

Vennootschap opnieuw fiscaal aantrekkelijk?

Fiscaal advies door Marc De Munter

Onder Di Rupo I was het ondernemen via een vennootschap fiscaal niet meer zo aantrekkelijk. Daar komt met de nieuwe regering-Michel verandering in.

Door de combinatie van de vennootschapsbelasting en de roerende voorheffing op winstuitkeringen van 25%, kwamen onder Di Rupo al snel aan een belastingdruk van boven de 50%. Daar komen nog de sociale bijdragen bij, geplafonneerd op ongeveer 16.500 euro (inkomstenjaar 2014). En door de spectaculaire verhoging van de roerende voorheffing op liquidatieboni had het ook geen zin meer om winsten in de vennootschap op te poten en deze pas bij liquidatie uit te keren. Weliswaar voorzag de vorige regering in twee doekjes voor het fiscale bloeden: de vastklikregeling om belaste reserves eenmalig toch nog vast te klikken aan 10% bronheffing, en een mogelijkheid om op termijn nog dividenden uit te keren aan 15% roerende voorheffing op nieuwe aandelen uitgegeven tegen inbreng van versgeld. De nieuwe federale regering plant een aantal maatregelen die aan de noden van de KMO's moeten voldoen.

Permanente vastklikregeling

De vastklikregeling had maar een éénmalig effect: enkel de belaste reserves telden mee, goedgekeurd door de algemene vergadering ten laatste op 31 maart 2013. Bovendien vereiste de procedure een inbreng van cash of een vordering in het maatschappelijk kapitaal en dus de tussenkomst van een notaris en soms een bedrijfsrevisor. De wetgever wil hiermee nu komaf maken, ten minste voor 'kleine'

vennootschappen (nl. gedurende twee opeenvolgende jaren niet meer dan één van volgende criteria overstijgen: jaaromzet (exl. BTW) 7,3 mio euro, balanstotaal 3,65 mio euro en gemiddelde tewerkstelling van 50 werknemers).

Voortaan gaat elke 'kleine' vennootschap haar belaste reserves (of een deel ervan) van het boekjaar kunnen vastklikken tegen onmiddellijke betaling van een anticipatieve heffing ('afzonderlijke aanslag') door de vennootschap van 10% op voorwaarde dat deze reserves blijvend geboekt worden op een afzonderlijke passiefrekening. Dit kan in principe elk jaar opnieuw (met ingang van aanslagjaar 2015) zonder beperking. Zorg er alleen voor dat deze reserverekening onaangeroerd blijft en niet aangewend voor enige toekenning of uitkering. In geval van latere ontbinding en liquidatie van de vennootschap (ongeacht de timing ervan) kunnen de vastgeklikte bedragen dan zonder verdere belasting bij de vennootschap of de aandeelhouders uitgekeerd worden.

Dividenduitkeringen aan 15% roerende voorheffing

Deze nieuwe vastklikregeling heeft nog een tweede voordeel. Stel dat uw vennootschap haar jaarwinsten na belasting heeft vastgeklikte, maar het niet de bedoeling is deze op korte termijn te liquideren, dan kan u als aandeelhouder toch nog beslissen

deze liquidatiereserve uit te keren. Er wordt dan wel een roerende voorheffing geheven bovenop de 10% afzonderlijke aanslag. De eerste vijf jaar zal deze voorheffing 15% bedragen (dus in totaal 25% belasting zoals voor een gewoon dividend), doch na vijf jaar daalt de voorheffing naar 5%. Wie vijf jaar kan wachten, kan dan dividenden innen aan 15% belasting eerder dan 25%. Door systematisch elk jaar te reserveren zal men echter na vijf jaar elk jaar dividenden kunnen innen aan 15% belasting.



De Munter

Marc De Munter is Tax Partner bij Baker Tilly Belgium en master in de rechten en fiscale wetenschappen.

m.demunter@bakertillybelgium.be
tel. 09/272 72 10

KMO-accounting - juridische & fiscale consulting - auditing
successieplanning - begeleiding bij opstart & overnames

www.bakertillybelgium.be

An independent member of Baker Tilly International



BAKER TILLY
BELGIUM

accounting - auditing - consulting