

## 1. Wijzigingen aanslagjaar 2019 verbonden aan 01/01/2018

De aanpassingen van deze software release maken het mogelijk om een simulatie te berekenen voor het aanslagjaar 2019. Heel wat belangrijke fiscale wijzigingen zijn opgenomen en worden hieronder toegelicht, de verdere fiscale aanpassingen zullen stapsgewijs opgenomen worden in latere software releases.

### 1.1 Regels van inwerkingtreding

In het Zomerakkoord van onze overheid werden vele wijzigingen opgenomen die enkel van toepassing zijn vanaf **aanslagjaar 2019** én die verbonden zijn aan een **boekjaar dat ten vroegste aanvangt vanaf 01/01/2018**.

Dit heeft als gevolg dat een **dossier waarvan het boekjaar aanvangt op 01/10/2017** en eindigt op 31/12/2018, de **oude regels** zullen moeten toegepast worden.

U hoeft zich hier geen zorgen over te maken aangezien wij **automatisch bepalen in welke situatie** het dossier zich bevindt en dit op basis van de begin- en einddatum van het boekjaar. Wanneer u dus de fiscale documenten opent, zal u de oude/nieuwe regels automatisch toegepast zien.

Praktisch gezien kan u een jaaroverdracht maken van een dossier in aanslagjaar 2017 naar aanslagjaar 2018. Daarna kan u cijfers van een bepaalde periode importeren om een eerste beeld te scheppen van de impact van deze wijzigingen op dit dossier.

### 1.2 Tarieven Vennootschapsbelasting

- Nieuw BASISTARIEF: 29,58% (incl. crisisbijdrage)
- Nieuw VERLAAGD TARIEF voor KMO: 0 - 100.000 EUR = 20,40%
- Aanvullende crisisbijdrage: opcentiemen dalen van 3 naar 2
- Voorafbetalingen:
  - vermeerderingspercentage stijgt naar 6,75% (verdrievoudiging)
  - vermeerdering is steeds verschuldigd (vroeger kon dit herleid worden tot nul)

### 1.3 Tariefbepaling

- De 13% dividendregel en de grens van 322.500 EUR voorwaarden om van een verlaagd tarief te genieten werden verwijderd.
- Daarnaast werd ook een extra voorwaarde toegevoegd, namelijk dat de vennootschap klein (art. 15, §§ 1-6 W.Venn. ) dient te zijn.

- Tenslotte werd de minimum bezoldigingsregel voorwaarde opgetrokken van 36.000 EUR naar 45.000 EUR.
- UITZONDERINGEN:
  - minimumbezoldiging is niet van toepassing op:
    - erkende coöperatieve vennootschappen
    - Kleine vennootschappen gedurende de eerste 4 boekjaren vanaf haar oprichting

#### 1.4 Heffing op bezoldigingstekort

- Nieuw art. 219 quinquies WIB92
  - Er wordt een bijzondere heffing opgelegd voor elke vennootschap die niet aan minstens één bedrijfsleider-natuurlijk persoon een minimale bezoldiging uitkeert van 45.000 EUR of het lagere bedrag van de belastbare vennootschapswinst.
  - De bijkomende heffing is gelijk aan 5,1% van het te weinig toegekende bedrag aan bezoldiging.
  - UITZONDERINGEN:
    - erkende coöperatieve vennootschappen.
    - Kleine vennootschappen gedurende de eerste 4 boekjaren vanaf haar oprichting.
  - OPTIONELE UITZONDERING:
    - indien groepsvennootschappen én minstens de helft dezelfde bedrijfsleiders.

#### 1.5 Aftrek voor risicokapitaal (NIA)

- **Nieuwe berekening**  
Voor de NIA berekening zal nu gekeken worden naar de toename van het incrementele risicokapitaal. Concreet houdt dit in dat de berekening als volgt kan gedefinieerd worden:

$1/5 \times$  [aangroei van risicokapitaal op einde van belastbaar tijdperk t.o.v. het einde van het vijfde voorafgaande belastbaar tijdperk]

Hierna wordt dit nog vermenigvuldigd met 0,746% (indien grote vennootschap) of 1,246% (indien kleine vennootschap).

*Let op: voor een boekjaar waarin de vennootschap nog niet bestond is het jaarlijkse bedrag aan risicokapitaal gelijk aan 0!*

- **Automatische convertering**  
Bestaande dossiers worden automatisch geconverteerd naar deze nieuwe berekeningsmethodiek **met recuperatie van details uit eerdere fiscale jaren**. Hierdoor bespaart u alvast heel wat tijd.

## 1.6 Volgorde van bewerkingen en minimum belastbare grondslag

- **Nieuwe aanrekeningvolgorde** in twee ordes

1. Niet belastbare bestanddelen 2. DBI van het jaar zelf 3. Aftrek octrooi-inkomsten (overgangsregeling t.e.m. 30/06/2021) 4. Aftrek innovatie-inkomsten 5. Investeringsaftrek
<b>= SALDO na aftrekbewerking eerste orde</b>
1. Aftrek risicokapitaal (incrementeel) 2. Overgedragen DBI 3. Overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten 4. Overgedragen vorige verliezen (onbeperkt) 5. Overgedragen NIA (onbeperkt) 6. Overgedragen NIA (7 jaar)

- Aftrekken in de tweede orde : max korf aan aftrek ingevoerd. Deze aftrekken worden samen beperkt in een korf die maximaal gelijk is aan 1.000.000 + 70% op het saldo belastbare winst dat overblijft na de investeringsaftrek. De aftrekken die niet kunnen worden afgetrokken door de korfbepanking blijven overdraagbaar zoals dat vandaag is.

