen om bedrijven of vermogende particulieren aan te trekken, zodat ze zich in het land vestigen.
→ bv: het ontbreken van heffingen op royalty's, lage belastingtarieven voor bepaalde vennootschappen, lage of in het geheel geen belasting op vermogen, vermogenswinst en inkomen uit vermogen van particulieren of algehele lage tarieven,...
- voorbeelden
 - Google
 - IP-shifting: intellectual properties lokaliseren in belastingparadijs
 - Luxembourg Leaks
 - Luxemburgse belastingadministratie verkocht aan andere Europese landen geheim fiscale belastingdeals
 - WN had informatie gelekt over aggresieve planningsstructuren
 - Panama papers
 - advocatenkantoor dat gehackt is geweest, zo info over bedrijven met grote vermogens gelekt
 - hadden vennootschappen helpen oprichten op Panama (veel zwart geld)
 - Bahama Leaks
 - Vennootschappen worden door gelekte info gecontroleerd op legaliteit
 - Artikel Standaard: (Lux leaks)
Hoofdkantoren en multinationals werden voor een stuk niet belast in België → in strijd met eerlijke concurrentie → alle fisc. Voordelen die zijn toegekend terugvorderen → groot probleem, massaal veel procedures
 - Artikel De tijd:
richtlijn Europa: fiscale adviseurs moeten fiscale planningsstructurenrapporteren aan de overheid (meldingsplicht), gebeurt dit niet → boetes
→ er bestaan al enkele rapporteringsverplichtingen
- Wie? Gewijzigde tax functie binnen het bedrijfsleven
 - Minder geïsoleerd → meer controle
risicofactor, meer druk van externe stakeholders
 - Accountant/bedrijfsfiscalist (vroeger) → raad van bestuur, CFO, CEO (nu)
 - Fiscale optimalisatie en planning (cf. instrumentalisme)
→ compliance/reputatierisico & strategische beslissingen, ethiek, sociale aspecten (niet meer enkel cijfers)