

# HET ZOMERAKKOORD

Het heeft lang op zich laten wachten, maar het zomerakkoord is uiteindelijk goed gekeurd en gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad op 29 december 2017.

Twee aangekondigde (en niet onbelangrijke) maatregelen werden finaal nog uit het akkoord gehaald en verschoven naar een latere datum. Het betreft :

- De effectentaks
- Het belastingvrij bijverdienen tot een maximum van 500 EUR per maand

Eens ook deze maatregelen in het BS zijn verschenen (en dus definitief zijn) komen we hierop terug.

Het zomerakkoord omvat een 50-tal fiscale maatregelen. Tevens is het zo dat ze allen op verschillende data van kracht worden. Bijgevolg is het een groot kluwen geworden waar men vrij makkelijk zijn weg in verliest.

Om de overzichtelijkheid toch een beetje trachten te behouden, bespreken we de belangrijkste maatregelen chronologisch op basis van hun inwerkingtreding.

Telkens zijn er positieve (goed nieuws) en negatieve (slecht nieuws) maatregelen. Ook deze overlopen we per jaar van inwerkingtreding afzonderlijk.

## MAATREGELLEN DIE BETREKKING HEBBEN OP VENNOOTSCHAPPEN

### MAATREGELLEN DIE INGAAN VANAF AANSLAGJAAR 2019

(t.t.z. boekjaren die ingaan vanaf 01/01/2018)

#### GOED NIEUWS :

##### 1) TARIEFVERLAGING VENNOOTSCHAPSBELASTING

Het algemeen (vlak) tarief der vennootschapsbelastingen daalt van 33,99 % naar 29,58 %.

Het KMO-Tarief verloopt in trappen, ook deze worden hervormd :

<u>Huidige tarieven</u>		<u>Nieuwe tarieven</u>	
<u>Belastbaar :</u>	<u>Tarief :</u>	<u>Belastbaar :</u>	<u>Tarief :</u>
0 - 25.000	24,98%	0 - 100.000	20,40%
25.001 - 90.000	31,93%	> 100.000	29,58%
90.001 - 322.500	35,54%		
> 322.500	33,99%		

De vennootschappen die voortaan aan het KMO-tarief belast zullen worden, moeten voldoen aan volgende voorwaarden :

- \* Klein zijn ingevolge art.15 Wetboek Vennootschappen
- \* Niet onder één van volgende uitsluitingen vallen :
  - Vennootschappen die aandelen bezitten waarvan de waarde (eenvoudig gesteld) 50% van het eigen vermogen overschrijdt.
  - Vennootschappen waarvan ten minste de helft van de aandelen in handen is van andere vennootschappen.
  - Vennootschappen die een bezoldiging toekennen aan ten minste één bedrijfsleider van minder dan **45.000 EUR** of minder dan het belastbaar resultaat van het boekjaar.

Weze opgemerkt dat de voorwaarde dat geen dividend mocht worden uitgekeerd dan hoger was dan 13% van het gestorte kapitaal werd geschrapt !!

## **2) INVESTERINGS-AFTREK STIJGT NAAR 20 %**

Er wordt een tijdelijke verhoging ingevoerd van de investeringsaftrek van 8% naar 20%. Deze aftrek geldt zowel voor de KMO's (klein o.b.v. art. 15 Wetboek Vennootschappen) als voor de eenmanszaken en dit voor investeringen (in nieuwe afschrijfbaar activa, geen automobielen, die voor de beroepsactiviteiten zelf worden gebruikt) gedaan tussen 01/01/2018 en 31/12/2019.

## **3) DBI-AFTREK STIJGT VAN 95 % NAAR 100 %**

De DBI-aftrek (Definitief Belaste Inkomsten) stijgt van 95 % naar 100 %. Deze fiscale aftrek kan genoten worden door een vennootschap die een dividend ontvangt van een andere vennootschap waarvan ze ofwel minstens 10% der aandelen aanhoudt ofwel voor een bedrag van minimaal 2.500.000 EUR aandelen in haar portefeuille heeft.

Tot op heden werd dit ontvangen dividend voor 95% vrijgesteld van belastingen, deze vrijstelling wordt voortaan 100 %.

## **SLECHT NIEUWS :**

### **1) BEPERKING NOTIONELE INTERESTAFSTREK**

Enkel het bijkomend eigen vermogen ten opzichte van het voortschrijdend gemiddelde van de afgelopen vijf jaren komt nog in aanmerking voor de berekeningsbasis.

