

PB – éénmanszaken

Aanslagjaar 2019

Stopzettingsmeerwaarde

Stopzettingsmeerwaarde daalt naar 10% vanaf 60 jaar en geldt ook voor voorraden en handelsvorderingen

Niet voor overstap naar vennootschap, huidige tarieven blijven behouden

Investeringsaftrek

Tijdelijke verhoging naar 20% voor investeringen in 2018 en 2019

Autokosten

Aftrekbaarheid volgens Co2 uitstoot voor auto's

Auto's gekocht voor 2018 wel minstens 75% aftrekbaar

VENB – vennootschappen

Aanslagjaar 2019

Tarificatie

Gewoon tarief

Verlaging naar 29,58% i.p.v. 33,99%

Verlaagd tarief

20,40 % op eerste schijf 100.000, daarboven gewoon tarief 29,58%

Voorwaarden verlaagd tarief

Vennootschap is klein volgens artikel 15 wetboek vennootschappen

Vennootschap mag geen aandelen bezitten waarvan de beleggingswaarde meer dan 50% van gestort kapitaal + belaste reserves bedraagt

De aandelen van de vennootschap mogen niet voor de helft in handen zijn van een andere vennootschap

Bezoldiging bedrijfsleider bedraagt minstens 45.000 euro of het belastbaar inkomen van de vennootschap

Investeringsaftrek

Tijdelijke verhoging naar 20% voor investeringen in 2018 en 2019

Uitgestelde belastingen

Provisie op de balans moet aangepast worden aan de nieuwe tarieven vennootschapsbelasting

Boeking :

1682 Uitgestelde Belasting

@ 132 Belasting vrije reserve

Bijkomende aanslag op te lage minimumbezoldiging

5% voor het tekort.

Tekort = Loon < 45.000 euro of wanneer belastbare resultaat kleiner is dan 45.000 moet bezoldiging minstens even groot zijn als belastbaar resultaat

Vrijstelling gedurende de eerste 4 belastbare tijdperken na hun oprichting voor starters

Fiscaal aftrekbaar

Voorbeeld:

Belastbare winst voor bezoldiging: 90.000

Bezoldiging 0,00

Bijkomende aanslag = $45.000 \times 0.05 = 2.250$

Belastbare winst voor bezoldiging : 35.000

Bezoldiging 10.000

Bijkomende aanslag = $(35.000/2) - 10.000 = 7.500 * 0.05 = 375$

Voorzieningen voor risico's en kosten

Voor verbintenissen die gedurende belastbaar of één van de vorige tijdperken zijn aangegaan of die voortvloeien uit wettelijke of reglementaire verplichtingen

Geen vrijstelling meer dus voor grote herstelling en onderhoudswerken zonder verbintenis

Voorafbetalingen

Vermeerdering geen voorafbetaling wordt 6,75% dus best voorafbetaling vanaf AJ 2019

Meerwaarden op aandelen

Als aandelen niet voldoen aan voorwaarde DBI aftrek zijn meerwaarde belastbaar en steeds wanneer ze niet minstens een jaar aangehouden werden

Voorwaarden DBI : minstens 10% of aanschaffingswaarde van 2.500.000 EUR

Verworpen uitgaven

Proportionele boetes zijn niet meer aftrekbaar

Aanslag geheime commissielonen niet meer aftrekbaar

Vrijgestelde reserves

Afschaffing 120% elektrische voertuigen en investeringsreserve

Kapitaalverminderingen

Niet meer uitsluitend op kapitaal maar verhoudingsgewijs op kapitaal en belaste reserves met uitzondering van de liquidatiereserves

Vooruitbetaalde kosten

Kosten verbonden aan activiteiten of inkomsten van het volgend boekjaar zullen slechts in dat boekjaar aftrekbaar zijn

Belastingsupplementen

Verhoging belastbare basis bij controle zijn sowieso belastbaar behoudens omstandigheden onafhankelijk van de wil van de belastingplichtige.

Nalatigheidintresten en moratoriumintresten

Nalatigheidintresten zijn steeds 2% hoger dan moratoruimintresten. % ligt steeds tussen de 4 en 10%

Niet aangifte

Verhoging minimumwinst naar 34.000

Aftrek voor risicokapitaal

Wordt berekend op enkel het bijkomend kapitaal ten opzichte van het voortschrijdend gemiddelde van de afgelopen vijf jaren

DBI

Verhoging Naar 100% i.p.v 95%

Dividenden

De eerste 627 euro aan dividenden wordt vrijgesteld van roerende voorheffing. Teruggave van de roerende voorheffing is te vragen via aangifte personenbelasting

Aanslagjaar 2021

Tarificatie

Gewoon tarief

Verdere Verlaging naar 25%

Verlaagd tarief

20 % op eerste schijf 100.000, daarboven gewoon tarief 29,58%

Afschrijvingen

Geen degressieve afschrijving meer

Pro rata afschrijven ook voor kleine vennootschappen

Autokosten

Bestrijding valse hybriden : berekening VAA als voertuig met enkel brandstof, bij geen overeenstemmend voertuig : uitstootwaarde x 2.5. Ook aftrekbaarheid van de kosten wordt zo bepaald.

Brandstofkosten: zelfde aftrekpercentage als andere kosten

Andere berekening aftrekbaar %

Vrijgestelde reserves

Eénmalige taxatie aan 15 of 10% is mogelijk in AJ 2021 en 2022 voor bepaalde reserves. Vooral interessant voor investeringsreserve

Creditintresten op R/C

Fiscus gaat tarief bepalen

Diverse

Vrijstelling bijkomend personeel afgeschaft

Niet aangifte

Verhoging minimumwinst naar 40.000

Aanslag geheime commissielonen

Niet langer aftrekbaar en steeds aan 100% belast