

Vragen Ondernemingsfiscaliteit

Dit document bevat examenvragen Ondernemingsfiscaliteit inclusief uitleg waarom bepaalde antwoordmogelijkheden correct zijn. Dus naast examenvragen kan je dit document ook gebruiken als een samenvatting met enkel de meest relevante informatie. Alles wat je hier leest kan namelijk effectief gevraagd worden op het examen.

Elk examen worden heel veel examenvragen hergebruikt of worden enkel cijfers lichtjes aangepast. Dit document leren zorgt ervoor dat je een heel groot deel van de examenvragen reeds zal herkennen en je met absolute zekerheid het juiste antwoord kan aanduiden op het examen zonder te twifelen.

Met uitzondering van de vragen van de 2e zit 2018 zijn al deze vragen afkomstig van foto's van examenvragen. De antwoorden die hier vermeld zijn, zijn dus bijna altijd correct.

Zelf heb ik veel tijd in dit document gestopt, waarna ik het 2 dagen voor het examen geleerd heb en heel eenvoudig geslaagd ben. Dit in tegenstelling tot mijn eerste zit waar ik eerst een slechte samenvatting had geleerd waardoor ik geen idee had van wat de echt relevante leerstof was en ook niet vertrouwd was met de vraagstelling. Aan de hand van dit document kan je gegarandeerd makkelijk slagen voor Ondernemingsfiscaliteit en dit met mooie punten.

Hopelijk kan het jou even goed van dienst zijn!

Inhoudstafel

Inhoudstafel	1
2e zit 2018	2
1e zit 2018 (2e semester)	9
1e zit 2018 (1e semester)	26
1e zit 2017	40
1e zit 2016	56
1e zit 2015 (2e semester)	67
1e zit 2015 (1e semester)	70
2e zit 2014	80
1e zit 2009	91
1e zit 2008	96
2e zit 2007	102

2e zit 2018

1. Wanneer is de btw opeisbaar? 1/01/N0 is de levering. 10/05/N1 is de factuur aangekomen. 10/07/N1 wordt er betaald.

- A) 1/01
- B) 10/05
- C) 10/07

2. Personeelskosten van 50000 niet opgenomen in fiche en na 2 jaar 9 maand ontdekt. Afzonderlijke afslag is? (met crisisbijdrage)

- A) $25000 * 1,03$
- B) $50000 * 1,03$
- C) 0
- D) $50000 * 3,09$

3. Selecteer het juiste bedrag.

Een kleine vennootschap kocht op 01.07.N0 een installatie aan met een aanschaffingsprijs van 50.000,00 EUR. Daarbij kwamen nog extra aankoopkosten (voor het leveren en plaatsen van de installatie) van 5.000,00 EUR. De installatie zal lineair worden afgeschreven over 5 jaar. De maximale afschrijvingskosten met betrekking tot deze installatie voor boekjaar N0 bedragen:

- A) 11.000,00 EUR
- B) 15.000,00 EUR
- C) 9.000,00 EUR
- D) 10.000,00 EUR

Kleine vennootschap kan volledig installatiekost in haar eerste boekjaar bijvoegen

$(50000 + 5000) / 5 = 11000$

$10.000 + 5.000 = 15.000$

4. Een vennootschap opgericht in 20N0 wordt op 01.01.20N16 ontbonden. Ze beschikt op dat moment over een gestort kapitaal van 100.000,00 EUR, wettelijke reserves van 10.000,00 EUR, beschikbare reserves van 50.000 EUR, een liquidatiereserve van 100.000 EUR aangelegd uit de winst van het boekjaar 20N15 (aanslagjaar 20N16), en een overgedragen verlies van 40.000,00 EUR. Naar aanleiding van de ontbinding keert de vennootschap 220.000,00 EUR uit aan haar aandeelhouders, die allemaal natuurlijke personen zijn. De verschuldigde roerende voorheffing op de uitkering bedraagt:

- A) 20.000 EUR
- B) 66.000 EUR
- C) 9.000 EUR
- D) 6.000 EUR

Roerende voorheffing = 30%

5. Selecteer de juiste stelling.

Een vennootschap die een gerevaloriseerd gestort kapitaal heeft van 100.000 EUR,

koopt op 01.03.N0 eigen aandelen aan die 5% van het kapitaal vertegenwoordigen, voor een verkrijgingsprijs van 75.000 EUR. De vennootschap wordt niet ontbonden, en de verkrijging van de aandelen voldoet aan de voorwaarden gesteld in het Wetboek van vennootschappen. Op 01.05.N1 worden de aandelen weer verkocht voor 60.000 EUR.

- A) Voor boekjaar N0 zal 5.000 EUR als uitgekeerd dividend worden aangemerkt.
- B) Dit heeft geen invloed op de uitgekeerde dividenden.
- C) Voor boekjaar N0 zal 55.000 EUR als uitgekeerd dividend worden aangemerkt.
- D) Voor boekjaar N1 zal 15.000 EUR als uitgekeerd dividend worden aangemerkt.

6. Een kleine vennootschap wil gebruik maken van de “tax shelter” om te investeren in de productie van een Belgische film. Ze heeft een belastbare gereserveerde winst van het belastbaar tijdperk, vastgesteld vóór de aanleg van de belastingvrije reserve naar aanleiding van deze transactie, van 2.000.000 EUR. De maximale storting die de vennootschap mag doen indien ze de volledige vrijstelling wil kunnen toepassen in het huidige belastbaar tijdperk bedraagt:

- A) 241.935,48 EUR
- B) 210.674,15 EUR

7. Selecteer de juiste stelling

Een niet-kleine vennootschap deed gedurende het boekjaar voorafbetalingen voor de vennootschapsbelasting van 10.000 EUR op 10.04.N0, 5.000 EUR op 10.07.N0, 5.000 EUR op 10.10.N0, en 15.000 EUR op 20.12.N0. Voor aanslagjaar N1 bedraagt de toegepaste rentevoet bij onvoldoende voorafbetalingen 1,125%. Er wordt een rentevoet toegepast van respectievelijk 1,50%, 1,25%, 1% en 0,75% voor de eerste tot en met de vierde voorafbetaling. De totale vennootschapsbelasting over het boekjaar bedraagt 30.000 EUR.

- A) Er zal een belastingvermeerdering worden toegepast van 337,50 EUR voor aanslagjaar N1
- B) Er zal een belastingvermeerdering worden toegepast van 375 EUR voor aanslagjaar N1
- C) Er zal geen belastingvermeerdering worden toegepast voor aanslagjaar N1
- D) Er zal een belastingvermindering worden toegekend van 37,50 EUR voor aanslagjaar N1

8. Selecteer de foute stelling.

- A) Beroepsmatig gedane receptiekosten zullen voor 31% verworpen worden.
- B) Kosten van stadskledij die beroepsmatig gebruikt wordt zullen volledig verworpen worden.
- C) De onroerende voorheffing voor een magazijn dat uitsluitend voor uitoefening van de beroepswerkzaamheid gebruikt wordt, zal als beroepskost aanvaard worden.

9. Geen btw betalen op (duid het foute aan)

- A) Advocaten
- B) Verplegers
- C) Bibliotheken / Verkopen of lenen van boeken en tijdschriften zonder winstoogmerk

10. Een kleine BVBA kocht op 01.01.20N0 een machine met een aanschaffingswaarde van 60.000 EUR die lineair werd afgeschreven over 10 jaar. Op 11.03.20N5 wordt de machine verkocht voor 35.000 EUR. Op 21.12.20N5 wordt de opbrengst van deze verkoop geïnvesteerd in een nieuwe machine, die over 5 jaar zal worden afgeschreven. De vennootschap wil met deze gegevens het minimum aan vennootschapsbelasting betalen. Op welk deel van de meerwaarde zal de vennootschap voor boekjaar 20N5 belast worden?

- A) 1.000 EUR
- B) 5.000 EUR
- C) 0 EUR
- D) 35.000 EUR

$35000 - (60000 - 30000) = 5.000 \rightarrow$
Af te schrijven over 5 jaar dus 1.000

11. Meerwaarden die bij de vrijwillige vervreemding van bedrijfsvoertuigen zijn verwezenlijkt worden onder bepaalde voorwaarden volledig vrijgesteld. Welke voorwaarde is fout?

- A) De herbelegging gebeurt binnen een termijn van 2 jaar te rekenen vanaf de eerste dag van het kalenderjaar waarin die meerwaarde is verwezenlijkt en uiterlijk bij de stopzetting van de beroepswerkzaamheid.
- B) De bedrijfsvoertuigen hadden sedert meer dan vijf jaar voor de vervreemding ervan de aard van vaste activa.
- C) De verkoopwaarde wordt herbelegd in een nieuw bedrijfsvoertuig

12. Welke kosten zijn binnen de vennootschapsbelasting niet ten belope van 120% aftrekbaar?

- A) Kosten voor de verwerving van fietsen die zijn gedaan om het gebruik van de fiets door de personeelsleden voor hun woon-werk verplaatsingen aan te moedigen.
- B) De kosten die zijn gedaan of gedragen wanneer een werkgever of een groep van werkgevers gemeenschappelijk vervoer van personeelsleden tussen woonplaats en plaats van tewerkstelling heeft ingericht met een minibus.
- C) De kosten voor specifieke beroepskledij die door de reglementering op de arbeidsbescherming wordt opgelegd.

13. Welke stelling met betrekking tot de werkgeversbijdragen en –premies, gestort ter uitvoering van een aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood voor het vestigen van een rente of van een kapitaal bij leven of overlijden is fout?

- A) De wettelijke en bovenwettelijke uitkeringen naar aanleiding van de pensionering, uitgedrukt in jaarlijkse renten, mogen niet meer bedragen dan 80% van de laatste normale brutojaarbezoldiging en moeten worden berekend op basis van de normale duur van een beroepswerkzaamheid.
- B) Ze moeten definitief worden gestort aan een in België gevestigde verzekeringsonderneming, voorzorgsinstelling of instelling voor bedrijfspensioenvoorzieningen.
- C) De wettelijke en aanvullende uitkeringen bij arbeidsongeschiktheid, uitgedrukt in jaarlijkse renten, mogen niet meer bedragen dan de normale brutojaarbezoldiging.

14. Selecteer het juiste bedrag.

De vennootschap heeft een fiscaal resultaat na de eerste bewerking van 100.000 EUR. Verder heeft ze een overgedragen fiscaal verlies uit een vorig boekjaar ten belope van 45.000 EUR, heeft ze recht op een aftrek voor risicokapitaal van 35.000 EUR, en kreeg ze gedurende het volledige jaar een renteloze lening van haar moedervenootschap van 1.000.000 EUR. De marktconforme rente voor deze lening zou 2,8% bedragen. Op welk bedrag zal de onderneming belast worden?

- A) 48.000 EUR
- B) 0 EUR
- C) 20.000 EUR
- D) 28.000 EUR

Belast op het abnormaal voordeel: $2,8\% * 1.000.000 = 28.000$ EUR

15. Welke stelling is fout?

- A) De “thin cap” regeling is niet van toepassing op vennootschappen waarvan de voornaamste activiteit bestaat uit het uitvoeren van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling conform de reglementering inzake overheidsopdrachten.
- B) De “thin cap” regeling is van toepassing op leningen waarvan de werkelijke verkrijger niet onderworpen is aan een inkomstenbelasting of, voor die inkomsten, onderworpen is aan een aanzienlijk gunstigere aanslagregeling dan die in België, wanneer deze verkrijger geen deel uitmaakt van een groep waartoe de schuldenaar behoort, en het gaat om een werkelijke en oprechte verrichting.
- C) De “thin cap” regeling is niet van toepassing op vennootschappen binnen de financiële sector.

16. Selecteer het juiste bedrag.

Het eigen vermogen van een coöperatieve vennootschap bestaat uit een gestort kapitaal van 100.000, beschikbare reserves ten bedrage van 400.000 EUR. Eén van de vennoten, die een aandeel had van 30% in de vennootschap, treedt uit, en ontvangt hiervoor 100.000 EUR. Welk bedrag zal als uitgekeerd dividend worden aangemerkt?

- A) 0 EUR
- B) 100.000 EUR
- C) 30.000 EUR
- D) 70.000 EUR

Hoe wordt dit berekend?

$100.000 \text{ EUR} * 0,3 = 30.000$ roerende voorheffing

$100.000 - 30.000 = 70.000$

17. Een vennootschap heeft aan het begin van het boekjaar een gestort kapitaal van 20.000 EUR en belaste reserves van 15.000 EUR. Aan het einde van het boekjaar bedraagt het gestort (kapitaal) 30.000 EUR, en de belaste reserves 10.000 EUR. De vennootschap had gedurende het volledige boekjaar een schuld van 250.000 EUR aan haar moedervernootschap, en betaalt hier 10.000 EUR intrest op. Welk deel van de interest is niet aftrekbaar als beroepskost?