Concreet wordt het gemiddelde van het eigen vermogen van het betrokken jaar samen met de vier voorgaande jaren vergeleken met het gemiddelde van de vijf jaren voorafgaand aan het betrokken jaar en wordt de aangroei berekend. Aldus wordt de aftrek gespreid over een periode van vijf jaar.

Ter info : het tarief voor de NIA voor ajr 2019 bedraagt 1,246 % (voor de kleine vennootschappen o.b.v. art. 15 Wetboek Vennootschappen) en 0,746 % voor de andere vennootschappen.

## 2) MEERWAARDEN OP AANDELEN

Voortaan zal de gerealiseerde meerwaarde op aandelen slechts vrijgesteld worden van vennootschapsbelastingen indien aan alle DBI-voorwaarden is voldaan, t.t.z. :

- Bezit van minimaal 10% der aandelen van de uitgevende vennootschap  
OF
- Een waarde van minstens 2.500.000 EUR

Tevens blijft de regeling van de houdduur van kracht : indien aandelen < 1 jaar in bezit : meerwaarde belastbaar aan 25% (of 20% voor fiscale KMO's)

Het tarief van 0,4% belastingen op meerwaarden gerealiseerd door grote vennootschappen wordt afgeschaft.

## 3) MINIMUMBEZOLDIGING

Wanneer een vennootschap een (fiscaal) resultaat van 45.000 EUR of meer heeft behaald, is deze ertoe gehouden om aan minstens één natuurlijk persoon bedrijfsleider een bezoldiging toe te kennen van minimum **45.000 EUR**.

Indien het resultaat minder bedraagt dan 45.000 EUR moet deze bezoldiging minstens gelijk zijn aan het (fiscaal) resultaat van het belastbaar tijdperk.

De sanctie is 5,1 % op het 'tekort' voor de aanslagjaren 2019 en 2020 en 10 % vanaf aanslagjaar 2021. De sanctie is fiscaal aftrekbaar.

### Uitzondering :

- De afzonderlijke aanslag is niet van toepassing op kleine vennootschappen gedurende de eerste vier belastbare tijdperken na hun oprichting.

- Voor verbonden vennootschappen waarvan minstens de helft van de bedrijfsleiders dezelfde personen zijn, wordt om de hoogte van de bezoldiging te bepalen het totaal van de door deze vennootschappen aan één van diezelfde personen gestorte bezoldigingen gezamenlijk in aanmerking genomen. Het totaal van de minimum bezoldiging wordt in dat geval op minimaal **75.000 EUR** gebracht. Wordt dit bedrag niet gehaald, dan zal de vennootschap met het hoogst belastbare resultaat, de afzonderlijke aanslag betalen.

## 4) VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S EN KOSTEN

Vrijstellingen voor risico's en kosten is slechts van toepassing op de volgende voorzieningen :

- Voorzieningen die voortvloeien uit verbintenissen die door de onderneming zijn aangegaan gedurende het belastbare tijdperk of één van de voorgaande belastbare tijdperken.
- Voorzieningen die voortvloeien uit wettelijke of reglementaire verplichtingen, andere dan de verplichtingen die voortvloeien uit de toepassing van de wetgeving op de jaarrekening.

Enkel voorzieningen voor kosten die voortvloeien uit een op balansdatum bestaande verplichting zijn voortaan vrijstelbaar.

D.w.z. dat de vrijstelling behouden blijft voor voorzieningen voor contractuele of wettelijke/reglementaire verplichtingen, zoals bv. garantieverplichtingen, ontslagen na betekening van het ontslag of SWT, hangende geschillen voortkomende uit de door de vennootschap omschreven wettelijke of contractuele verplichtingen, ...

De andere voorzieningen voor risico's en kosten, zoals de voorzieningen voor grote herstellings- of onderhoudswerken zullen niet meer vrijgesteld worden.

Antimisbruik : om te voorkomen dat men nu nog (aan hogere belastingtarief) voorzieningen aanlegt om later terug te nemen, wordt voorzien dat dergelijke terugname steeds zal worden belast aan het nominale tarief dat van kracht was op moment van aanleg van de voorziening !

