

# Inhoud

|          |   |           |
|----------|---|-----------|
| <b>1</b> | <b>Algemeen .....</b>   | <b>11</b> |
| <b>2</b> | <b>Eerste hervormingsfase “2018” .....</b>  | <b>13</b> |
| 2.1      | Tariefdaling.....   | 14        |
| 2.1.1    | Wetswijzigingen en hun inwerkingtreding.....  | 14        |
| 2.1.2    | Nieuwe tariefstructuur.....   | 17        |
| 2.1.3    | Anti-misbruikbepaling inzake wijziging afsluitdatum.....  | 17        |
| 2.1.4    | Het verlaagd tarief voor KMO-vennootschappen .....  | 19        |
| 2.1.5    | Schrapping van 0,40% tarief op verwezenlijke meerwaarden op aandelen.....   | 23        |
| 2.2      | Afzonderlijke aanslag bij onvoldoende bedrijfsleidersbezoldiging.....   | 23        |
| 2.2.1    | Wetswijzigingen en hun inwerkingtreding.....  | 23        |
| 2.2.2    | Strijd tegen de vervennootschappelijking.....   | 24        |
| 2.2.3    | Wanneer is de afzonderlijke aanslag bij een bezoldigingstekort verschuldigd? .....  | 24        |
| 2.2.4    | De grondslag en het tarief.....   | 25        |
| 2.2.5    | Welke vennootschappen zijn vrijgesteld van de afzonderlijke aanslag? .....  | 25        |
| 2.2.6    | De 75 000 euro regel (de uitzonderingsregel) m.b.t. afzonderlijke aanslag bij tekort aan bedrijfsleidersbezoldiging.....                                | 26        |
| 2.3      | Moet ik uit mijn vennootschap mijn bedrijfsleidersbezoldiging optrekken van 36 000 naar 45 000 euro? .....  | 31        |
| 2.4      | Hoe efficiënt is tariefdaling in de VenB? .....   | 31        |
| 2.5      | Investeringsaftrek .....  | 34        |
| 2.5.1    | Wetswijzigingen en hun inwerkingtreding.....  | 34        |
| 2.5.2    | Drie krachtlijnen .....   | 36        |
| 2.5.3    | Vraagstuk: Moet een vennootschap nu investeren of uitstellen tot in 2018? .....   | 38        |
| 2.5.4    | Vraagstuk: Moet een zelfstandige zijn geplande investeringen uitstellen tot in 2018? .....  | 43        |
| 2.6      | Verhoging DBI-aftrek van 95% naar 100% .....  | 43        |
| 2.6.1    | Wetswijzigingen en hun inwerkingtreding.....  | 43        |
| 2.6.2    | Bespreking.....   | 44        |
| 2.7      | RV tarief van 1,6995 % afgeschaft en vervangen door vrijstelling RV .....   | 44        |
| 2.7.1    | Wetswijzigingen en hun inwerkingtreding.....  | 44        |
| 2.7.2    | Bespreking.....   | 46        |
| 2.8      | Eenmanszaken worden geharmoniseerd op vennootschapsregeling .....   | 46        |
| 2.8.1    | Aftrekbaarheid van autokosten in de personenbelasting.....  | 46        |
| 2.8.2    | Stopzettingsmeerwaarden .....   | 51        |
| 2.8.3    | Investeringsaftrek.....   | 53        |
| 2.9      | Aftrekbaarheid van autokosten .....   | 53        |
| 2.10     | Beperking m.b.t. autokosten van vervangwagen ter beschikking gesteld door garagehouder, van taxivoertuig of auto verhuurd door autoverhuurbedrijf ..... | 54        |
| 2.10.1   | Wetswijziging en de inwerkingtreding.....   | 54        |
| 2.10.2   | Aftrekbeperking bij de eindgebruiker .....  | 55        |
| 2.11     | Aan derden doorgerekende autokosten: bij wie beperken als autokosten?.....  | 56        |
| 2.11.1   | Wetswijziging en de inwerkingtreding .....  | 56        |
| 2.11.2   | Doorschuiven van de aftrekbeperking via doorfacturatie .....  | 56        |

|        |   |    |
|--------|---|----|
| 2.12   | Tax shelter audiovisuele werken of podiumwerken .....   | 57 |
| 2.12.1 | Wetswijzigingen en hun inwerkingtreding .....   | 57 |