- A) 10.000 EUR
- B) 4.000 EUR
- C) 0 EUR
- D) 1.000 EUR

Hoe wordt dit berekend?

18. Selecteer de foute stelling betreffende de innovatie-aftrek.

- A) Indien het belastbare tijdperk geen of onvoldoende winst oplevert om deze aftrek voor ... inkomsten in haar geheel toe te passen, mag dat deel dat niet kon worden afgetrokken ... volgende belastbare tijdperk overgedragen worden.
- B) Vennootschap M laat een octrooi ontwikkelen door haar dochtervennootschap ... vergoeding die M aan D voor de ontwikkeling is een kwalificerende uitgave.
- C) Ontvangen licentievergoedingen, in zover deze vergoedingen in het in België belastbare resultaat van het belastbaar tijdperk voorkomen, zijn in aanmerking te nemen innovatie-inkomsten.

19. Selecteer het juiste bedrag.

De vennootschap kocht op 01.01.N0 een personenwagen met een aanschaffingswaarde van 60.000 EUR aan voor de bedrijfsleider. Die gebruikt deze wagen niet voor privéverplaatsingen. De wagen wordt lineair afgeschreven over 5 jaar, en de beroepskosten met betrekking tot het gebruik van deze wagen zijn voor 70% aftrekbaar. Op 01.01.N3 wordt de wagen verkocht voor 35.000 EUR. De vennootschap is niet van plan de opbrengst te herbeleggen. Op welk bedrag zal de vennootschap naar aanleiding van deze verkoop belast worden?

- A) 7.700 EUR
- B) 11.000 EUR
- C) 0
- D) 35 000 EUR

20. Welke is juist

- A) Duits bedrijf levering en installatie in BE, BE is de plaats van
- B) Belgische btw-belastingplichtige laat marktonderzoek uitvoeren door Nederlandse btw-belastingplichtige. Nederland is de plaats van de dienst.
- C) Iemand (onderneming/persoon) kocht iets aan in Nederland en het werd geleverd en geïnstalleerd in België. De plaats van de dienst is België. (is da da van die reclamedienst?)

21. Aankoop van Handelsgoederen voor 1000 euro , exclusief 21% btw waarbij meen een commerciële korting op de goederen ontvangt van 5% . Er werden ook kosten gemaakt voor het vervoer van de goederen. Bereken de verschuldigde BTW:

1000 - commerciële korting 5% + vervoerkosten 25 euro

22. Tax shelter: duidt aan wat fout is

- A) Televisieomroep kan in aanmerking komen om een productiemaatschappij te zijn.
- B)

23. Welke stelling betreffende de liquidatiereserve is juist?

- A) De afzonderlijke aanslag is gelijk aan 10 procent van de dotatie van de liquidatiereserves
- B) De liquidatiereserve moet op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief worden geboekt en blijven en mag niet tot grondslag dienen voor enige beloning of toekenning.
- C) Indien een gedeelte van de liquidatiereserve wordt aangetast, worden de meest recent gevormde reserves geacht eerst te zijn aangetast.

24. Binnen de vennootschapsbelasting mag principieel worden gesteld dat de meerwaarden die niet belastbaar zijn in de personenbelasting door de band genomen ook niet belastbaar zijn in de vennootschapsbelasting. Evenwel dient in de vennootschapsbelasting extra de onaantastbaarheidsvoorwaarde geëerbiedigd te worden. Wat houdt dit niet in?

- A) De meerwaarde mag niet tot grondslag dienen voor de berekening van enige beloning of toekenning.
- B) De meerwaarde dient op één of meer afzonderlijke rekeningen van het actief geboekt te worden.
- C) De meerwaarde mag niet tot grondslag dienen voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve.

25. De vennootschap boekte voor haar eerste boekjaar een reservebeweging van 100.000 EUR en verworpen uitgaven ten bedrag van 30.000 EUR en keerde een dividend uit op het resultaat van het boekjaar van 25.000 EUR. Er werd een fiscaal verlies van 10.000 EUR overgedragen uit een vorig boekjaar. Verder mag de vennootschap een aftrek voor risicokapitaal toepassen van 300 EUR. De verschuldigde vennootschapsbelasting voor het boekjaar bedraagt: niet verlaagd tarief

26. Rente 3%, marktrente 2.5% volgens de controleur, voor een bedrag van 1.000.000 500 euro niet-aftrekbaar

27.

Pensioenen / ongevallen

Ongeval uitkering niet hoger dan bruto

Pensioen niet hoger dan 80%

28. De vennootschapsbelasting is wél van toepassing op:

- A) Verenigingen zonder winstoogmerk en andere rechtspersonen die geen winstoogmerk nastreven en uitsluitend of hoofdzakelijk het organiseren van handelsbeurzen of tentoonstellingen tot doel hebben.
- B) De Vlaamse Vervoersmaatschappij
- C) Naar buitenlands recht opgerichte vennootschappen die in België hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur hebben.

29. Welk element wordt WEL in aanmerking genomen bij het berekenen van de reservebeweging?

- A) De onbeschikbare reserves
- B) Het gestorte kapitaal
- C) De belastingvrije reserves

30. Wat maakt geen deel uit van het resultaat van het belastbaar tijdperk na de eerste bewerking?

- A) Het gestorte kapitaal
- B) De verworpen uitgaven
- C) De uitgekeerde dividenden
- D) De reservebeweging

1e zit 2018 (2e semester)

1. Selecteer het juiste bedrag.

Een BVBA wordt in 20N0 opgericht met een maatschappelijk kapitaal van 20.000 EUR, waarvan 10.000 EUR werd volstort in geld en 1.550 EUR in natura (informatica materiaal). De rest van het maatschappelijk kapitaal werd nog niet opgevraagd.

- A) 11.550,00 EUR
- B) 41.550,00 EUR
- C) 20.000,00 EUR
- D) 10.000,00 EUR

Gestorte kapitaal = volstort + natura + uitgiftepremies = 10.000 + 1.550 + 0 = 11.500

2. Selecteer het juiste bedrag.

Een niet-kleine vennootschap kocht op 01.07.N0 een installatie aan met een aanschaffingsprijs van 50.000,00 EUR. Daarbij kwamen nog extra aankoopkosten (voor het leveren en plaatsen van de installatie) van 5.000,00 EUR. De installatie zal lineair worden afgeschreven over 5 jaar. De afschrijvingskosten met betrekking tot deze installatie voor boekjaar N0 bedragen:

- A) 11.000,00 EUR (kleine vennootschap)
- B) 15.000,00 EUR
- C) 5.500,00 EUR (niet-kleine vennootschap)
- D) 10.000,00 EUR

Bij niet kleine vennootschappen:

- *Afschrijvingen: pro rata temporis (art. 196, §2)*
- *Bijkomende kosten worden op dezelfde termijn afgeschreven als de hoofdsom*

Indien kleine vennootschap (voor zomerakkoord): afschrijven voor een volledig jaar, het eerst jaar.

Het verschil met beide antwoorden is of je pro rata temporis afschrijft of niet.

*Voor C) grote onderneming die afschrijft vanaf 1/7/N0 mag slechts voor 6 maanden afschrijven dat jaar. Installatie + bijkomende kosten dienen aan hetzelfde tempo te worden afgeschreven. Dus $55000 * (6/12) / 5 = 5500$*

3. Selecteer het juiste bedrag.

In 20N0 kocht de kleine Vennootschap A een aandelenpakket van 5% van een BELGISCHE Vennootschap B voor 500.000,00 EUR. Vennootschap A ontvangt gedurende boekjaar 20N3 een dividend op deze aandelen van 10.000,00 EUR, en zal naar aanleiding van dit dividend voor boekjaar 20N3 belast worden op:

- A) 0 EUR
- B) 10.000,00 EUR
- C) 500,00 EUR
- D) 2.500,00 EUR

De voorwaarden om van DBI-aftrek te kunnen genieten zijn:

- *Aankoopprijs aandelenpakket minstens 10% of 2,5 miljoen (niet voldaan)*
- *aandelen minstens 1 jaar in de onderneming*

1 voorwaarde is dus niet voldaan, er is dus geen dbi-aftrek, dus belast op het volledige bedrag van €10.000,00.

Als wel aan beide voorwaarden voldaan is

- *Voor zomerakkoord*
Indien er wel sprake is van dbi (dus 10% of >2.5 mil) om te voorkomen dat je 2x belast wordt, is er een vrijstelling van 95% van uw dividend. Op de resterende 5% zal je dus nog belast worden. Dan zou het antwoord dus 500,00 EUR zijn.
- *Na zomerakkoord*
DBI-aftrek 100% → 0 EUR

4. Selecteer het juiste bedrag.

De verschuldigd vennootschapsbelasting bedraagt ...

Alle antwoorden werden juist gerekend.

5. Selecteer het juiste bedrag.

Een vennootschap leent gedurende het hele boekjaar 100.000,00 EUR van een onafhankelijke, niet-financiële vennootschap, en betaalt hiervoor een interest van 3 procent. De fiscus is echter van mening dat een marktconforme interest voor deze lening slechts 2,5 procent bedraagt. De niet-aftekbare interest voor deze lening bedraagt:

- A) 0 EUR
- B) 500 EUR
- C) 2.500 EUR
- D) 3.000 EUR

Het gaat over een niet-financiële vennootschap:

$$100.000 * 0,03 = 3.000$$

$$100.000 * 0,025 = 2.500$$

$$3.000 - 2.500 = 500$$

Indien het wel een financiële vennootschap was dan is er geen niet-aftekbare interest.

6. Welke stelling met betrekking tot de aftrek voor risicokapitaal (zoals deze bestaat in aanslagjaar 2019) is fout?

- A) Indien het belastbare tijdperk geen of onvoldoende winst oplevert om de aftrek voor risicokapitaal in haar geheel toe te passen, mag het deel dat niet kon worden afgetrokken naar de volgende belastbare tijdperken overgedragen worden.
- B) Het in aanmerking te nemen risicokapitaal wordt verminderd met de fiscale nettowaarde aan het einde van het betrokken belastbare tijdperk van de eigen aandelen.
- C) Het in aanmerking te nemen risicokapitaal wordt verminderd met de netto boekwaarde van de bestanddelen die als belegging worden gehouden en die door de aard ervan niet bestemd zijn om een belastbaar periodiek inkomen voort te brengen.

Het deel van de aftrek voor risicokapitaal dat niet kon worden afgetrokken mag niet overgedragen worden.

7. Welke stelling is fout?

- A) Een niet opgemaakte Op te maken factuur kan belast worden als een overschatting van het passief.
- B) Een leverancier die al jaren niet betaalt is en dus nog steeds voor hetzelfde bedrag openstaat en niets van zich laat horen, kan belast worden als een overschatting van het passief.
- C) Een ondergewaardeerde voorraad kan belast worden als een onderschatting van het actief.

Een niet opgemaakte op te maken factuur kan belast worden als een onderschatting van het actief.

8. Selecteer het juiste bedrag.

De vennootschap kocht op 01.01.N0 een personenwagen met een aanschaffingswaarde van 60.000 EUR aan voor de bedrijfsleider. Die gebruikt deze

wagen niet voor privéverplaatsingen. De wagen wordt lineair afgeschreven over 5 jaar, en de beroepskosten met betrekking tot het gebruik van deze wagen zijn voor 70% aftrekbaar. Op 01.01.N3 wordt de wagen verkocht voor 30.000 EUR. De vennootschap is niet van plan de opbrengst te herbeleggen. Op welk bedrag zal de vennootschap naar aanleiding van deze verkoop belast worden?

- A) 0 EUR
- B) 16.000 EUR
- C) 11.200 EUR
- D) 30.000 EUR

$60.000 / 5 = 12.000$ (lineair afschrijven op 5 jaar)
 $12.000 * 3 = 36.000$ (totale afschrijving na 3 jaar)
 $60.000 - 36.000 = 24.000$ (restwaarde na 3 jaar)
 $36.000 - 30.000 = 6.000$ (meerwaarde bij verkoop)
Hoe kom je aan 11.200?