## 5) VOORAFBETALINGEN

Men wil de vennootschappen opnieuw 'aanmoedigen' om vooraf te betalen en men doet dit op 2 manieren :

- 1) De sanctie van belastingvermeerdering igv onvoldoende voorafbetalingen wordt opgetrokken. De vermeerdering bedraagt 2,25 maal de 'basisrentevoet' (= interestvoet ECB op 01/01 van het belastbaar tijdperk). Deze basisrentevoet bedraagt voortaan minstens 3%. Zo bedraagt de vermeerdering wegens onvoldoende voorafbetalen steeds minstens **6,75 % !!**
- 2) Vennootschappen zullen voortaan steeds een vermeerdering igv onvoldoende voorafbetalingen betalen, zelfs als deze verhoging minder bedraagt dan 0,5% van de belasting waarop ze berekend is (wat tot op heden wel het geval was).

## 6) KAPITAALVERMINDERINGEN

In tegenstelling met alle andere maatregelen, wordt deze maatregel niet gekoppeld aan een aanslagjaar, maar wordt deze van kracht op alle kapitaalverminderingen die gebeuren **vanaf 01/01/2018 !!**

Vanaf dan worden terugbetalingen van maatschappelijk kapitaal (= kapitaalverminderingen) geacht verhoudingsgewijs voort te komen uit :

- Het totaalbedrag van het gestort kapitaal
- De belaste reserves en vrijgestelde reserves

Concreet zal vanaf 01/01/2018 een kapitaalvermindering pas als echte kapitaalvermindering aanzien worden (dus zonder verplichte inhouding van roerende voorheffing, als op een dividend) o.b.v. volgende breuk :

- Teller = gestort kapitaal + uitgiftepremies
- Noemer = bedrag teller + belaste reserves + in kapitaal geïncorporeerde reserves

Men dient bij bepaling van bovenstaande breuk (gelukkig) geen rekening te houden met :

- Niet in het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves
- Onderwaarderingen activa en overwaardering passiva
- (Bijzondere) liquidatiereserves

- Wettelijke reserves ten belope van het wettelijke minimum

Het voorgaande **geldt niet voor** kapitaal dat gevormd werd onder toepassing van **art 537** (de interne liquidatie). Deze kapitalen kunnen verder zonder enige inhouding van RV worden uitgekeerd !

## 7) VOORUITBETAALDE KOSTEN

Kosten verbonden aan activiteiten of inkomsten van volgende boekjaren zullen slechts in deze volgende boekjaren fiscaal aftrekbaar zijn.

Boekhoudkundig kan men vooruitbetaalde kosten blijvend toepassen, maar dit zal verplicht gecombineerd dienen te worden met het gebruik van overlopende rekeningen, waardoor enkel de kost die effectief betrekking heeft op het beschouwde boekjaar fiscaal zal kunnen afgetrokken worden (in tegenstelling met de regeling zoals ze tot op vandaag gold).

## 8) BELASTINGSUPPLEMENTEN

Wanneer bij een fiscale controle de belastbare basis wordt verhoogd (bv. omdat bepaalde kosten worden verworpen) zal dit steeds gepaard gaan met het effectief betalen van supplementaire belastingen. Het zal niet meer mogelijk zijn om bv. fiscaal overgedragen verliezen in mindering te brengen van het nieuwe belastbaar resultaat. Enkel de DBI-aftrek van het jaar zelf (die deels werd overgedragen naar het volgend belastbaar tijdperk) zal nog in mindering kunnen gebracht worden.

Bovenstaande geldt voor fiscale controles uitgevoerd vanaf 2018 en kent dus deels een retroactief karakter !!.

## 9) MORATORIUM- EN NALATIGHEIDSINTERESTEN

In de huidige situatie bedragen nalatigheidsinteresten én moratoriuminteresten 7%, terwijl de wettelijke rentevoet voor 2017 slechts 2% bedraagt.

In de nieuwe situatie worden nalatigheidsinteresten vastgelegd op 4% (zal steeds tussen de 4 en 10% zijn).

Moratoriuminteresten zullen 2% lager zijn dan nalatigheidsinteresten (omwille van budgettaire overwegingen ...).

## 10) HOGERE SANCTIE INGEVOLGE VAN NIET-AANGIFTE

In de huidige situatie bedroeg de minimumwinst bij niet-aangifte of bij laattijdige aangifte 19.000EUR. Deze minimumwinst wordt in twee fases opgetrokken :

- 34.000 EUR vanaf ajr 2019
- 40.000 EUR vanaf ajr 2021.

Dit bedrag stijgt bij herhaaldelijke inbreuken en zal jaarlijks worden geïndexeerd.

