

Editie 19 september 2013.

## **ENKELE MOGELIJKHEDEN OM NOG TE GENIETEN** **VAN VERLAAGDE ROERENDE VOORHEFFING**

### **Inleiding**

**Dividenden worden sinds 01.01.2012 uitgekeerd aan 25% roerende voorheffing.**

**Ook het tarief inzake roerende voorheffing op liquidatieboni wordt verhoogd tot 25% vanaf 01.10.2014.**

**Een aantal overgangsmaatregelen maakt het mogelijk hierop te anticiperen.**

**Er zijn drie maatregelen waarbij men van verlaagde roerende voorheffing kan genieten.**

### **I. De roerende voorheffing op de liquidatiebonus stijgt van 10 naar 25%.**

---

Bij liquidatie (ontbinding) van een vennootschap dient op het saldo (na aftrek van gestort kapitaal) een roerende voorheffing te worden ingehouden van 10%.

**Vanaf 01.10.2014 wordt de roerende voorheffing op liquidatieboni verhoogd naar 25%.**

Wie de vennootschap wil ontbinden kan dit dus best voor die datum doen.

Van belang is dat **het toepasselijk tarief wordt vastgeklikt op de datum van de toekenning of de betaalbaarstelling**. Is een vereffening nog niet volledig afgerond voor 1 oktober 2014, dan kan u mogelijks toch nog gedeeltelijk genieten van het tarief van 10%. Immers de effectieve uitbetaling van een voorschot op de liquidatiebonus geldt als toekenning of betaalbaarstelling.

**Het bewijs is de elektronische aangifte roerende voorheffing.**

### **II. Het tarief van 10 procent vastklikken en de vennootschap verder zetten**

---

#### **A .ALGEMEEN**

Vanaf **01.07.2013 tot 30.09.2014** heeft u de mogelijkheid om de **belaste reserves aan 10% roerende voorheffing in kapitaal om te zetten** en **na 4 jaar belastingvrij uit te keren**.

De techniek wordt **aanbevolen** voor wie **op middellange termijn** - ca 5 jaar- de vennootschap wil ontbinden of kapitaal wil onttrekken. U heeft een belastingvoordeel van 15 % al zal het effectieve voordeel in werkelijkheid iets minder zijn, omdat er ook twee maal notariskosten aan de operatie verbonden zijn, alsook een kleine negatieve impact op vlak van notionele intrestaftrek e.d.

Gesteld wordt dat deze operatie pas echt loont voor reserves vanaf ca. 100.000 euro.

De zogenaamde **vastklikoperatie** bestaat uit 2 stappen die aansluitend dienen te gebeuren:

1. "**Vastklikdividend**" uitkeren aan 10 % roerende voorheffing.
2. Met het netto-dividend een **kapitaalsverhoging** doorvoeren .

## **B. VOORWAARDEN**

Het moet gaan om belaste reserves **die ten laatste op 31.03.2013 zijn goedgekeurd door de Algemene Vergadering**, Voor de boekjaren die gelijk lopen met een kalenderjaar, komen dus slechts de reserves op 31.12.2011 in aanmerking. De wettekst voorziet dat een verlenging van het boekjaar in deze optiek geen soelaas kon bieden.

Het netto verkregen dividend wordt **onmiddellijk opgenomen in het kapitaal**.

De **uitkering** van het dividend dient **effectief** plaats te vinden, met als gevolg:

\* Als er voldoende liquiditeiten zijn, kan na de uitkering een eenvoudige **kapitaalsverhoging in speciën (geld)** gebeuren.

\* Als er onvoldoende liquiditeiten zijn, dan kan de dient de kapitaalsverhoging te gebeuren door **incorporatie van de rekening courant** mits een verslag van een revisor. De tussenkomst van een bedrijfsrevisor kan vermeden worden door een **overbruggingskrediet** of een **kortlopend voorschot van een bestuurder**.

Deze operatie vindt plaats **tijdens het laatste belastbaar tijdperk dat afsluit vóór 01.10.2014**.

In een boekjaar dat samenvalt met een kalenderjaar is dit dus in 2013.

Bij CVBA, CommVA, BVBA en NV moet dit gebeuren via **notariële akte**.