| 2.12.2 | Neutraliseren van het negatieve effect van de tariefdaling.....   | 57 |
| 2.13   | Notionele interestaftrek.....   | 59 |
| 2.13.1 | Wetswijzigingen en hun inwerkingtreding .....   | 59 |
| 2.13.2 | Bespreking .....  | 62 |
| 2.14   | Afschaffing investeringsreserve .....   | 63 |
| 2.14.1 | Wetswijzigingen en hun inwerkingtreding.....  | 63 |
| 2.14.2 | Bespreking .....  | 64 |
| 2.15   | Aftrek voor innovatie-inkomsten .....   | 65 |
| 2.15.1 | Wetswijzigingen en hun inwerkingtreding.....  | 65 |
| 2.15.2 | Bespreking .....  | 65 |
| 2.16   | Aanpassing aanrekeningsvolgorde aftrekken en invoering “korf” minimale<br>belastbare basis.....   | 66 |
| 2.16.1 | Wetswijzigingen en hun inwerkingtreding.....  | 66 |
| 2.16.2 | Bespreking .....  | 68 |
| 2.17   | Geen aftrekken op belastingsupplementen gesanctioneerd met een<br>belastingverhoging .....  | 71 |
| 2.17.1 | Wetswijziging en de inwerkingtreding .....  | 71 |
| 2.17.2 | Bespreking .....  | 71 |
| 2.18   | Uitbreiding aftrekverbod in geval van controlewijziging .....   | 72 |
| 2.18.1 | Wetswijziging en de inwerkingtreding .....  | 72 |
| 2.18.2 | Bespreking .....  | 72 |
| 2.19   | Meerwaarden op aandelen .....   | 73 |
| 2.19.1 | Wetswijzigingen en hun inwerkingtreding.....  | 73 |
| 2.19.2 | Fase 1: vanaf aanslagjaar 2019.....   | 74 |
| 2.19.3 | Fase 2: vanaf aanslagjaar 2021.....   | 75 |
| 2.19.4 | Samenvatting.....   | 76 |
| 2.20   | Terugbetaling van kapitaal: pro rata aanrekening op reserves.....   | 77 |
| 2.20.1 | Wetswijzigingen en hun inwerkingtreding.....  | 77 |
| 2.20.2 | Bespreking .....  | 80 |
| 2.21   | Forfaitaire minimumwinsten: trapsgewijze verhoging van absoluut minimum én<br>percentsgewijze verhoging van het minimum bij herhaling ..... | 87 |
| 2.21.1 | Wetswijzigingen en hun inwerkingtreding .....   | 87 |
| 2.21.2 | Bespreking .....  | 89 |
| 2.22   | Niet voorafbetalen wordt pak duurder voor vennootschappen.....  | 89 |
| 2.22.1 | Wetswijziging en de inwerkingtreding .....  | 89 |
| 2.22.2 | Bespreking .....  | 90 |
| 2.23   | Hervorming nalatigheidsinteressen.....  | 91 |
| 2.23.1 | Wetswijziging en de inwerkingtreding .....  | 91 |
| 2.23.2 | Bespreking .....  | 92 |
| 2.24   | Hervorming moratoriuminteressen.....  | 92 |
| 2.24.1 | Wetswijzigingen en hun inwerkingtreding.....  | 92 |
| 2.24.2 | Bespreking .....  | 93 |
| 2.25   | Belastbaar tegen het oude tarief: bepaalde belastbaar geworden vrijgestelde<br>meerwaarden, voorzieningen en investeringsreserve .....      | 95 |
| 2.25.1 | Bepaalde belastbaar geworden vrijgestelde meerwaarden .....   | 96 |
| 2.25.2 | Bepaalde belastbaar geworden voorzieningen .....  | 97 |
| 2.25.3 | Bepaalde belastbaar geworden investeringsreserve .....  | 97 |

|          |  |            |
|----------|--|------------|
| 2.26     | Ook nalatighedsinteressen bij vrijwillig schenden van<br>onaantastbaarheidsvoorwaarde voor einde wederbeleggingstermijn bij bepaalde<br>vrijgestelde meerwaarden ..... | 98         |
| 2.26.1   | Wetswijziging en de inwerkingtreding .....   | 98         |
| 2.26.2   | Bespreking .....   | 98         |
| 2.27     | Géén integrale aftrek meer van vooruitbetaalde kosten in de VenB. ....   | 99         |
| 2.27.1   | Wetswijziging en de inwerkingtreding .....   | 99         |
| 2.27.2   | Bespreking .....   | 99         |
| 2.28     | Verstrenging van de voorzieningen voor risico's en kosten .....  | 101        |
| 2.28.1   | Wetswijziging en de inwerkingtreding .....   | 101        |