Die 30.000 moet hoogstwaarschijnlijk 40.000 zijn:
Je betaalt bij bedrijfsvoertuigen enkel belastingen op de meerwaarden aan het aftrekpercentage, hier dus 70%.
Als de verkoopwaarde 40.000 is dan hebben we volgende bewerking:
 $40.000 - 24.000 = 16.000 \times 0,7 = 11.200$

9. Selecteer het juiste bedrag

Na een aanvaring op 01.02.20N0 werd een voor de commerciële vaart bestemd binnenschip van de vennootschap, dat 2 jaar geleden werd aangekocht, onherstelbaar beschadigd. Het schip had op dat moment nog een boekwaarde van 25.000,00 EUR. Op 21.08.20N0 ontvangt de vennootschap een vergoeding van 175.000 EUR van de verzekeringsmaatschappij. Met dit geld wordt datzelfde jaar nog een nieuw, milieuvriendelijk (conform de geldende wetgeving), binnenschip aangekocht dat over 20 jaar zal worden afgeschreven. De vennootschap wil met deze gegevens het minimum aan vennootschapsbelasting betalen. Voor boekjaar 20N0 zal de vennootschap belast worden op:

- A) 150.000 EUR
- B) 7.500 EUR
- C) 0 EUR
- D) 25.000 EUR

Art. 44ter: meerwaarden op binnenschepen worden volledig vrijgesteld wanneer bedrag dat gelijk is aan de verkregen schadevergoeding of de verkoopwaarde wordt herbelegd indien de meerwaarden zijn verwezenlijkt naar aanleiding van schadegeval.

10. Welke stelling betreffende kleine vennootschappen is fout?

- A) Kleine vennootschappen zijn vrijgesteld van de "fairness tax".
- B) Enkel kleine vennootschappen kunnen gebruik maken van de "tax shelter".
- C) Enkel kleine vennootschappen kunnen een liquidatiereserve aanleggen.

Alle vennootschappen kunnen gebruikmaken van de "tax shelter".

11. Selecteer de juiste stelling.

Een niet-kleine vennootschap kocht op 01.03.N0 een deelneming van 6% in een Belgische vennootschap voor 2.400.000 EUR. Op 01.07.N1 wordt deze deelneming weer verkocht voor 2.600.000 EUR. Het belastingtarief dat op deze meerwaarde van toepassing is, bedraagt:

- A) 0,00%
- B) 20,40%
- C) 25,50%
- D) 29,58%

De voorwaarden om vrijgestelde meerwaarde op aandelen te krijgen (= idem DBI)

- *Participatievoorwaarde: Aankoopprijs aandelenpakket minstens 10% of 2,5 miljoen (niet voldaan)*
 - *Indien niet voldaan: gewone belasting + crisisbijdrage*
- *Permanentievoorwaarde: aandelen minstens 1 jaar in de onderneming*
 - *Indien niet voldaan 25% + crisisbijdrage*
- *Taxatievoorwaarde*

Indien voldaan aan alle voorwaarden

- *Niet-kleine vennootschap: 0.4% (voor zomer akkoord)*
- *Indien kleine vennootschap: 0 %*

Dit valt dus onder het gewone tarief van de vennootschapsbelasting

- *Na zomerakkoord: 29,58% (29% + 2% crisisbijdrage)*
- *Voor zomerakkoord: 33,99%*

12. Welke stelling betreffende de tax shelter voor audiovisuele werken is fout?

Alle antwoorden werden juist gerekend.

13. De vennootschapsbelasting is wél van toepassing op:

- A) Verenigingen zonder winstoogmerk en andere rechtspersonen die geen winstoogmerk nastreven en uitsluitend of hoofdzakelijk het organiseren van handelsbeurzen of tentoonstellingen tot doel hebben.
- B) De Vlaamse Vervoersmaatschappij
- C) Naar buitenlands recht opgerichte vennootschappen die in België hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur hebben.

Intercommunales (zoals ziekenhuizen en verzorgingsinrichtingen), waterwegen, havens, Nationale Delcrederedienst, de Belgische Maatschappij voor de Financiering van de Nijverheid, Participatiefonds, vervoersmaatschappijen, waterzuiveringsmaatschappijen, ... zijn niet onderhevig aan de vennootschapsbelasting alsook verenigingen zonder winstoogmerk en andere rechtspersonen die geen winstoogmerk nastreven worden niet als verrichtingen van winstgevende aard.

14. Welke stelling is fout?

- A) Abnormale of goedgunstige voordelen, verleend aan een buitenlandse verbonden vennootschap, worden niet bij de eigen winst gevoegd indien deze voordelen in aanmerking komen voor het bepalen van de belastbare inkomsten van de verkrijgende vennootschap.
- B) Abnormale of goedgunstige voordelen, verleend aan buitenlandse vennootschappen die krachtens de bepalingen van de wetgeving van het land waarin ze gevestigd zijn niet onderworpen zijn aan een inkomstenbelasting, worden steeds bij eigen winst gevoegd.
- C) De aftrek voor risicokapitaal mag niet worden toegepast op het gedeelte van het resultaat dat voortkomt uit verkregen abnormale of goedgunstige voordelen.

Indien het in A) om een niet verbonden vennootschap ging was die stelling wel juist.

15. Welke stelling met betrekking tot de DBI-aftrek is juist?

- A) De vennootschap die de inkomsten verkrijgt moet de aandelen op de datum van toekenning of betaalbaarstelling reeds gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom *behouden hebben*.
- B) De vennootschap die de inkomsten verkrijgt, moet een deelneming bezitten van ten minste 10% van het kapitaal van de vennootschap die ze uitkeert, of met een aanschaffingswaarde van ten minste 2.500.000 EUR.
- C) De inkomsten moeten betrekking hebben op aandelen die de aard van financiële vaste activa hebben.

Stelling A) is fout omdat de aandelen ten minste één jaar in volle eigendom behouden moeten worden en dit dus nog niet noodzakelijk al het geval moet zijn.

**16. Vraag ivm individuele fiches (niet aangegeven in personenbelasting)
Verschuldigde afzonderlijke aanslag?**

Alle antwoorden werden juist gerekend.

17. Welke stelling betreffende de liquidatiereserve is juist?

- A) Wanneer de liquidatiereserve binnen de 5 jaar na aanleg wordt uitgekeerd naar aanleiding van een vereffening, bedraagt de roerende voorheffing op deze uitkering 5 procent
- B) De liquidatiereserve moet op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief worden geboekt en blijven en mag niet tot grondslag dienen voor enige beloning of toekenning.
- C) Indien een gedeelte van de liquidatiereserve wordt aangetast, worden de meest recent gevormde reserves geacht eerst te zijn aangetast.

Stelling C) is fout, want het zijn de oudst gevormde reserves die geacht eerst te zijn aangetast.

Voor zomer akkoord (bij niet-ontbinding)

- *Uitkering binnen 5 jaar: 20% aantasten in aanslagjaar 2018 / 17% daarvoor*
- *Na 5 jaar: 5%*
- *Bij liquidatie vormt dit geen belastbaar roerend inkomen*

A) is fout, indien het wordt uitgekeerd ter aanleiding van een vereffening (lees ontbinding) is de roerende voorheffing 0% (na zomerakkoord). Als de uitkering plaatsvindt door een andere reden dan ontbinding zou het wel 5% zijn.

18. Binnen de vennootschapsbelasting mag principieel worden gesteld dat de meerwaarden die niet belastbaar zijn in de personenbelasting door de band genomen ook niet belastbaar zijn in de vennootschapsbelasting. Evenwel dient in de vennootschapsbelasting extra de onaantastbaarheidsvoorwaarde geëerbiedigd te worden. Wat houdt dit niet in?

- A) De meerwaarde dient op één of meer afzonderlijke rekeningen van het actief geboekt te worden.
- B) De meerwaarde mag niet tot grondslag dienen voor de berekening van enige beloning of toekenning.
- C) De meerwaarde mag niet tot grondslag dienen voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve.

Het is één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief en niet actief.

19. Selecteer het juiste bedrag.

Een kleine vennootschap kocht op 01.01.20N0 een machine met een aanschaffingswaarde van 20.000 EUR die lineair werd afgeschreven op 5 jaar. Op 01.09.20N3 wordt de machine verkocht voor 9.500 EUR. De kosten van vervreemding bedragen 250 EUR. De fiscale meerwaarde bedraagt:

- A) 0 EUR
- B) 1.250 EUR
- C) 9.250 EUR
- D) 1.500 EUR

*Fiscale meerwaarde = opbrengsten - kosten verkoop - (aanschaffingswaarde - afschrijvingen) = (9.500 - 250) - (20.000 - 3 * (20.000 / 5)) = 9250 - 8000 = 1.250*

Indien het een kleine vennootschap betreft kan deze installatiekosten in 1 jaar afschrijven, maar dat is hier niet het geval.

20. Welk element wordt WEL in aanmerking genomen bij het berekenen van de reservebeweging?

- A) De onbeschikbare reserves
- B) Het gestorte kapitaal
- C) De belastingvrije reserves

Reservebeweging = Δ wettelijke reserves + Δ beschikbare reserves + Δ overgedragen winst + Δ onbeschikbare reserves (dus geen gestort kapitaal of belastingvrije reserves)

21. Selecteer het juiste bedrag.

een niet-kleine vennootschap heeft een belastbare winst van het boekjaar van 200.000 EUR, en keerde geen bezoldiging uit aan een bedrijfsleider. De afzonderlijke aanslag die hierdoor op basis van art 219 quinquies gevestigd wordt, bedraagt:

- A) 2.250 EUR
- B) 0 EUR
- C) 45.000 EUR
- D) 10.000 EUR

Art. 219quinquies: afzonderlijke aanslag bij vennootschap die geen minimumbezoldiging heeft toegekend aan bedrijfsleiders. Tarief bedraagt 5 pct. Basis voor de afzonderlijke aanslag is positieve verschil tussen het minimumbedrag van de bezoldiging (€ 45000, zie Art. 215) enerzijds en de hoogste bezoldiging aan haar bedrijfsleiders toegekend (0 in dit geval) anderzijds.

$$45.000 - 0 = 45.000$$

$$45.000 * 0,05 = 2.250$$

Indien wel een minimumbezoldiging werd uitgekeerd, dan is de aanslagvoet 0

22. Selecteer de juiste stelling.

Een vennootschap die een gerevaloriseerd gestort kapitaal heeft van 100.000 EUR,

koopt op 01.03.N0 eigen aandelen aan die 5% van het kapitaal vertegenwoordigen, voor een verkrijgingsprijs van 75.000 EUR. De vennootschap wordt niet ontbonden, en de verkrijging van de aandelen voldoet aan de voorwaarden gesteld in het Wetboek van vennootschappen. Op 01.05.N1 worden de aandelen weer verkocht voor 60.000 EUR.

- A) Voor boekjaar N0 zal 5.000 EUR als uitgekeerd dividend worden aangemerkt.
- B) Dit heeft geen invloed op de uitgekeerde dividenden.
- C) Voor boekjaar N0 zal 55.000 EUR als uitgekeerd dividend worden aangemerkt.
- D) Voor boekjaar N1 zal 15.000 EUR als uitgekeerd dividend worden aangemerkt.

Verschil tussen verkoopprijs en de verkrijgingsprijs.

23. Een kleine vennootschap wil gebruik maken van de “tax shelter” om te investeren in de productie van een Belgische film. Ze heeft een belastbare gereserveerde winst van het belastbaar tijdperk, vastgesteld vóór de aanleg van de belastingvrije reserve naar aanleiding van deze transactie, van 2.000.000 EUR. De maximale storting die de vennootschap mag doen indien ze de volledige vrijstelling wil kunnen toepassen in het huidige belastbaar tijdperk bedraagt:

- A) 280.898,87 EUR
- B) 1.000.000,00 EUR
- C) 210.674,15 EUR
- D) 750.000,00 EUR

Na zomerakkoord

356% vrijstelling.

De vrijstelling mag niet groter zijn dan 50% van de winst (1.000.000 in dit geval) met een maximum van 750.000. $750.000 < 1.000.000$ dus een vrijstelling van 750.000 is toegestaan, dit komt overeen met een maximale storting van $750.000 / 3,56 = 210.674,15$.

Voor zomerakkoord

Dezelfde berekening, maar met 310% vrijstelling: 241.935,48

Zelfde oplossing bij een niet-kleine vennootschap

24. Welke stelling betreffende interesten is fout?

- A) Interesten betaald aan een (niet-verbonden) erkende kredietinstelling naar Belgisch recht (overeenkomstig de wet van 22 maart 1993) zijn steeds aftrekbaar, zelfs indien zij hoger zijn dan de marktconforme rentevoet voor die verrichting.
- B) Interesten betaald op privaat uitgegeven obligaties zijn steeds aftrekbaar, zelfs indien zij hoger zijn dan de marktconforme rentevoet voor die verrichting.
- C) Interesten betaald aan een buitenlandse vennootschap die krachtens de bepaling van de wetgeving van het land waarin ze gevestigd is niet aan een inkomstenbelasting is onderworpen of voor zulke inkomsten aldaar aan een aanzienlijk gunstigere belastingregeling is onderworpen dan die waaraan die inkomsten in België zijn onderworpen worden niet als beroepskosten aangemerkt, tenzij de belastingplichtige door alle rechtsmiddelen bewijst dat zij verband houden met werkelijke en oprechte verrichtingen en mits zij de normale grenzen niet overschrijden.