Het betreft **enkel belaste reserves die op passief van de balans** voorkomen, dus geen onzichtbare reserves die op aangifte vennootschapsbelasting voorkomen; deze worden immers niet goedgekeurd door de algemene vergadering. De belaste reserves die aldus in aanmerking komen zijn :

\* de in **kapitaal geïncorporeerde** belaste reserves

\* de **beschikbare** reserves

\* de **overgedragen winst**

Het moet gaan om **werkelijk aanwezige reserves**. Dus de reserves op 31/12/2011 (of latere datum voor de boekjaren te paard) vormen het grensbedrag -omdat ze goedgekeurd zijn voor 31/3/2013-, maar als ze op 31/12/2012 gedaald zijn, dan moet dit het grensbedrag vormen.

Voor deze uitkering wordt het **verminderd tarief vennootschapsbelasting niet kwijtgespeeld** indien de **13 procent dividend grens** wordt overschreden.

**Vermindert u later opnieuw het kapitaal of ontbindt u de vennootschap**, dan kan dit **na een verplichte wachttijd volledig belastingvrij**.

Voor **kleine vennootschappen (art.15)** bedraagt de wachttijd **vier jaar**.

De toepasselijke tarieven van roerende voorheffing op uitkering van de aldus vastgeklikte bedragen: tijdens de **eerste twee jaar** volgend op de inbreng :**15 procent**.

tijdens het **derde jaar** volgend op de inbreng : **10 procent**.

tijdens het **vierde jaar** volgend op de inbreng : **5 procent**.

vanaf het **vijfde jaar** : **0 procent**.

Voor grote vennootschappen zijn de termijnen dubbel zo lang.

## C. PRAKTISCH

**Praktisch** kan de operatie als volgt worden geregeld:

\* Ofwel : uitkering via een gewoon **dividend bij resultaatsbestemming** beslist op de Algemene Vergadering , die valt na 1/7/2013 met aansluitend kapitaalsverhoging .

\* ofwel : uitkering via een **tussentijdse dividend** toegekend in een Bijzondere Algemene Vergadering te houden na de Algemene Jaarvergadering, met aansluitend een kapitaalsverhoging . Deze laatste optie geniet de voorkeur.

## D. AFZONDERLIJKE AANSLAG

Voor de vennootschappen **die regelmatig dividenden uitkeren** is er nog een **beperking** wanneer de vennootschap een **positief boekhoudkundig resultaat** heeft behaald tijdens het belastbare tijdperk waarin de “vastklik” verrichting heeft plaats gehad, en wanneer er door de algemene vergadering **dividenden** zijn verleend of toegekend **in de loop van minstens één van de vijf voorafgaande belastbare tijdperken**.

Een **afzonderlijke aanslag van 15%** wordt gevestigd op het **positieve verschil tussen het product** van het boekhoudkundig **resultaat** van het belastbare tijdperk waarin de vastklikverrichting heeft plaatsgevonden( **B**) en de **verhouding** tussen de som van de **dividenden (SD)** verleend of toegekend in de loop van de vijf voorafgaande belastbare tijdperken en de som van de boekhoudkundige **resultaten (SB)** van deze belastbare tijdperken **en de dividenden (D)** die effectief zijn verleend of toegekend aan de aandeelhouders als winst van het belastbare **tijdperk** waarin de “vastklik” verrichting heeft plaatsgevonden.

**Basis afzonderlijke aanslag = (B x SD/SB) - D**

De wetgever wil immers vermijden dat in boekjaar van “vastklik” operatie kleiner gewoon dividend wordt uitgekeerd net omdat “vastklik” dividend is gecreëerd.

Dit heeft tot gevolg dat u goed dient na te denken over uw **dividendenpolitiek**:

**1. Beperking van de uitkering van dividenden** met betrekking tot de reserves op het einde van het boekjaar dat het **boekjaar van de “vastklik”operatie voorafgaat**. Immers deze dividenden komen in de teller van de formule en verhogen de basis voor de afzonderlijke aanslag. Dit kan nog beslist worden voor de boekjaren dd 31 maart 2013, 30 juni 2013 en 30 september 2013, waarvan de algemene vergadering moet plaats vinden.

**2. Een normaal (berekend volgens de formule) dividend uitkeren** met betrekking tot het **boekjaar waarin de vastklikoperatie** heeft plaatsgevonden.

## E. VOORBEELDEN

### Voorbeeld maximaal vast te klikken reserves

Reserves op datum van 31 12 2011 goedgekeurd op de algemene vergadering van juni 2012.