## 11) MINIMUMBELASTING

In de huidige situatie kennen we reeds een vorm van minimumbelasting : men betaalt momenteel bv. steeds belastingen op het patronaal deel van het voordeel alle aard van personenwagens (17 of 40% op het voordeel alle aard voor personenwagens); alsook op ontvangen abnormale en goedgunstige voordelen, ...

Dit systeem wordt nu uitgebreid o.a. door in te grijpen in de volgorde van de fiscale aftrekken.

Concreet wordt de 'korf' van overgedragen aftrekken beperkt tot 1 mio EUR en 70% van het saldo dat overblijft na investeringsaftrek.

Dit betekent dat 30% van de winst boven het minimum van 1 mio EUR niet kan geneutraliseerd worden door overgedragen aftrekken.

## 12) FALSE HYBRIDEN (PERSONENWAGENS)

Men heeft de strijd tegen 'false' hybriden aangevat.

Een false hybride = een wagen met een batterij met energiec capaciteit van minder dan 0,5Kwh per 100 kg wagen gewicht of een uitstoot heeft van meer dan 50 gram CO<sup>2</sup> per kilometer, uitgerust zowel met een brandstofmotor als met een elektrische batterij die opgeladen kan worden via een aansluiting op een externe energiebron ("plug in").

Twee maatregelen :

- Berekening VAA maakt voortaan abstractie van de elektrische batterij en wordt dus volledig berekend als voertuig met enkel brandstof. Als er geen "overeenstemmend" voertuig bestaat met uitsluitend brandstof : uitstootwaarde x 2,5
- Analoge maatregel wat betreft de aftrekbaarheid van de kosten van het voertuig.

Deze maatregelen gaan in voor hybride voertuigen aangekocht **vanaf 01/01/2018** (voor wagens voordien aangekocht blijven de oude (soepele) maatregelen gelden.

De datum van de bestelbon of leasecontract is de referentiedatum.

## 13) VRIJGESTELDE RESERVES

Volgende vrijgestelde reserves worden afgeschaft :

- 120 % aftrek voor elektrische voertuigen → voortaan 100 %
- 120 % aftrek van kosten van door de werkgever georganiseerd gemeenschappelijk woon-werkverkeer
- Vrijstelling verwezenlijkte meerwaarden op bedrijfsvoertuigen.
- Investeringsreserve (bestaande reserves worden niet geaffecteerd)
- Meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen door vennootschappen voor huisvesting.

## **MAATREGELEN DIE INGAAN VANAF AANSLAGJAAR 2021** **(t.t.z. boekjaren die ingaan vanaf 01/01/2020)**

### **GOED NIEUWS :**

#### **1) VERDERE TARIEFVERLAGING VENNOOTSCHAPSBELASTING**

Het algemeen (vlak) tarief der vennootschapsbelastingen daalt verder van 29,58 % naar 25 %.

Het KMO-Tarief daalt ook verder :

\* Belastbaar : 0 – 100.000 EUR : 20 %

\* Belastbaar > 100.000 EUR : 25 %

#### **2) MOBILISATIE VRIJGESTELDE RESERVES**

Er wordt de mogelijkheid geboden om bepaalde vrijgestelde reserves, die bestonden tijdens een belastbaar tijdperk dat afsloot voor 1 januari 2017, vrijwillig te belasten.

Dit is een tijdelijke maatregel die bestaat gedurende 2 jaren; t.t.z. ajr 2021 en 2022.

Het belastingtarief bedraagt **15%** en kan worden verlaagd naar **10%** indien het opgenomen bedrag wordt geïnvesteerd in :

- Materiële vaste activa andere dan personenwagens
- Die afschrijfbaar zijn (bv. geen gronden of kunstwerken)
- Die niet als herbelegging worden aangemerkt voor gespreid belaste meerwaarden ed.

Deze reserves zullen steeds daadwerkelijk worden belast (geen fiscale aftrekken mogelijk)

Volgende vrijgestelde reserves komen o.a. evenwel **niet** in aanmerking :

- Tax Shelter
- Gespreid te belasten meerwaarden
- Kapitaalsubsidies
- Investeringsreserve waarvoor de investeringstermijn van 3 jaar nog niet is verstreken
- Voorzieningen sociaal passief tem ajr 1990

#### **3) FISCALE CONSOLIDATIE**

Het gaat om een fiscale consolidatie naar “Zweeds model”.