| 2.28.2   | Bespreking .....   | 101        |
| 2.29     | Beperking DBI-overschotten bij reorganisaties conform overgedragen verliezen .....   | 104        |
| 2.29.1   | Wetswijziging en de inwerkingtreding .....   | 104        |
| 2.29.2   | Bespreking .....   | 105        |
| 2.30     | Vrijstelling doorstorting bedrijfsvoorheffing inzake wetenschappelijke onderzoekers ....   | 106        |
| 2.30.1   | Wetswijziging en de inwerkingtreding .....   | 106        |
| 2.30.2   | Nu ook voor bachelordiploma's .....  | 110        |
| 2.31     | Opheffing verhoging doorstorting BV bij ploegen- en nachtarbeid in ondernemingen<br>die dergelijke hoogtechnologische producten produceren .....                       | 111        |
| 2.31.1   | Wetswijziging en de inwerkingtreding .....   | 111        |
| 2.31.2   | Bespreking .....   | 111        |
| 2.32     | Inschakelingsbedrijven .....   | 111        |
| 2.32.1   | Wetswijziging en de inwerkingtreding .....   | 111        |
| 2.32.2   | Bespreking .....   | 112        |
| <b>3</b> | <b>Tweede hervormingsfase "2019" .....</b>   | <b>115</b> |
| 3.1      | Invoering van 'groepsbijdrage' (= nieuwe aftrekbewerking) vanaf 2019 .....   | 115        |
| 3.1.1    | Wetswijzigingen en hun inwerkingtreding .....  | 115        |
| 3.1.2    | Bespreking .....   | 117        |
| 3.2      | Strijd tegen hybride mismatches vanaf 2019 .....   | 122        |
| 3.2.1    | Wetswijzigingen en hun inwerkingtreding .....  | 122        |
| 3.2.2    | Omzetting van de ATAD 1-richtlijn .....  | 127        |
| 3.2.3    | Aftrek die wordt geweigerd in het kader van hybride mismatches .....   | 127        |
| 3.2.4    | Inkomen dat wordt belast in het kader van hybride mismatches .....   | 130        |
| 3.3      | Internrechtelijke CFC-bepaling vanaf 2019 .....  | 131        |
| 3.3.1    | Wetswijzigingen en hun inwerkingtreding .....  | 131        |
| 3.3.2    | Bespreking .....   | 132        |
| 3.4      | Zeteloverbrengingen naar België vanaf 2019 .....   | 134        |
| 3.4.1    | Wetswijzigingen en hun inwerkingtreding .....  | 134        |
| 3.4.2    | Bespreking .....   | 137        |
| 3.5      | Uitbreiding exit heffing vanaf 2019 .....  | 138        |
| 3.5.1    | Wetwijzigingen en hun inwerkingtreding .....   | 138        |
| 3.5.2    | Bespreking .....   | 139        |
| <b>4</b> | <b>Derde hervormingsfase "2020" .....</b>  | <b>141</b> |
| 4.1      | Verdere tariefdaling vennootschapsbelasting .....  | 141        |
| 4.1.1    | Wetswijzigingen en hun inwerkingtreding .....  | 141        |
| 4.1.2    | Bespreking .....   | 144        |
| 4.2      | Verhoging van de bijzondere aanslag op het bezoldigingstekort (van 5%) naar 10% .....  | 144        |
| 4.2.1    | Wetswijziging en de inwerkingtreding .....   | 144        |

|        |  |     |
|--------|--|-----|
| 4.2.2  | Bespreking .....   | 145 |
| 4.3    | Aftrekpercentage van kosten gebruik auto en brandstofkosten volgens de gramformule (zowel in de VenB als in de PB) ..... | 145 |
| 4.3.1  | Wetswijzigingen en hun inwerkingtreding .....  | 145 |
| 4.3.2  | Aftrekpercentage van kosten gebruik auto en brandstof (volgens nieuwe gramformule) in de vennootschapsbelasting.....     | 148 |
| 4.3.3  | Aftrekpercentage van kosten gebruik auto en brandstof (volgens nieuwe gramformule) in de personenbelasting.....          | 150 |
| 4.4    | Voordeel van alle aard “valse hybride” (aangekocht vanaf 01.01.2018) .....   | 152 |
| 4.4.1  | Wetswijzigingen en hun inwerkingtreding .....  | 152 |