Kapitaal 28.600 euro waarvan

• Gestort kapitaal	: 18.600	neen (is sowieso vrij van RV)
• In kapitaal geïncorporeerde reserves	: <b>10.000</b>	<b>ja</b>
<b>Wettelijke reserves</b>	: 2.860 euro	neen
Belastingvrije reserves	: 20.000 euro	neen
<b>Beschikbare reserves</b>	: <b>100.000 euro</b>	<b>ja</b>
<b>Overgedragen winst</b>	: <b>5.000 euro</b>	<b>ja</b>
Totaal	: 156.460 euro	
<b>Maximum uit vast te klikken aan 10%</b>	: <b>115.000 euro</b>	

### Voorbeeld afzonderlijke aanslag

- Het boekjaar valt samen met het kalenderjaar.
- In het boekjaar 2013 wordt "vastklik" dividend uitgekeerd van 100.000 euro zodat 90.000 euro in kapitaal komt (100.000 - 10% RV).
- B = Het "boekhoudkundig resultaat" voor boekjaar 2013 bedraagt **50.000 EUR**.
- D = Van dat boekhoudkundig resultaat wordt **5.000 EUR** uitgekeerd als gewoon dividend.
- SB = Het boekhoudkundig resultaat van boekjaren 2008 tot 2012 bedraagt **375.000 EUR**
- SD = Gedurende boekjaar 2008 tot 2012 werden voor **75.000 EUR** dividenden uitgekeerd

In het boekjaar 2013 wordt een afzonderlijke aanslag gevestigd op :

**$(50.000 \times 75.000 / 375.000) - 5.000 = 5.000 \text{ EUR}$**

De afzonderlijke aanslag van **15 procent** zal dus gevestigd worden op 5.000 EUR

### **III. Dividenden op vers kapitaal vanaf 01.07.2013 opnieuw aan 15 procent**

---

Voor wie een nieuwe vennootschap wil oprichten of vers kapitaal wil inbrengen doet de wetgever eveneens een inspanning.

Bij uitkering van dividenden op **vers kapitaal** is opnieuw een roerende **voorheffing van 15%** van toepassing onder volgende voorwaarden :

- Voor **kleine vennootschappen** artikel 15 W.Venn.
- de dividenden komen voort uit **nieuwe aandelen op naam**.
- de aandelen zijn verworven met **nieuwe inbrengen in geld**.
- deze inbrengen in geld komen **niet** voort uit de verdeling van belaste reserves volgens het **“vastklik” event**.
- deze inbrengen zijn gedaan **vanaf 01.07.2013**.
- de belastingplichtige heeft deze aandelen op naam **ononderbroken in volle eigendom** behouden vanaf de kapitaalinzet (erfopvolging of schenking heeft geen invloed).
- deze dividenden zijn verleend of toegekend uit de winstverdeling voor het **derde boekjaar of volgend** na dat van de inzet. (voor het tweede boekjaar is het 20%)

De **vennootschappen zonder minimum maatschappelijk kapitaal** VOF, CommV en CVOA worden **uitgesloten** van het voordeel van de maatregel, tenzij na de inzet van het nieuw kapitaal het minimum maatschappelijk kapitaal van die vennootschap minstens gelijk is aan het minimum maatschappelijk kapitaal van een BVBA, met name 18.550 EUR.

De verhogingen van het maatschappelijk kapitaal die tot stand komen na een vermindering van het kapitaal georganiseerd vanaf 01.05.2013 komen niet in aanmerking voor het toekennen van het verlaagd tarief, behalve in de mate waarin de verhoging van het maatschappelijk kapitaal de vermindering overstijgt.

**M.a.w. het heeft geen zin om eerst uw kapitaal te verminderen en daarna opnieuw te vermeerderen met hetzelfde bedrag.**

Als de vennootschap, die haar maatschappelijk kapitaal verhoogd heeft in het kader van de maatregel, later overgaat tot verminderingen van dat maatschappelijk kapitaal, zullen deze verminderingen prioritair worden afgehouden van de nieuwe kapitalen.

**M.a.w. het heeft geen zin uw kapitaal eerst te verhogen en daarna opnieuw te verlagen.**

De sommen die voortkomen uit een **vanaf 01.05.2013 doorsluizen van het kapitaal** van de ene vennootschap naar een andere **verbonden of geassocieerde vennootschap** komen tevens **niet** voor het voormeld verlaagd tarief.

De onderschreven sommen betreffende de verhoging van het maatschappelijk kapitaal moeten **volledig volstort** zijn.

Er dient volledigheidshalve vermeld te worden dat de administratie in bepaalde gevallen kan teruggrijpen naar de **algemene anti-misbruikbepaling** van artikel 344, § 1 W.I.B. 1992

Bijvoorbeeld: De oude vennootschap opdoeken en een nieuwe oprichten.