B) is fout omdat de rente groter is dan de marktconforme rentevoet. Gaat er hem vooral om dat het privaat uitgegeven obligaties zijn. Als het om kredietinstelling (die automatisch gecontroleerd wordt) draait, dan geldt de voorwaarde van de marktconforme interest niet net omdat ze altijd gecontroleerd worden.

25. Selecteer de juiste stelling

Een niet-kleine vennootschap deed gedurende het boekjaar voorafbetalingen voor de vennootschapsbelasting van 10.000 EUR op 10.04.N0, 5.000 EUR op 10.07.N0, 5.000 EUR op 10.10.N0, en 15.000 EUR op 20.12.N0. Voor aanslagjaar N1 bedraagt de toegepaste rentevoet bij onvoldoende voorafbetalingen 1,125%. Er wordt een rentevoet toegepast van respectievelijk 1,50%, 1,25%, 1% en 0,75% voor de eerste tot en met de vierde voorafbetaling. De totale vennootschapsbelasting over het boekjaar bedraagt 30.000 EUR.

- A) Er zal een belastingvermeerdering worden toegepast van 337,50 EUR voor aanslagjaar N1
- B) Er zal een belastingvermeerdering worden toegepast van 375 EUR voor aanslagjaar N1
- C) Er zal geen belastingvermeerdering worden toegepast voor aanslagjaar N1
- D) Er zal een belastingvermindering worden toegekend van 37,50 EUR voor aanslagjaar N1

Art 218: De belasting wordt eventueel vermeerderd ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan.

$$30.000 * 0,01125 = 337,5 \text{ (moet minimaal voorafbetaald zijn)}$$

$$10.000 * 0,015 = 150$$

$$5.000 * 0,0125 = 62,5$$

$$5.000 * 0,01 = 50$$

$$15.000 * 0,0075 = 112,5$$

$$150 + 62,5 + 50 + 112,5 = 375 \text{ (werd effectief vooraf betaald)}$$

In dit geval ($337,5 < 375$) is er dus voldoende voorafbetaald, dus geen belastingvermeerdering.

Belastingvermindering, optie D), is nooit van toepassing.

Dit gaat hier om een niet-kleine vennootschap maar indien het een kleine vennootschap is dan zou die geen vermeerdering verschuldigd zijn op de belasting die betrekking heeft op de eerste 3 boekjaren vanaf haar oprichting. Na 3 jaar van oprichting (jaar 4 dus) zelfde als niet-kleine vennootschap.

26. Selecteer de foute stelling.

- A) Beroepsmatig gedane receptiekosten zullen voor 31% verworpen worden.
- B) Kosten van stadskledij die beroepsmatig gebruikt wordt zullen volledig verworpen worden.
- C) De onroerende voorheffing voor een magazijn dat uitsluitend voor uitoefening van de beroepswerkzaamheid gebruikt wordt, zal als beroepskost aanvaard worden.

Receptiekosten kunnen voor 50% verworpen worden en restaurantkosten kunnen voor 31% verworpen worden.

27. Een kleine BVBA kocht op 01.01.20N0 een machine met een aanschaffingswaarde van 60.000 EUR die lineair werd afgeschreven over 10 jaar. Op 11.03.20N5 wordt de

machine verkocht voor 35.000 EUR. Op 21.12.20N5 wordt de opbrengst van deze verkoop geïnvesteerd in een nieuwe machine, die over 5 jaar zal worden afgeschreven. De vennootschap wil met deze gegevens het minimum aan vennootschapsbelasting betalen. Op welk deel van de meerwaarde zal de vennootschap voor boekjaar 20N5 belast worden?

- A) 1.000 EUR
- B) 5.000 EUR
- C) 0 EUR
- D) 35.000 EUR

Gespreide Taxatie: wanneer vennootschap meerwaarde realiseert bij verkoop van bedrijfsgoed (machine), is deze meerwaarde belastbaar. Echter kan ze gebruik maken van gespreide taxatie indien ze de verkoopprijs (35.000 EUR) herbelegd in een nieuw actief dat bedrijfsmatig gebruikt wordt. Meerwaarde wordt dan belast naar gelang dat nieuwe actief wordt afgeschreven

$Meerwaarde = (Opbrengsten - Kosten\ verkoop) - (Aanschaffingswaarde - Afschrijvingen) = (35.000 - 0) - (60.000 - (6.000 * 5)) = 35.000 - 30.000 = 5.000$
 $5.000 / 5 = 1.000$ (Belast naargelang nieuw actief wordt afgeschreven (5 jaar))

28. ???

- A) 31.250 EUR
- B) 6.250 EUR
- C) 750 EUR
- D) 1.250 EUR

29. Welke voorwaarde om in aanmerking te komen voor het verminderd tarief van de vennootschapsbelasting is fout, voor andere dan de door de Nationale Raad van Coöperatie en vennootschappen?

- A) De vennootschap moet aan minstens één van haar bedrijfsleiders een bezoldiging hebben toegekend die gelijk is aan, of hoger is dan, 45.000 EUR. Indien de bezoldiging minder bedraagt dan 45.000 euro, moet deze bezoldiging ten laste van het resultaat van het belastbaar tijdperk ten minste gelijk zijn aan de helft van het resultaat van het belastbaar tijdperk.
- B) De vennootschap moet als kleine vennootschap worden aangemerkt.
- C) De aandelen die het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen mogen niet voor ten minste de helft in het bezit zijn van één of meer andere vennootschappen die geen door de Nationale Raad van coöperatie erkende vennootschappen zijn.

Voor zomer akkoord: bezoldiging bedrijfsleider ten laste van het resultaat van het belastbare tijdperk ten minste 36.000 of gelijk aan het belastbaar inkomen indien het belastbaar inkomen lager is dan 36.000, mag geen optelsom zijn en is bruto.

Na zomer akkoord: 45.000.

30. Meerwaarden die bij de vrijwillige vervreemding van bedrijfsvoertuigen zijn verwezenlijkt worden onder bepaalde voorwaarden volledig vrijgesteld. Welke voorwaarde is fout?

- A) De herbelegging gebeurt binnen een termijn van 2 jaar te rekenen vanaf de eerste dag van het kalenderjaar waarin die meerwaarde is verwezenlijkt en uiterlijk bij de stopzetting van de beroepswerkzaamheid.
- B) De bedrijfsvoertuigen hadden sedert meer dan vijf jaar voor de vervreemding ervan de aard van vaste activa.
- C) De verkoopwaarde wordt herbelegd in een nieuw bedrijfsvoertuig.

De bedrijfsvoertuigen hadden sedert meer dan drie jaar voor de vervreemding ervan de aard van vaste activa en dus geen vijf jaar zoals in B).

31. Welke kosten zijn binnen de vennootschapsbelasting niet ten belope van 120% aftrekbaar?

- A) Kosten voor de verwerving van fietsen die zijn gedaan om het gebruik van de fiets door de personeelsleden voor hun woon-werk verplaatsingen aan te moedigen.
- B) De kosten die zijn gedaan of gedragen wanneer een werkgever of een groep van werkgevers gemeenschappelijk vervoer van personeelsleden tussen woonplaats en plaats van tewerkstelling heeft ingericht met een minibus.
- C) De kosten voor specifieke beroepskledij die door de reglementering op de arbeidsbescherming wordt opgelegd.

Kosten die voor 120% aftrekbaar zijn:

- *gemeenschappelijk vervoer van personeel tussen woon en werkplaats.*
- *Beveiliging, alarmcentrale, vergunde bewakingsonderneming.*
- *Kosten specifiek om gebruik van fiets aan te moedigen.*
- *bedrijfsvoertuigen die 0% uitstoot hebben (elektrisch).*

32. Wat maakt geen deel uit van het resultaat van het belastbaar tijdperk na de eerste bewerking?

- A) Het gestorte kapitaal
- B) De verworpen uitgaven
- C) De uitgekeerde dividenden
- D) De reservebeweging

Fiscaal resultaat na eerste bewerking = belastbare reserves + verworpen uitgaven + uitgekeerde dividenden

33. Welke stelling met betrekking tot de werkgeversbijdragen en –premies, gestort ter uitvoering van een aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood voor het vestigen van een rente of van een kapitaal bij leven of overlijden is fout?

- A) De wettelijke en bovenwettelijke uitkeringen naar aanleiding van de pensionering, uitgedrukt in jaarlijkse renten, mogen niet meer bedragen dan 80% van de laatste normale brutojaarbezoldiging en moeten worden berekend op basis van de normale duur van een beroepswerkzaamheid.
- B) Ze moeten definitief worden gestort aan een in België gevestigde verzekeringsonderneming, verzorgingsinstelling of instelling voor bedrijfspensioenvoorzieningen.
- C) De wettelijke en aanvullende uitkeringen bij arbeidsongeschiktheid, uitgedrukt in jaarlijkse renten, mogen niet meer bedragen dan de normale brutojaarbezoldiging.

B) is fout want moet niet per se in België zijn, binnen EER wel.

34. Selecteer het juiste bedrag.

De vennootschap heeft een fiscaal resultaat na de eerste bewerking van 100.000 EUR. Verder heeft ze een overgedragen fiscaal verlies uit een vorig boekjaar ten belope van 45.000 EUR, heeft ze recht op een aftrek voor risicokapitaal van 35.000 EUR, en kreeg ze gedurende het volledige jaar een renteloze lening van haar moedervenootschap van 1.000.000 EUR. De marktconforme rente voor deze lening zou 2,8% bedragen. Op welk bedrag zal de onderneming belast worden?

- A) 48.000 EUR
- B) 0 EUR
- C) 20.000 EUR
- D) 28.000 EUR

*Moet toch A zijn. Toch niet enkel de lening maar ook rest van het belastbaar inkomen?
(100000-35000-45000)+(0.028*1000000)*

20000 is het belastbaar bedrag echter moet dit altijd hoger zijn of gelijk aan de verkregen voordelen, in dit geval de renteloze lening 28k is groter dan 20k dus worden we daar op belast. Optellen = waarom zou je dan bij moederbedrijf gratis willen lenen als je toch belast wordt volgens een normale lening... dus kortom, je voordeel mag niet groter zijn dan je belastbaar resultaat.

Antwoord D geverifieerd als juiste antwoord.

35. Selecteer het juiste bedrag.

Een vennootschap heeft een belastbare winst van het boekjaar van 150.000 EUR, en voldoet aan alle voorwaarden om gebruik te maken van het verminderd tarief van de vennootschapsbelasting. De verschuldigde vennootschapsbelasting bedraagt:

- A) 35.190 EUR
- B) 44.370 EUR
- C) 50.985 EUR
- D) 30.600 EUR

Voor zomerakkoord

- Schijf 1: $0 - 25.000 = 24,98\%$
- Schijf 2: $25.000 - 90.000 = 31,93\%$
- Schijf 3: $90.000 - 322.500 = 35,54\%$

$$25.000 * 0,2498 + 65.000 * 0,31 + 60.000 * 0,345 = 47.095$$

Na zomerakkoord

$$100.000 * 0,204 + 50.000 * 0,2958 = 35.190$$

Schijven

Eerste 100.000 euro : 20,40% (20% + 2% crisisbijdrage) (enkel voor KMO's weliswaar die geen dochter-, beleggings- of financiële vennootschap is)

Daarna 29,58% (normaal tarief)

36. Selecteer de juiste stelling.

Een vennootschap heeft een fiscale winst van het boekjaar na de eerste bewerking van 6.000.000 EUR. Ze heeft recht op een DBI-aftrek voor het boekjaar van 1.000.000 EUR, en een aftrek voor risicokapitaal van 100.000 EUR. Daarnaast werd er een fiscaal verlies overgedragen uit een vorig boekjaar van 4.600.000 EUR. De vennootschap verkreeg geen abnormale of goedgunstige voordelen.

- A) De DBI-aftrek mag in dit voorbeeld onbeperkt worden afgetrokken van de fiscale winst.
- B) De aftrek voor risicokapitaal mag in dit voorbeeld niet worden afgetrokken van de fiscale winst.
- C) Het overgedragen verlies mag in dit voorbeeld onbeperkt worden afgetrokken van de fiscale winst.

(na zomerakkoord) art 207, boven 1.000.000 in tweede korf is slechts voor 70% aftrekbaar en overgedragen verlies hoort bij deze voorwaarde (tweede korf) en is groter dan 1 miljoen.