Een lid van de consolidatie kan een “groepsbijdrage” in mindering brengen van zijn belastbare gereserveerde winst, en deze groepsbijdrage is belastbaar bij de ontvangende vennootschap in hetzelfde belastbare tijdperk.

Een groepsbijdrage is een overdracht, anders dan een dividenduitkering of inbreng, tussen **Belgische** entiteiten : moeder- en dochtervennootschappen, tussen dochtervennootschappen, vaste inrichtingen, ...

De moedervennootschap moet gedurende het volledige belastbare tijdperk een rechtstreekse of onrechtstreekse deelneming van **90%** hebben.

De groepsbijdrage is slechts aftrekbaar van de winst wanneer de betreffende uitgave en inkomst zijn opgenomen in de boekhouding van de verrichter en van de ontvanger.

Er dient een overeenkomst te worden gesloten tussen de betrokken groepsvennootschappen.

De betaler moet een vergoeding betalen aan de ontvanger gelijk aan het surplus aan belastingen dat hij zou betaald hebben zonder aftrek van de groepsbijdrage. Deze betaling is niet aftrekbaar bij de betaler, noch belastbaar bij de ontvanger.

De bijdrage is beperkt tot één jaar en kan nooit hoger zijn dan het verlies van de ontvanger van dat belastbaar tijdperk.

Antimisbruik : In geval van verwerving van de controle van een verlieslatende vennootschap is de groepsbijdrage uitgesloten gedurende vijf belastbare tijdperken volgend op het tijdperk van verwerving.

## **SLECHT NIEUWS :**

### **1) AFSCHRIJVINGEN**

Het **degressieve afschrijvingsstelsel** wordt opgeheven in de vennootschapsbelasting

**Pro rata temporis afschrijven** in het jaar van investering wordt voortaan ook voor de kleine vennootschappen (art. 15 Wetboek Vennootschappen) de regel. Zij kunnen wel nog steeds de bijkomende kosten naar wens afschrijven: t.t.z. in één keer of samen met het actief-bestanddeel.

### **2) NIET BELASTBARE BESTANDELEN**

Volgende vrijstellingen worden geschrapt in de vennootschapsbelasting :

- Vrijstelling voor bijkomend personeel (hoofd IKZ of diensthoofd uitvoer)
- Vrijstelling van 40% op bezoldigingen van stagiairs
- Vrijstelling bijkomend personeel KMO
- Vrijstelling voor sociaal passief ingevolge eenheidsstatuut

### **3) AANSLAG GEHEIME COMMISSIELONEN**

Er worden twee wijzigingen doorgevoerd m.b.t. de aanslag geheime commissielonen :

- 1) De aanslag is niet langer fiscaal aftrekbaar
- 2) Het verlaagd tarief van 50% wordt afgeschaft, de aanslag wordt steeds voor 100 % doorgevoerd.

### **4) GELDBOETEN**



Alle boetes inzake directe en indirecte belastingen worden verworpen uitgaven, dus voortaan ook boetes inzake registratierechten en proportionele BTW-boetes.

## 5) AUTOKOSTEN

De aftrekbaarheid van autokosten wordt gewijzigd. Voortaan zal het aftrekpercentage op basis van de volgende formule worden bepaald :

**Aftrekpercentage = 120% - (0,5 % x coëfficiënt x aantal gram CO<sup>2</sup>/km).**

De coëfficiënt wordt de volgende :

- Dieselwagens : 1
- Benzinewagen : 0,95
- Aardgas en minder dan 12PK : 0,90

Met een maximum aftrek van 100 % en een minimum van 50 %; tenzij CO<sup>2</sup> >= 200 gr/km dan steeds 40 %.

De aftrek van de brandstofkosten volgt voortaan het aftrekpercentage van het voertuig zelf (i.p.v. 75 % momenteel).

## 6) INTERESTAFTREK

De netto-interestkost (zijnde het positieve verschil tussen de betaalde en de ontvangen interest) is niet-aftrekbaar in de mate dat zij het hoogste van de volgende twee bedragen overschrijden :

- 3 mio EUR
- 30% van de fiscale EBITDA

M.a.w. : ongeacht de hoogte van de fiscale EBITDA, blijft de interest aftrekbaar als de netto-interestkost lager is dan 3 mio EUR.

Het gedeelte dat de grens overschrijdt is overdraagbaar naar de volgende jaren.