## 1.7 Meerwaarden op aandelen

- Afschaffing 0,40% heffing op meerwaarden aandelen niet KMO vennootschappen
- Er zijn 4 situaties die we kunnen waarnemen door de nieuwe wijzigingen van het Zomerakkoord m.b.t. meerwaarden op aandelen:

1) Voldaan aan DBI-taxatie -en participatievoorw. + bezitsperiode $\geq$ 1 jaar → <b>VRIJSTELLING</b> op deze verwezenlijkte meerwaarden op aandelen.
2) Voldaan aan DBI-taxatie -en participatievoorw. + bezitsperiode $<$ 1 jaar + KMO → <b>EERSTE 100.000 EUR aan 20,4% belastbaar.</b>
3) Voldaan aan DBI-taxatie -en participatievoorw. + bezitsperiode $<$ 1 jaar + GEEN KMO → <b>Belastbaar aan 25,50%.</b>
4) <u>NIET</u> voldaan aan DBI-taxatie -en participatievoorw. → <b>Belastbaar tegen gewoon tarief.</b>

## 1.8 DBI Aftrek

- De DBI-aftrek werd verhoogd van 95% naar 100%.

## 2. Wijzigingen Biztax aanslagjaar 2018

### 2.1 Lijst Biztax formulieren

Er wordt een preventieve melding gegeven wanneer niet alle toepasselijke formulieren aangeduid werden.

### 2.2 Aanpassingen in aangifte

#### Toevoegen:

- 1059 (“Definitieve vrijstelling tax shelter erkende podiumkunsten”)
- 1606 (“Vrijstelling van gewestelijke inkomenscompensatievergoedingen bij openbare werken”)
- Nieuwe tabel voor aftrek voor innovatie-inkomsten (+ bijhorende nieuwe code 1867)

#### Verwijderen:

- Codes 1533, 1536, 1537, 1538 en 1539 (in oude tabel van Aanvullende heffing diamant[...])

#### Wijzigen:

- “Belastbaar tegen exit tax tarief” (code 1470) wordt verwijderd en opgesplitst in code 1471 (voor 01/01/2018 gedane verrichtingen) en code 1472 (vanaf 01/01/2018 gedane verrichtingen).
- “Werknemersparticipatie” wordt tekstueel aangevuld naar “werknemersparticipatie en winstprijzen” (en de code verandert van 1219 naar 1233)
- Titel “Aanvullende heffing erkende diamanthandelaars [...]” gewijzigd en ingekort naar “Terugbetaling van een gedeelte van het voorheen verleende belastingkrediet voor O&O”

### 2.3 Nieuw formulier 275 LF

In het nieuwe formulier 275 LF wordt een verklaring gegeven (d.m.v. een vinkje aankruisen) dat je het lokaal dossier m.b.t. transfer pricing (verrekenprijzen) volgens alle wettelijke bepalingen correct hebt ingediend.

### 2.4 Nieuw formulier 274 APT-8

274APT-8 bevat slechts één tabel waarin je maximaal 5 pdf's kan toevoegen voor de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing in het kader van investeringen verricht in een inrichting gelegen in een steunzone.

## 2.5 Investeringsaftrek (275U)

Er werd een **tijdelijke verhoging van 20%** ingevoerd voor investeringen gedaan **tussen 01/01/2018 en 31/12/2019**, ongeacht het aanslagjaar waaraan het belastbaar tijdperk verbonden is. Het moet echter wel gaan om (im)materiële vaste activa die in nieuwe staat zijn verkregen of tot stand zijn gebracht (inclusief digitale vaste activa).

Daarnaast wordt het **formulier 275U volledig automatisch** ingevuld op basis van het onderliggend detail document.

### Toevoegen:

- Codes 8364 en 8464 toevoegen (voor “Over te dragen investeringsaftrekken met betrekking tot investeringen in digitale vaste activa[...]”)
- Nieuwe vaste activa die rechtstreeks verband houden met de werkelijk uitgeoefende economische werkzaamheid én voor digitale vaste activa voor betalings-, facturerings- en beveiligingssystemen zullen nu elk 2 kolommen bevatten:
  - De eerste kolom zal dienen voor vaste activa verkregen vanaf 01/01/16 tot 01/01/18.
  - De tweede kolom zal dienen voor vaste activa verkregen tussen 01/01/18 en 31/12/19.

### Verwijderen:

- Tabel gespreide investeringsaftrek voor productiemiddelen van hoogtechnologische producten.

### Wijzigen:

- Code 8412 wordt 8410 wanneer geopteerd wordt voor belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling (omdat in de berekening van “eenmalige en gespreide investeringsaftrek” geen rekening meer wordt gehouden met “W” (gespreide investeringsaftrek voor productiemiddelen van hoogtechnologische producten)).