Eerste korf:

- Niet belastbaar element (vb, giften, bijkomend personeel, stagepremie,
- DBI huidig tijdperk
- Overgangsregeling aftrek octrooi
- Investeringsaftrek
- Innovatie-inkomsten

Tweede korf:

- *Risicokapitaal*
- *Overgedragen dbi*
- *Overgedragen aftrek innovatie inkomsten*
- *Overgedragen vorige verliezen*
- *Overgedragen risicokapitaal (onzeker, is risicokapitaal overdraagbaar?)*

37. Welke stelling is fout?

- A) De “thin cap” regeling is niet van toepassing op vennootschappen waarvan de voornaamste activiteit bestaat uit het uitvoeren van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling conform de reglementering inzake overheidsopdrachten.
- B) De “thin cap” regeling is van toepassing op leningen waarvan de werkelijke verkrijger niet onderworpen is aan een inkomstenbelasting of, voor die inkomsten, onderworpen is aan een aanzienlijk gunstigere aanslagregeling dan die in België, wanneer deze verkrijger geen deel uitmaakt van een groep waartoe de schuldenaar behoort, en het gaat om een werkelijke en oprechte verrichting.
- C) De “thin cap” regeling is niet van toepassing op vennootschappen binnen de financiële sector.

38. Selecteer het juiste bedrag.

Het eigen vermogen van een coöperatieve vennootschap bestaat uit een gestort kapitaal van 100.000, beschikbare reserves ten bedrage van 400.000 EUR. Eén van de vennoten, die een aandeel had van 30% in de vennootschap, treedt uit, en ontvangt hiervoor 100.000 EUR. Welk bedrag zal als uitgekeerd dividend worden aangemerkt?

- A) 0 EUR
- B) 100.000 EUR
- C) 30.000 EUR
- D) 70.000 EUR

*100.000 * 0,3 = 30.000 uit het gestort kapitaal*
100.000 (uitbetaald) - 30.000 = 70.000 uitgekeerd dividend.

39. Een vennootschap heeft aan het begin van het boekjaar een gestort kapitaal van 20.000 EUR en belaste reserves van 15.000 EUR. Aan het einde van het boekjaar bedraagt het gestort (kapitaal) 30.000 EUR, en de belaste reserves 10.000 EUR. De vennootschap had gedurende het volledige boekjaar een schuld van 250.000 EUR aan haar moedervenootschap, en betaalt hier 10.000 EUR intrest op. Welk deel van de interest is niet aftrekbaar als beroepskost?

- A) 10.000 EUR
- B) 4.000 EUR
- C) 0 EUR
- D) 1.000 EUR

Art 198: Vijf maal de som van de belaste reserves bij het begin van het belastbare tijdperk en het gestort kapitaal bij het einde van dit tijdperk.

$$\begin{aligned} & ((30.000 + 15.000) * 5) / 250.000 = 0.9 \\ & 0.9 * 10.000 = 9.000 \text{ (aftrekbaar)} \\ & 10.000 - 9.000 = 1.000 \text{ (niet aftrekbaar)} \end{aligned}$$

*Andere manier: $(250.000 - 225000) / 250.000 = 0,1 \rightarrow 0,1 * 10.000 = 1.000$*

40. Selecteer de foute stelling betreffende de innovatie-aftrek.

- A) Indien het belastbare tijdperk geen of onvoldoende winst oplevert om deze aftrek voor ... inkomsten in haar geheel toe te passen, mag dat deel dat niet kon worden afgetrokken ... volgende belastbare tijdperk overgedragen worden.
- B) Vennootschap M laat een octrooi ontwikkelen door haar dochtervennootschap ... vergoeding die M aan D voor de ontwikkeling is een kwalificerende uitgave.
- C) Ontvangen licentievergoedingen, in zover deze vergoedingen in het in België belastbare resultaat van het belastbaar tijdperk voorkomen, zijn in aanmerking te nemen innovatie-inkomsten.

Gekwalificeerd uitgave: art. 205/1

*Nettobedrag innovatie inkomsten (= alle vergoedingen - kosten O&O= globale) *(kwalificerende *30% / globale uitgaven) = 85%*

- *Kwalificerende uitgaven: kosten voor zelf uitgevoerd onderzoek of kosten betaald aan niet-verbonden vennootschappen(volgens boek)*
 - ...
- *Globale uitgaven: alle uitgaven*
 - *kwalificerende uitgaven*
 - *Uitgaven voor verwerving van het eigendomsrecht*
 - ...

1e zit 2018 (1e semester)

1. BELGISCHE vennootschap A beschikt over een vaste inrichting in NEDERLAND met activa ter waarde van 150.000,00 EUR en schulden ten bedrage van 50.000,00 EUR. De buitenlandse inrichting realiseerde een verlies voor het boekjaar van 30.000,00 EUR. Het tarief v.d. aftrek voor risicokapitaal voor vennootschap A voor dit aanslagjaar bedraagt 1,63%. Welke invloed heeft dit op de overeenkomstig artikel 205bis bepaalde aftrek voor risicokapitaal in hoofde van vennootschap A?

- A) De aftrek voor risicokapitaal wordt verhoogd met 30.000,00 EUR.
- B) De aftrek voor risicokapitaal wordt verminderd met 30.000,00 EUR.
- C) De aftrek voor risicokapitaal wordt verminderd met 1.630,00 EUR.
- D) Dit heeft geen invloed op de aftrek voor risicokapitaal.

Geen rekening houden met verliezen voor aftrek voor risicokapitaal, noch eigen verliezen noch verliezen in vaste inrichtingen in het buitenland.

2. Welke stelling met betrekking tot andere dan uitsluitend voor bezoldigd vervoer van personen gebruikte personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen is fout?

- A) Brandstofkosten met betrekking tot het gebruik van deze voertuigen zijn steeds voor 50% aftrekbaar.
- B) Voor voertuigen die een uitstoot hebben van 0 gram CO₂ per kilometer, zijn de kosten 120% aftrekbaar.
- C) Kosten met betrekking tot deze voertuigen zullen niet als beroepskosten aangemerkt worden ten belope van 17% van het in artikel 36, §2, bedoelde voordeel van alle aard voor het persoonlijk gebruik van deze voertuigen.

De brandstofkosten voor deze voertuigen zijn voor 75% aftrekbaar.

3. Welke stelling is fout?

- D) De "thin cap" regeling is niet van toepassing op vennootschappen waarvan de voornaamste activiteit bestaat uit het uitvoeren van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling conform de reglementering inzake overheidsopdrachten.
- E) De "thin cap" regeling is van toepassing op leningen waarvan de werkelijke verkrijger niet onderworpen is aan een inkomstenbelasting of, voor die inkomsten, onderworpen is aan een aanzienlijk gunstigere aanslagregeling dan die in België, wanneer deze verkrijger geen deel uitmaakt van een groep waartoe de schuldenaar behoort, en het gaat om een werkelijke en oprechte verrichting.
- A) De "thin cap" regeling is niet van toepassing op vennootschappen binnen de financiële sector.

Thin cap: Bij een lening aan een dochter is het gedeelte dat 5 keer groter is dan het eigen vermogen (volstort) niet aftrekbaar.

4. Selecteer het juiste bedrag.

De vennootschap kocht op 01.01.N0 een personenwagen met een

aanschaffingswaarde van 50.000 EUR aan voor de bedrijfsleider. Die gebruikt deze wagen niet voor privéverplaatsingen. De wagen wordt lineair afgeschreven over 5 jaar, en de beroepskosten met betrekking tot het gebruik van deze wagen zijn voor 70% aftrekbaar. Op 01.01.N3 wordt de wagen verkocht voor 30.000 EUR. De vennootschap is niet van plan de opbrengst te herbeleggen. Op welk bedrag zal de vennootschap naar aanleiding van deze verkoop belast worden?

- A) 3.000,00 EUR
- B) 10.000,00 EUR
- C) 7.000 EUR
- D) 30.000 EUR

$$\text{Meerwaarde} = (30.000 - 0) - (50.000 - 30.000) = 10.000$$

$$10.000 * 70\% = 7.000 \text{ (je wordt steeds belast met het procent dat de wagen aftrekbaar is.)}$$

5. Een vennootschap ontwikkelt gedurende boekjaar N0 een nieuw intellectueel eigendom, waarvoor ze een octrooi ontvangt. Ze boekt personeelskosten die rechtstreeks betrekking hebben op de ontwikkeling van dit octrooi ten belope van 25.000,00 EUR. Dit zijn de enige kosten die tijdens het boekjaar gemaakt en geboekt werden met betrekking tot het octrooi. Nog tijdens dit boekjaar ontvangt de vennootschap van een onafhankelijke vennootschap een licentievergoeding voor het gebruik van het octrooi van 85.000,00 EUR. Deze opbrengst komt volledig voor in het in België belastbare resultaat van het boekjaar. De vennootschap wenst gebruik te maken van de aftrek innovatie-inkomsten. De aftrek innovatie-inkomsten voor aanslagjaar N1 bedraagt:

- A) 85.000,00 EUR
- B) 51.000,00 EUR
- C) 60.000,00 EUR
- D) 72.250,00 EUR

$$85.000 - 25.000 = 60.000$$

$$60.000 * 0,85 = 51.000$$

6. Selecteer het juiste bedrag.

Het eigen vermogen van een coöperatieve vennootschap bestaat uit een gestort kapitaal van 200.000,00 EUR en beschikbare reserves ten bedrage van 400.000,00 EUR. Eén van de vennoten, die een aandeel had van 25%, treed uit, en ontvangt hiervoor 150.000,00 EUR. Welk bedrag zal als uitgekeerd dividend worden aangemerkt?

- A) 0 EUR
- B) 113.500,00 EUR
- C) 100.000,00 EUR
- D) 50.000,00 EUR

$$0,25 * 200.000 = 50.000$$

$$150.000 - 50.000 = 100.000$$

7. Selecteer de juiste stelling.

Levering 1: Een Belgisch Btw-belastingplichtig reclamebureau bedenkt een reclamecampagne voor een Nederlandse Btw-belastingplichtige vennootschap
Levering 2: Een Belgische Btw-belastingplichtige meubelfabrikant verkoopt stoelen aan een Nederlandse Btw-belastingplichtige groothandelaar. De stoelen worden door de koper vervoerd naar zijn in Nederland gelegen magazijn vanuit de in België gelegen fabriek van de verkoper.

- A) België wordt voor geen van beide leveringen aangemerkt als de plaats van levering.
- B) België wordt voor beide leveringen aangemerkt als de plaats van levering
- C) België wordt enkel voor levering 1 aangemerkt als plaats van levering.
- D) België wordt enkel voor levering 2 aangemerkt als plaats van de levering.

8. Selecteer de juiste stelling.

Een BVBA werd opgericht op 01.01.20N0 met een maatschappelijk kapitaal van 18.550,00 EUR waarvan 12.400,00 volstort werd. Op 01.01.20N1 bedragen de wettelijke reserves 1.500,00 EUR, de beschikbare reserves 10.000,00 EUR, en de belastingvrije reserve 1.000,00 EUR. De vennootschap had gedurende het hele boekjaar 20N0 een schuld aan een verbonden onderneming van 100.000,00 EUR, en betaalde hier een marktconforme interest van 4% op.

- A) De interest is volledig aftrekbaar.
- B) De interest is niet aftrekbaar ten belope van 2.480 EUR.
- C) De interest is niet aftrekbaar ten belope van 1.520 EUR.
- D) De interest is niet aftrekbaar ten belope van 4.000 EUR.

$$0,04 * 100.000 = 4.000 \text{ (interest op lening)}$$

$$5 * 12.400 = 62.000 \text{ (* 5 door thin cap)}$$

$$62.000 / 100.000 = 0,62 \rightarrow 0.62 \text{ aftrekbaar en } 0.38 \text{ niet aftrekbaar}$$

$$4.000 * 0,38 = 1.520$$

Thin cap: Bij een lening aan een dochter is het gedeelte dat 5 keer groter is dan het eigen vermogen (volstort) niet aftrekbaar.