| 4.4.2  | Bespreking .....   | 154 |
| 4.5    | Wijzigingen aan afschrijvingen vanaf 2020 .....  | 156 |
| 4.5.1  | Wetswijzigingen en hun inwerkingtreding .....  | 156 |
| 4.5.2  | Einde degressief afschrijvingsstelsel in de VenB .....   | 157 |
| 4.5.3  | Eerste afschrijvingsannuïteit pro rata temporis in VenB.....   | 157 |
| 4.5.4  | Bij de aankoop bijkomende kosten in VenB.....  | 157 |
| 4.6    | Interestkosten: excessief financieringskostensurplus niet aftrekbaar.....  | 157 |
| 4.6.1  | Wetswijzigingen en hun inwerkingtreding .....  | 157 |
| 4.6.2  | Bespreking .....   | 163 |
| 4.7    | Disconto voor schulden m.b.t. niet-afschrijfbaar activa niet aftrekbaar .....  | 165 |
| 4.7.1  | Wetswijziging en de inwerkingtreding .....   | 165 |
| 4.7.2  | Bespreking .....   | 165 |
| 4.8    | Bepaalde vrijgestelde reserves mobiliseren tegen gunsttarief.....  | 166 |
| 4.8.1  | Wetswijziging en de inwerkingtreding .....   | 166 |
| 4.8.2  | Bespreking .....   | 167 |
| 4.9    | Marktrente krijgt een duidelijke definitie .....   | 170 |
| 4.9.1  | Wetswijziging en de inwerkingtreding .....   | 170 |
| 4.9.2  | Bespreking .....   | 171 |
| 4.10   | Herkwalificatie interesten in dividenden: begrip voorschot en marktrente.....  | 172 |
| 4.10.1 | Wetswijziging en de inwerkingtreding .....   | 172 |
| 4.10.2 | Bespreking .....   | 172 |
| 4.11   | Geen 120% aftrek kosten gemeenschappelijk woon-werk verkeer met autobus, autocar of minibus.....                         | 173 |
| 4.11.1 | Bespreking .....   | 174 |
| 4.12   | Toch geen afschaffing van vrijstelling verwezenlijkte meerwaarden op bedrijfsvoertuigen in de VenB. ....                 | 175 |
| 4.13   | Niet-aftrekbare geldboeten: uitbreiding.....   | 175 |
| 4.13.1 | Wetswijziging en de inwerkingtreding .....   | 175 |
| 4.13.2 | Bespreking .....   | 175 |
| 4.14   | Afzonderlijke aanslag geheime commissielonen en verdoken meerwinsten .....   | 176 |
| 4.14.1 | Wetswijzigingen en hun inwerkingtreding.....   | 176 |
| 4.15   | Einde van economische vrijstellingen in de VenB (in derde bewerking) .....   | 178 |
| 4.15.1 | Wetswijziging en de inwerkingtreding .....   | 178 |
| 4.15.2 | Bespreking .....   | 179 |
| 4.16   | Einde vrijstelling meerwaarden op gronden bij vennootschappen voor huisvesting.....                                      | 179 |
| 4.16.1 | Wetswijziging en de inwerkingtreding .....   | 179 |
| 4.16.2 | Bespreking .....   | 179 |
| 4.17   | Verhoging sanctie bij niet-aangifte of laattijdige aangifte vennootschapsbelasting .....                                 | 179 |
| 4.17.1 | Wetswijziging en de inwerkingtreding .....   | 179 |
| 4.17.2 | Bespreking .....   | 180 |

|          |  |            |
|----------|--|------------|
| 4.18     | Belgische vaste inrichting: meer economisch ingevuld .....                             | 181        |
| 4.18.1   | Wetswijzigingen en hun inwerkingtreding.....   | 181        |
| 4.18.2   | Bespreking.....  | 182        |
| 4.19     | Internationale verliesrekening vaste inrichtingen .....                                | 182        |
| 4.19.1   | Wetswijzigingen en hun inwerkingtreding.....   | 182        |
| 4.19.2   | Bespreking.....  | 183        |
| 4.20     | Meerwaarden op aandelen.....   | 185        |
| <b>5</b> | <b>Nog te verwachten wijzigingen m.b.t. de hervorming vennootschapsbelasting .....</b> | <b>187</b> |
| <b>6</b> | <b>Wet tot hervorming van de vennootschapsbelasting.....</b>                           | <b>189</b> |