## 7) BEPALING MARKTRENTEN CREDIT R/C

Het toekennen van een rente op een credit-R/C blijft bij fiscale controles stevast voor discussies zorgen. Met ingang van interesten toegekend na 31 december 2019 worden een aantal zaken 'verduidelijkt' :

1) Waar tot op heden soms discussies konden ontstaan m.b.t. tegoeden die al dan niet voor herkwalificatie van interesten in dividenden in aanmerking komen, zal de wetgever de bepalingen in art. 18 WIB aanpassen. Vanaf 2020 zullen alle tegoeden van aandeelhouders/bedrijfsleiders in aanmerking moeten genomen worden om de grens i.f.v. het 'eigen vermogen' te bepalen. Onbetaalde bedragen n.a.v. een verkoop bv. zullen de dans niet meer ontspringen.

2) Voor **creditstand R/C** wordt de "marktrente" vervangen door de rentevoet voor kredieten tot 1.000.000 EUR met variabel tarief en met een duurtijd tot één jaar aan niet financiële

ondernemingen (“MFI”-rente) zoals gepubliceerd door de NBB, voor contracten gesloten in november van het voorgaand jaar, verhoogd met 2,5 %.

Ter info : voor november 2017 was dit 1,7 % → 1,7 % + 2,5 % = **4,2 %**. Dit wordt het maximaal percentage van bruto interesten op creditstand der R/c'en.

Een “gelijkaardige regeling” wordt toegepast voor wat betreft **debetinteresten R/C...**

## 8) AFTREK BUITENLANDSE VERLIEZEN

Huidige situatie :

- Verliezen geleden binnen buitenlandse inrichtingen of met betrekking tot in het buitenland gelegen activa zijn aftrekbaar van Belgische winsten tenzij ze lokaal reeds werden afgetrokken.
- Eens dergelijke buitenlandse verliezen afgetrokken werden van Belgische winsten, zijn ze voor de toekomstige jaren onderworpen aan het “recapture-principe”, hetgeen betekent dat de afgetrokken verliezen in België “teruggenomen” (ie belastbaar) worden eens ze in het buitenland afgetrokken worden

Toekomstige situatie :

- Verliezen geleden binnen buitenlandse inrichtingen of met betrekking tot in het buitenland gelegen activa zijn niet meer aftrekbaar van Belgische winsten, zelfs als ze nog niet in het buitenland werden afgetrokken.
- Enkel wanneer het “definitieve beroepsverliezen” zijn, kunnen ze van Belgische winsten afgetrokken worden. Definitieve beroepsverliezen zijn :
  - Verliezen die bestaan op het ogenblik dat de activiteiten in een bepaalde lidstaat definitief werden stopgezet en geen enkele aftrek werd verleend in de lidstaat van ligging.
  - Bij afwezigheid van vaste inrichting : de verliezen die bestaan op het ogenblik dat de vennootschap over geen activa meer beschikt in een bepaalde lidstaat en geen enkele aftrek werd verleend in de lidstaat van ligging.

## 9) CONTROLLED FOREIGN CORPORATION (CFC)

Bepaalde niet-uitgekeerde (!) inkomsten van een gecontroleerde buitenlandse entiteit (vennootschap of vaste inrichting) worden in België belast in hoofde van de controlerende belastingplichtige.

Een CFC is een buitenlandse entiteit (of vaste inrichting) :

- Waarvan een Belgische belastingplichtige rechtstreeks of onrechtstreeks over een deelneming van minstens 50% bezit (of meerderheid stemrechten, of recht heeft op meer dan 50% van de winst) EN
- De buitenlandse entiteit niet aan buitenlandse belastingen is onderworpen of aan een inkomstenbelasting is onderworpen van minder dan 12,5 % (vastgesteld volgens Belgische regels).

De belasting van niet-uitgekeerde winsten is enkel op de inkomsten uit kunstmatige constructies die zijn opgezet met als wezenlijke doel een belastingvoordeel te verkrijgen.

Vermijden van dubbele belasting :

- Nieuwe categorie van inkomsten waarop 100% DBI-af trek van toepassing is, op de winsten die door de CFC worden uitgekeerd en die reeds als niet-uitgekeerde winsten in België werden belast
- Vrijstelling van meerwaarden bij een vervreemding van een deelneming in een CFC, in de mate dat deze meerwaarde overeenstemt met niet-uitgekeerde winsten die reeds in België werden belast.