9. Welke stelling is fout?

- A) Enkel kleine vennootschappen kunnen gebruik maken van het verlaagd opklimmend tarief van de vennootschapsbelasting.
- B) Enkel kleine vennootschappen kunnen een liquidatiereserve aanleggen.
- C) Voor kleine vennootschappen wordt het tarief van de aftrek voor risicokapitaal verhoogd met 0,5%

10. Selecteer het juiste bedrag.

Een vennootschap heeft een maatschappelijk kapitaal van 100.000,00 EUR en uitgiftepremies van 200.000,00 EUR. Van het maatschappelijk kapitaal werd 15.000,00 EUR volstort in geld en 20.000,00 EUR in natura. Verder werd er een herwaarderingsmeerwaarde van 13.000,00 geïncorporeerd in het kapitaal. De rest van het kapitaal werd nog niet opgevraagd. Het gestorte kapitaal van de vennootschap bedraagt:

- A) 35.000,00 EUR
- B) 15.000,00 EUR
- C) 48.000,00 EUR
- D) 235.000,00 EUR

$$200.000 + 20.000 + 15.000 = 235.000$$

11. Selecteer het juiste bedrag.

Onze niet-kleine vennootschap heeft een resultaat na de eerste bewerking van 16.000,00 EUR. Ze heeft recht op een aftrek voor risicokapitaal van 8.000,00 EUR en een aftrek voor octrooi-inkomsten van 2.000,00 EUR. De vennootschap keerde dividenden uit ten bedrage van 21.000,00 EUR uit de winst van het boekjaar. De verschuldigde "fairness tax" bedraagt:

- A) 386,25 EUR
- B) 0 EUR
- C) 257,50 EUR
- D) 482,81 EUR

$$16.000 - 8.000 - 2.000 = 6.000 \text{ (belastbaar resultaat)}$$

$$21.000 - 6.000 = 15.000$$

$$8.000 + 0 = 8.000 \text{ (Aftrek risicokapitaal + vorige verliezen)}$$

$$8.000 / 16.000 = 0,5$$

$$15.000 * 0,5 = 7.500$$

$$7.500 * 0,05 * 1,03 \text{ (crisisbelasting)} = 386,25$$

12. Selecteer het juiste bedrag.

Onze niet-kleine vennootschap kocht op 01.06.20N0 een aandelenpakket van een Belgische vennootschap van 1% voor een aanschaffingswaarde van 30.000,00 EUR. Op 01.03.20N2 werd deze deelneming verkocht voor 50.000,00 EUR. De verschuldigde belasting op deze opbrengst bedraagt:

- A) 82,40 EUR
- B) 5.150 EUR
- C) 0 EUR
- D) 6.798 EUR

Voor zomerakkoord

Meerwaarde: $50.000 - 30.000 = 20.000$

Langer dan 1 jaar dus: $0.4\% + 3\% = 3,4\% \Rightarrow 0.4\% + 3\%$ van die 0.4%. Dus $0.4\% + 0.012\% = 0.412\%$ of 0.00412

$$20.000 * 0,00412 = 82.40$$

Het zomerakkoord maakt komaf van die 0.412%. Wel moet je kunnen bewijzen dat u een minimumparticipatie van 10% hebt in het kapitaal van de vennootschap waarin u belegt, of als de investeringswaarde van de aandelen minimaal 2.500.000 euro bedraagt. Zo niet, volle pot 20,40% of 29,58%.

13. Selecteer het juiste bedrag.

Een kleine vennootschap kocht op 01.01.20N0 een machine met een aanschaffingswaarde van 20.000,00 EUR, die lineair werd afgeschreven over 5 jaar. Op 01.09.20N3 wordt de machine verkocht voor 9.300,00 EUR. De kosten bedragen 500,00 EUR. De fiscale meerwaarde bedraagt:

- A) 9.300,00 EUR
- B) 800,00 EUR
- C) 0,00 EUR
- D) 1.300,00 EUR

$$20.000 / 5 = 4.000$$

$$(9.300 - 500) - (20.000 - 3 * 4.000) = 800$$

14. Een vennootschap opgericht in 20N0 wordt op 01.01.20N16 ontbonden. Ze beschikt op dat moment over een gestort kapitaal van 100.000,00 EUR, wettelijke reserves van 10.000,00 EUR, beschikbare reserves van 50.000 EUR, een liquidatiereserve van 100.000 EUR aangelegd uit de winst van het boekjaar 20N15 (aanslagjaar 20N16), en een overgedragen verlies van 40.000,00 EUR. Naar aanleiding van de ontbinding keert de vennootschap 220.000,00 EUR uit aan haar aandeelhouders, die allemaal natuurlijke personen zijn. De verschuldigde roerende voorheffing op de uitkering bedraagt:

- A) 20.000 EUR
- B) 66.000 EUR
- C) 9.000 EUR
- D) 6.000 EUR

Trapsgewijs te werk: eerst alles aftrekken van het (gerevaloriseerde) gestort kapitaal (= 100.000,00), vervolgens van uw liquidatiereserves (= 100.000,00), vervolgens van uw gereserveerde winsten (is hier niet) en ten slotte de vrijgestelde winst (is hier ook niet). Dus je houdt 20.000,00 EUR over die aan de roerende voorheffing onderdanig zijn.

$$220.000 - (100.000 + 100.000) = 20.000$$
$$20.000 * 0,3 = 6.000$$

15. Selecteer het juiste bedrag.

De vennootschap organiseert concerten. De tickets worden allemaal verkocht gedurende boekjaar 20N0 voor een bedrag van 930.000 EUR. Het concert gaat evenwel pas door in boekjaar 20N1. De reeds geboekte kosten voor het organiseren van het concert in 20N0 bedragen 750.000 EUR. Wanneer moet het resultaat worden opgenomen conform de adviezen van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen?

- A) Het bedrag van 930.000,00 EUR moet worden geboekt in het jaar 20N0. De kosten voor een bedrag van 750.000,00 EUR van het jaar 20N0 die rechtstreeks voortvloeien uit de organisatie van het concert zullen worden geboekt in het jaar 20N0. Beide worden in 20N0 in resultaat genomen.
- B) Het bedrag van 930.000,00 EUR moet worden geboekt in het jaar 20N0. De kosten voor een bedrag van 750.000,00 EUR van het jaar 20N0 die rechtstreeks voortvloeien uit de organisatie van het concert zullen eveneens worden geboekt in het jaar 20N0, te verhogen met een raming van de kosten die nog zullen volgen via een boeking op de rekening 492 - Toe te rekenen kosten.
- C) Het bedrag van 930.000,00 EUR moet worden geboekt in het jaar 20N0 en worden overgedragen naar het jaar 20N1 wanneer het concert doorgaat, via de overlopende rekening van het passief 493 - Over te dragen opbrengsten. De kosten voor een bedrag van 750.000,00 EUR van het jaar 20N0 die rechtstreeks voortvloeien uit de organisatie van het concert zullen worden geboekt in het jaar 20N0 maar worden overgedragen naar het jaar 20N1 via de overlopende rekening van het actief 490 - Over te dragen kosten.

16. Selecteer het juiste bedrag.

De vennootschap had aan het begin van het boekjaar een gestort kapitaal van 30.000,00 EUR, een wettelijke reserve van 3.000,00 EUR, een beschikbare reserve van 150.000,00 EUR en een belastingvrije reserve van 20.000,00 EUR.

Op het einde van het boekjaar bedraagt het gestorte kapitaal 30.000,00 EUR, en er zijn in het kapitaal geïncorporeerde belaste reserves van 10.000,00 EUR, bedraagt de wettelijke reserve 4.000,00 EUR, de beschikbare reserve 210.000,00 EUR, en de belastingvrije reserve 25.000,00 EUR. Daarnaast is er op het einde van het boekjaar een onbeschikbare reserve van 10.000,00 EUR.

De reservebeweging van het boekjaar bedraagt:

- A) 71.000,00 EUR
- B) 76.000,00 EUR
- C) 86.000,00 EUR
- D) 81.000,00 EUR

Reservebeweging= wettelijke reserves, beschikbare reserves, overgedragen winst, onbeschikbare reserves.

$1.000 (4000-3000) + 60.000 (210000-150000) + 10.000 + 10.000 = 81.000 \text{ EINDE} - \text{BEGIN}$
"in het kapitaal geïncorporeerde belaste reserves van 10.000,00 EUR" Is dit overgedragen winst?

17. De kleine vennootschap kocht op 01.03.20N0 een machine met een aanschaffingswaarde van 80.000,00 EUR, die lineair werd afgeschreven over 5 jaar. Op 11.03.20N4 wordt de machine verkocht voor 20.000,00 EUR. Op 21.12.20N5 wordt de opbrengst van deze verkoop geïnvesteerd in een nieuwe machine, die over 10 jaar zal worden afgeschreven. De vennootschap wil met deze gegevens het minimum aan vennootschapsbelasting betalen. Op welk deel van de meerwaarde zal de vennootschap voor boekjaar 20N4 belast worden?

- A) 400 EUR
- B) 4.000 EUR
- C) 2.000 EUR
- D) 0 EUR

$80.000 / 5 = 16.000$ (afschrijving)

$16.000 * 3 = 48.000$ (reeds afgeschreven)

$(20.000 - 0) - (80.000 - 54.0000) = 20.000 - 16.000 = 4.000$ (meerwaarde)

Belast op 4000, het materieel vast actief is ook nog geen 5 jaar in handen van de onderneming dus het is niet vrijgesteld volgens art. 47

18. Selecteer het juiste bedrag.

De vennootschap boekte gedurende het boekjaar een verkeersboete van 53,00 EUR, belastingen op het resultaat van het boekjaar voor 30.000,00 EUR, loonkosten van de bedrijfsleider voor 100.000,00 EUR, onroerende voorheffing van 400,00 EUR en receptiekosten van 500,00 EUR. De verworpen uitgaven voor het boekjaar bedragen:

- A) 30.703,00 EUR
- B) 30.303,00 EUR
- C) 30.953,00 EUR
- D) 130.703,00 EUR

$$53 + 30.000 + (0,5 * 500) = 30.303$$

19. Welke regel omtrent de DBI-aftrek is fout?

- A) De aandelen moeten op de datum van toekenning of betaalbaarstelling van de dividenden reeds gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom werden behouden.
- B) De inkomsten die niet kunnen worden afgetrokken, mogen overgedragen worden naar volgende belastbare tijdperken.
- C) De vennootschap die de inkomsten verkrijgt in het kapitaal van de vennootschap, dient een deelneming te bezitten van ten minste 10% of met een aanschaffingswaarde van tenminste 2.500.000,00 EUR.

Moet zijn: worden of werden behouden. B) staat in art. 205 §3.

20. Selecteer de juiste stelling.

Een vennootschap die een gerevalueerd gestort kapitaal heeft van 100.000,00 EUR, koopt op 01.03.N0 eigen aandelen aan die 5% van het kapitaal vertegenwoordigen, voor een verkrijgingsprijs van 30.000 EUR. De vennootschap wordt niet ontbonden, en de verkrijging van de aandelen voldoet aan de voorwaarden gesteld in het Wetboek van vennootschappen. Op 01.05.N1 worden de aandelen weer verkocht voor 35.000 EUR.

- A) Voor boekjaar N1 zal 5.000 EUR als uitgekeerd dividend worden aangemerkt.
- B) Dit heeft geen invloed op de uitgekeerde dividenden.
- C) Voor boekjaar N0 zal 30.000 EUR als uitgekeerd dividend worden aangemerkt.
- D) Voor boekjaar N1 zal 35.000 EUR als uitgekeerd dividend worden aangemerkt.

Betreft geen ontbinding en voldoet aan voorwaarden:

$$\text{Uitgekeerd dividend} = \text{verkrijgingsprijs} - \text{verkoopprijs} = 30.000 - 35.000 = -5.000$$

-5.000 < 0 → Geen invloed op uitgekeerde dividend

21. Wat is, volgens het wetboek Btw, geen dienst?

- A) Elektriciteit.
- B) Het verschaffen van spijs en drank in een restaurant.
- C) De bank- en financiële verrichtingen.

22. Welke stelling betreffende de tax shelter voor audiovisuele werken is fout?

- A) Een televisieomroep komt nooit in aanmerking voor de toepassing van de tax shelter, noch als investeerder, noch als productievennootschap.
- B) Op het moment waarop de raamovereenkomst ondertekend wordt, dient de investeerder de potentiële vrijstelling boekhoudrechtelijk te boeken als een onbeschikbare reserve op een afzonderlijke rekening van het passief.
- C) Het in aanmerking komende werk moet een Europees audiovisueel werk zijn.

23. Selecteer het juiste bedrag.

Onze niet-kleine vennootschap had op 31.12.20N0 een boekhoudkundig eigen vermogen van 1.000.000,00 EUR (bestaande uit 100.000 EUR gestort kapitaal en 900.000 EUR beschikbare reserves), en schulden ten bedrage van 800.000,00 EUR. Op 30.06.20N1 kocht de vennootschap een deelneming van 60% in een andere onderneming voor 250.000,00 EUR. Het basistarief van de aftrek voor risicokapitaal bedraagt 0,237% voor aanslagjaar 2016. De aftrek voor risicokapitaal voor dit aanslagjaar bedraagt:

- A) 177,75 EUR
- B) 2.370,00 EUR
- C) 2.073,75 EUR
- D) 1.659,00 EUR

$$1.000.000 - 250.000 * (6 / 12) = 1.000.000 - 125.000 = 875.000$$

$$875.000 * 0,237\% = 2073,75$$

24. Wie is wel aan de vennootschapsbelasting onderworpen?

- A) De Vlaamse Vervoersmaatschappij
- B) Een vereniging zonder winstoogmerk die hoofdzakelijk het verstrekken of het steunen van onderwijs tot doel heeft.
- D) Een vereniging zonder winstoogmerk die optreedt als tax shelter productievennootschap.

25. Welke stelling betreffende de liquidatiereserve is fout?

- A) De afzonderlijke aanslag is gelijk aan 10 procent van de dotatie van de liquidatiereserves
- B) De liquidatiereserve moet op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief worden geboekt en blijven en mag niet tot grondslag dienen voor enige beloning of toekenning.
- C) Indien een gedeelte van de liquidatiereserve wordt aangetast, worden de meest recent gevormde reserves geacht eerst te zijn aangetast.

Het zijn de oudst gevormde reserves die geacht eerst te zijn aangetast.

26. Welke stelling betreffende de liquidatiereserve is fout?

- A) De afzonderlijke aanslag is gelijk aan 10 procent van de dotatie van de liquidatiereserves
- B) Het tarief van de roerende voorheffing, verschuldigd op dividenden (andere dan deze die voortkomen uit de verdeling van het maatschappelijk vermogen) die voortkomen uit de aantasting van een liquidatiereserve die minder dan 5 jaar werd aangehouden (te rekenen vanaf de laatste dag van het betreffende belastbaar tijdperk), bedraagt 17 procent.
- C) Indien een gedeelte van de liquidatiereserve wordt aangetast, worden de meest recent gevormde reserves geacht eerst te zijn aangetast.

Het zijn de oudst gevormde reserves die geacht eerst te zijn aangetast.

27. Selecteer de foute stelling.

- A) Twee vennootschappen die financieel, economisch en organisatorisch nauw met elkaar verbonden zijn, kunnen samen als één Btw-belastingplichtige worden aangemerkt.
- B) De Staat, de Gemeenschappen en de Gewesten van de Belgische Staat, de provincies, de agglomeraties, de gemeenten en de openbare instellingen worden niet als Btw-belastingplichtige aangemerkt voor de levering en de voorziening van water, gas, elektriciteit en stoom.
- C) Btw-belastingplichtige is eenieder die in de uitoefening van een economische activiteit geregeld en zelfstandig, met of zonder winstoogmerk, hoofdzakelijk of aanvullend, leveringen van goederen of diensten verricht die in het Wetboek van de Btw zijn omschreven, ongeacht op welke plaats de economische activiteit wordt uitgeoefend.

28. Welke stelling betreffende de investeringsreserve is fout?

- A) Enkel kleine vennootschappen kunnen een vrijgesteld investeringsreserve aanleggen.
- B) Een bedrag gelijk aan de investeringsreserve moet door de vennootschap worden geïnvesteerd in afschrijfbaar materiële of immateriële vaste activa die recht kunnen hebben op het voordeel van de investeringsaftrek.
- C) Het bedrag van de investeringsreserve wordt vrijgesteld tot beloop van 50% van het gereserveerde belastbare resultaat van het belastbare tijdperk, voor aanleg van de investeringsreserve, en wordt verhoogd met de vermindering van het gestort kapitaal, berekend als gewogen gemiddelde van het belastbaar tijdperk tegenover het vorig belastbaar tijdperk waarin laatst het voordeel voor het aanleggen van een investeringsreserve werd genoten.

29. Wat maakt geen deel uit van het resultaat van het belastbaar tijdperk na de eerste bewerking?

- A) De verworpen uitgaven
- B) Het gestorte kapitaal
- C) De uitgekeerde dividenden
- D) De reservebeweging

Fiscaal resultaat na eerste bewerking = belastbare reserves + verworpen uitgaven + uitgekeerde dividenden

30. Selecteer de juiste stelling.

De kleine vennootschap kocht in 20N0 een machine met een aanschaffingsprijs van 60.000,00 EUR, die lineair wordt afgeschreven over 5 jaar. De fiscus is echter van mening dat de machine over 10 jaar dient te worden afgeschreven.

Welke invloed heeft dit op het fiscaal resultaat van boekjaar 20N3?

- A) Het fiscaal resultaat zal verhoogd worden met 6.000,00 EUR.
- B) Het fiscaal resultaat zal verlaagd worden met 6.000,00 EUR.
- C) Dit heeft geen invloed op het fiscaal resultaat.
- D) Het fiscaal resultaat zal verhoogd worden met 12.000,00 EUR..

In 20N5 zou je normaal 12.000 afgeschreven (60.000 op 5j) hebben, (20N1, 20N2, 20N3, 20N4 en 20N5 afschrijven). Nu moet je van de fiscus op 10j afschrijven dus 6.000 per jaar ⇒ Je hebt volgens de fiscus te snel afgeschreven dus dat wordt gecorrigeerd $12.000 - 6.000 =$ Fiscaal resultaat stijgt met 6.000 eur.

31. Selecteer het juiste bedrag.

Een vennootschap leent gedurende het hele boekjaar 100.000,00 EUR van een erkende financiële instelling naar Belgisch recht, en betaalt hiervoor een interest van 4 procent. De fiscus is echter van mening dat een marktconforme interest voor deze lening slechts 3,5 procent bedraagt. De niet-aftrekbare interest voor deze lening bedraagt:

- A) 3.500,00 EUR
- B) 0 EUR
- C) 500,00 EUR
- D) 4.000,00 EUR

Interesten zijn aftrekbaar van zodra ze marktconform zijn. Art 56 Banken, Financiële instelling zijn altijd marktconform ⇒ dus volledig aftrekbaar.

32. Selecteer het juiste bedrag.

Een vennootschap verkoopt handelsgoederen ter waarde van 1.200,00 EUR, exclusief 21% btw en geeft hierop een commerciële korting van 5 procent. Er worden bijkomende vervoerskosten aangerekend voor 25,00 EUR. De verschuldigde btw bedraagt:

- A) 252,00 EUR
- B) 244,65 EUR
- C) 239,40 EUR
- D) 257,25 EUR

*Verschuldigde btw = (kostprijs - korting + kosten) * btw*

*0,05 * 1.200 = 60 (korting)*

1.200 - 60 + 25 = 1.165

*1.165 * 0,21 = 244,65*

33. Binnen de vennootschapsbelasting mag principieel worden gesteld dat de meerwaarden die niet belastbaar zijn in de personenbelasting door de band genomen ook niet belastbaar zijn in de vennootschapsbelasting. Evenwel dient in de vennootschapsbelasting extra de onaantastbaarheidsvoorwaarde geëerbiedigd te worden. Wat houdt dit niet in?

- A) De meerwaarde mag niet tot grondslag dienen voor de berekening van enige beloning of toekenning.
- B) De meerwaarde dient op één of meer afzonderlijke rekeningen van het actief geboekt te worden.
- C) De meerwaarde mag niet tot grondslag dienen voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve.

Onaantastbaarheidsvoorwaarde (art. 190) = boeken op afzonderlijke rekening passief ⇒B

Aangezien het vast moet staan kan je het niet uitdelen als beloning, toekenning ⇒A

MAG NIET tot grondslag dienen voor berekening jaarlijkse dotatie ⇒C

34. Welke stelling is fout?

- A) Abnormale of goedgunstige voordelen, verleend aan een buitenlandse verbonden vennootschap, worden niet bij de eigen winst gevoegd indien deze voordelen in aanmerking komen voor het bepalen van de belastbare inkomsten van de verkrijgende vennootschap.
- B) Abnormale of goedgunstige voordelen, verleend aan buitenlandse vennootschappen die krachtens de bepalingen van de wetgeving van het land waarin ze gevestigd zijn niet onderworpen zijn aan een inkomstenbelasting, worden steeds bij eigen winst gevoegd.
- C) Overgedragen verliezen mogen niet worden afgetrokken van het gedeelte van het resultaat dat voortkomt uit verkregen abnormale of goedgunstige voordelen.

Het woord 'verbonden' in stelling A) maakt het een fout. Stelling C) vind je terug in artikel 79.

35. Selecteer het juiste bedrag.

De onderneming besluit een machine met een aanschaffingswaarde van 50.000,00 EUR degressief af te schrijven. Bij lineaire afschrijving zou de afschrijvingstermijn 5 jaar bedragen. De afschrijving in het derde jaar bedraagt:

- A) 7.200 EUR
- B) 20.000 EUR
- C) 10.000 EUR
- D) 12.000 EUR

Art. 64 → degressief afschrijven : max 40% AW per jaar en minstens gelijk of groter dan de lineaire afschrijving.

	Restwaarde	Afschrijving
Jaar 1	50.000	20.000 (=0.4*50.000)
Jaar 2	30.000	12.000
Jaar 3	18.000	(7.200 mag niet) → 10.000
Jaar 4	8.000	8.000

36. Selecteer de foute stelling.

Om te kunnen genieten van het verminderd tarief van de vennootschapsbelasting moeten onder meer volgende voorwaarden vervuld zijn.

- A) De vennootschap mag een de bedrijfsleiders geen bezoldiging hebben toegekend die hoger is dan 36.000,00 EUR.
- B) De vennootschap mag geen dividend uitkeren hoger dan 13 procent van het gestorte kapitaal bij het begin van het belastbare tijdperk.
- C) De aandelen die het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen mogen niet ten minste de helft in het bezit zijn van één of meer andere vennootschappen en die geen door de Nationale Raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen zijn.

37. Selecteer het juiste bedrag?

De kleine vennootschap boekte voor haar eerste boekjaar een reservebeweging van 100.000 EUR en verworpen uitgaven ten bedrag van 30.000 EUR en keerde een dividend uit op het resultaat van het boekjaar van 25.000 EUR bij een gestort kapitaal van 6.200 EUR. Er werd een fiscaal verlies van 30.000 EUR overgedragen uit een vorig boekjaar. Verder mag de vennootschap een aftrek voor risicokapitaal toepassen van 6.000 EUR. De verschuldigde vennootschapsbelasting voor het boekjaar bedraagt:

- A) 0, 00 EUR
- B) 40.448,10 EUR
- C) 50.654,10 EUR
- D) 52.684,50 EUR

$$100.000 + 30.000 + 25.000 - 30.000 - 6.000 = 119.000$$

$$119.000 * 0,3399 = 40.448,10$$

38. Meerwaarden bij de vrijwillige vervreemding van bedrijfsvoertuigen zijn verwezenlijkt, worden onder bepaalde voorwaarden volledig vrijgesteld. Welke voorwaarde is fout?

- A) De herbelegging gebeurt binnen een termijn van 2 jaar te rekenen van de eerste dag van het kalenderjaar waarin de meerwaarde is verwezenlijkt, en uiterlijk bij de stopzetting van de beroepswerkzaamheid.
- B) De bedrijfsvoertuigen hadden sedert meer dan 3 jaar voor vervreemding ervan de aard van vaste activa.
- C) De verkoopwaarde wordt herbelegd in materiële vaste activa.

39. Selecteer de juiste stelling.

Een belastingplichtige handelaar kocht een personenwagen. Het gebruik van deze wagen bestaat voor 60% uit beroepsgebruik en voor 40% uit privégebruik. De belastingplichtige bewijst dit aan de hand van een rittenadministratie. De belastingplichtige verricht zelf enkele handelingen.

- A) 0% van de betaalde BTW is aftrekbaar
- B) 60% van de betaalde BTW is aftrekbaar
- C) 100 % van de betaalde BTW is aftrekbaar
- D) 50% van de betaalde BTW is aftrekbaar

40. Selecteer het juiste bedrag

De vennootschap heeft een fiscaal resultaat van het boekjaar na de eerste bewerking van 30.000 EUR. De vennootschap heeft recht op een aftrek voor risicokapitaal van 7.000 EUR. Ze kreeg gedurende het volledige jaar een renteloze lening van haar moedervenootschap van 1.000.000 EUR. De marktconforme rente voor deze lening zou 3,5% bedragen. Op welk bedrag zal de onderneming belast worden

- A) 35.000
- B) 23.000
- C) 0
- D) 30.000

$$1.000.000 * 0,035 = 35.000$$

Altijd belast op het abnormaal voordeel.

1e zit 2017

1. Welk element wordt wel in aanmerking genomen bij het berekenen van de reservebeweging?

- A) De onbeschikbare reserves
- B) De belastingvrije reserves
- C) Het gestort kapitaal

Reservebeweging = beschikbare reserves + onbeschikbare reserves + wettelijke reserves + overgedragen winst/verlies

2. Welke stelling is fout?

- A) Abnormale of goedgunstige voordelen, verleend aan een buitenlandse verbonden vennootschap, worden niet bij de eigen winst gevoegd indien deze voordelen in aanmerking komen voor het bepalen van de belastbare inkomsten van de verkrijgende vennootschap.
- B) Abnormale of goedgunstige voordelen, verleend aan buitenlandse vennootschappen die krachtens de bepalingen van de wetgeving van het land waarin ze gevestigd zijn niet onderworpen zijn aan een inkomstenbelasting, worden steeds bij eigen winst gevoegd.
- C) Overgedragen verliezen mogen niet worden afgetrokken van het gedeelte van het resultaat dat voortkomt uit verkregen abnormale of goedgunstige voordelen.

Het woord 'verbonden' in stelling A) maakt het een fout. Stelling C) vind je terug in artikel 79.

3. Een vennootschap opgericht in 2000 wordt op 01.01.2016 ontbonden. Ze beschikt op dat moment over een gestort kapitaal van 100.000 EUR, wettelijke reserves van 10.000 EUR, beschikbare reserves van 50.000 EUR, een liquidatiereserve van 100.000 EUR aangelegd uit de winst van het boekjaar 2015 (aanslagjaar 2016), en een overgedragen verlies van 40.000 EUR. Naar aanleiding van de ontbinding keert de vennootschap 200.000 EUR uit aan haar aandeelhouders, die allemaal natuurlijke personen zijn. De verschuldigde roerende voorheffing op de uitkering bedraagt:

- A) 20.000 EUR
- B) 66.000 EUR
- C) 30.000 EUR
- D) 6.000 EUR

Artikel 209, voorbeeld in oefeningen deel 2, 34-35.

*Trapsgewijze uitkering. Eerst gestort kapitaal (100.000), daarna liquidatiereserve (100.000). Het overgedragen verlies wordt van de beschikbare reserve afgetrokken (50.000 - 40.000). Samen met de wettelijke reserve (10.000 + 10.000) wordt dit belast. $20.000 * 0.30 = 6.000$ (roerende voorheffing is nu 30%)*

Er moet geen roerende voorheffing betaald op worden het gestorte kapitaal en de reserve, dus dit wordt niet meegerekend.

Stel AJ17: Onder Michel is roerende voorheffing voor KMO 10%

→ In opgave: Liquidatiereserve → wijst op kleine onderneming

Hier zouden we dus 10% moeten gebruiken

In zijn richtlijn stond neem roerende voorheffing als 30% dus tzal gegeven zijn

4. Welke kosten zijn niet ten belope van 120% aftrekbaar?

- A) De kosten die gedaan zijn of gedragen ten gunste van een door Kind en Gezin erkende collectieve voorziening voor kinderopvang, in zover deze niet meer bedragen dan 8.020 EUR per opvangplaats.
- B) De kosten die zijn gedaan of gedragen wanneer een werkgever of een groep van werkgevers het gemeenschappelijk vervoer van personeelsleden tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling heeft ingericht
- C) De abonnementskosten voor de aansluiting op een vergunde alarmcentrale voor het be – van alarmen afkomstig van systemen geïnstalleerd in onroerende goederen teneinde misdrijven tegen personen of goederen te voorkomen of tegen te gaan.

Opvangkosten zijn wel beroepskosten, maar niet voor 120% aftrekbaar. Door de werkgever gedragen kosten van gemeenschappelijk vervoer voor z'n personeel en beveiligingskosten zijn wel voor 120% aftrekbaar. Ook kosten gemaakt voor gebruik elektrische fiets.

5. Selecteer de juiste stelling.

De vennootschap heeft een vaste inrichting in Italië. Daar is voor het boekjaar 2014 een fiscaal verlies geleden van 100.000 EUR dat daar niet is aangewend. In 2015 maakt deze vaste inrichting een fiscale winst van 80.000 EUR, en kan zij de eerder geleden verliezen daarop in mindering brengen.

Wat is het gevolg voor de Belgische vennootschap in aanslagjaar 2016?

- A) De belastbare basis wordt verhoogd met 100.000 EUR.
- B) Dit heeft geen gevolg.
- C) De belastbare basis wordt verlaagd met 100.000 EUR.
- D) De belastbare basis wordt verhoogd met 80.000 EUR.

In 2014 zal het verlies van de Italiaanse inrichting opgenomen worden bij de Belgische vennootschap. Aangezien het jaar erop winst gemaakt wordt bij de Italiaanse inrichting, zal het in mindering gebrachte verlies weggenomen worden bij de Belgische vennootschap en dus zal de belastbare basis verhoogd worden met €80.000.

20.000 zal het jaar nadien pas kunnen afbetaald worden als er genoeg winst is in Italië

6. Welke stelling met betrekking tot de aftrek voor risicokapitaal is fout?

- A) Het in aanmerking te nemen risicokapitaal wordt verminderd met de fiscale nettowaarde aan het einde van het voorgaande belastbare tijdperk van de eigen aandelen.
- B) Het in aanmerking te nemen risicokapitaal wordt verminderd met de netto boekwaarde van de bestanddelen die als belegging worden gehouden en die door de aard ervan niet bestemd zijn om een belastbaar periodiek inkomen voor te stellen.
- C) Indien de vennootschap een vrijgestelde investeringsreserve aanlegt gedurende een belastbaar tijdperk, mag de aftrek voor risicokapitaal niet worden toegepast voor dat tijdperk, alsmede de drie daarop volgende tijdperken.

Wanneer de keuze gemaakt wordt, mag de aftrek voor risicokapitaal niet worden toegepast voor 2 opeenvolgende tijdperken

7. Onze niet-kleine vennootschap had op 31.12.2014 een boekhoudkundig eigen vermogen van 1.200.000 EUR (bestaande uit 100.000 EUR gestort kapitaal en 1.100.000 EUR beschikbare reserves), en schulden ten bedrage van 800.000 EUR. Op 15.05.2015 kocht de vennootschap een deelneming van 60% in een andere onderneming voor 300.000 EUR. Het basistarief voor de aftrek van risicokapitaal is 1,63% voor aanslagjaar 2016.

De aftrek voor risicokapitaal dit aanslagjaar bedraagt:

- A) 19.650 EUR
- B) 24.450 EUR
- C) 16.707,50 EUR
- D) 29.747,50 EUR

*Eigen vermogen = 1.200.000, 7 maand deelneming = $7/12 * 300.000 = 175.000$*

*Aftrek voor risicokapitaal = $1.025.000 * 0,0163 = €16.707,50$*

8. Welke voorwaarde om in aanmerking te komen voor het verminderd tarief van de vennootschapsbelasting is fout, voor andere dan de door de Nationale Raad van de Coöperatieven erkende coöperatieve vennootschappen?

- A) De aandelen die het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen mogen niet voor ten minste de helft in het bezit zijn van één of meer andere vennootschappen.
- B) De vennootschap mag geen dividenduitkering doen van hoger dan 13% van het eigen vermogen bij het begin van het belastbaar tijdperk.
- C) De vennootschap moet aan ten minste één van hun bedrijfsleiders een bezoldiging hebben toegekend die gelijk is aan of hoger is dan het belastbaar inkomen van de vennootschap wanneer die bezoldiging minder bedraagt dan 36.000 EUR.

13% hoger dan het gestort kapitaal bij het begin van het belastbaar tijdperk

9. Welke stelling betreffende de aftrek voor octrooi-inkomsten is juist?

- A) De octrooi-inkomsten van een belastbaar tijdperk die betrekking hebben op door de vennootschap volledig en integraal zelf intern ontwikkelde octrooien, worden verminderd met vergoedingen die verschuldigd zijn aan derden voor deze octrooien, voor zover deze vergoedingen ten laste worden gelegd van het in België belastbare resultaat van hetzelfde belastbare tijdperk.
- B) De winst van het belastbare tijdperk wordt verminderd met 80% van de bedoelde octrooi-inkomsten.
- C) De octrooi-inkomsten die niet kunnen worden afgetrokken mogen worden overgedragen naar volgende belastbare tijdperken.

Artikel 205/1 → is nu 85%, toch? Nee 80% p 354

Wat met C? Je mag de inkomsten toch blijven overdragen?

C is volgens mij ook juist ⇒205/1 2de lid Indien het belastbaar tijdperk geen of onvoldoende winst oplevert om deze aftrek voor inno-inkomsten, mag het deel dat niet kon worden afgetrokken naar de volgende belastbare tijdperken overgedragen worden. ⇒Je mag het deel meenemen (80% ervan), niet het volledige bedrag van de octrooi inkomsten. Sinds 1 juli 2016 is de octrooiaftrek veranderd in innovatie aftrek. Het percentage is veranderd van 80% naar 85%. Onder de nieuwe regeling kan je de inkomsten overdragen naar de volgende jaren. Tijdens de oude regeling en zoals in dit examen kon dit nog niet.

Dat examen is van januari 2016 dus klopt die redenering niet...

Innovatie inkomsten is niet hetzelfde als octrooi-inkomsten

- *Voor zomer akkoord: 80% en niet overdraagbaar volgens het boek*

10. Een BVBA werd in 2013 opgericht met een maatschappelijk kapitaal van 18.550,00 EUR waarvan 6.200,00 EUR werd volstort in geld en 8.000,00 EUR in natura. De rest van het maatschappelijk kapitaal werd nog niet opgevraagd. In 2015 werd een kapitaalverhoging doorgevoerd door incorporatie van de beschikbare reserves ten bedrage van 30.000,00 EUR. Het gestorte kapitaal van de onderneming bedraagt:

- A) 6.200 EUR
- B) 44.200 EUR
- C) 14.200 EUR
- D) 18.550 EUR

$$6.200 + 8.000 = 14.200$$

11. Selecteer de foute stelling.

- A) Wanneer eigen aandelen worden vernietigd of van rechtswege nietig worden, wordt het positieve verschil tussen de verkrijgingsprijs, of bij ontsteltenis daarvan, de waarde van de aandelen, en het gedeelte van het gerevalueerde gestorte kapitaal dat deze aandelen vertegenwoordigen, als dividend aangemerkt.
- B) Een vennootschap die eigen aandelen verkrijgt, dient een onbeschikbare reserve aan te leggen ten belope van het gestorte kapitaal dat door die aandelen wordt vertegenwoordigd.
- C) Wanneer een vennootschap eigen aandelen verkrijgt, wordt het gestorte kapitaal fiscaalrechtelijk verminderd met het deel daarvan dat door de verkregen aandelen wordt vertegenwoordigd.

Je moet het volledige bedrag waarvoor je die aandelen koopt boeken in de onbeschikbare reserves, niet enkel het deel van het gestorte kapitaal.

12. Een BVBA werd opgericht op 01.01.2015 met een maatschappelijk kapitaal van 18.550,00 EUR waarvan 12.400,00 volstort werd. Op 01.01.2016 bedragen de wettelijke reserves 1.500,00 EUR, de beschikbare reserves 10.000,00 EUR, en de belastingsvrije reserve 1.000,00 EUR. De vennootschap had gedurende het hele boekjaar 2015 een schuld aan een verbonden onderneming van 100.000,00 EUR, en betaalde hier een marktconforme interest van 4% op.

Selecteer de juiste stelling.

- A) De interest is niet aftrekbaar ten belope van 2.480 EUR.
- B) De interest is volledig aftrekbaar.
- C) De interest is niet aftrekbaar ten belope van 4.000 EUR.
- D) **De interest is niet aftrekbaar ten belope van 1.520 EUR.**

Marktconform $((12400+1500+10000) \times 5 = 119500 > 100000 \Rightarrow$ geen Thin Cap

Moet je niet kijken naar het jaar N15? gestort kapitaal is hier 12 400 in 2015 en de lening gaat ook over 2015... Volgens deze redenering heb je dan $5 \times 12\ 400 = 62000$. dit vergelijk je dan met 100 000. Je zit er dus 38 000 boven (38%). Dan doe je $100\ 000 \times 0,04 \times 38\% = 1520$ dat niet aftrekbaar is (antwoord D)

Neen, de berekening van het fiscaal eigen vermogen is de som van het gestort kapitaal aan het einde van het boekjaar, en de beschikbare en wettelijke reserves aan het begin van het boekjaar.

Ja wat is het nu? D?

Ge zit in u eerste jaar met u bedrijf dus die reserves zijn er nog nie in het begin van het boekjaar $\Rightarrow 100\ 000 \times 0,04 \times 38\%$ zoals hierboven $\Rightarrow D$

13. Onze niet-kleine vennootschap heeft een resultaat na de eerste bewerking van 16.000,00 EUR. Ze heeft recht op een aftrek voor risicokapitaal van 8.000,00 EUR en een aftrek voor octrooi-inkomsten van 2.000,00 EUR. De vennootschap keerde dividenden uit ten bedrage van 21.000,00 EUR uit de winst van het boekjaar.

De verschuldigde "fairness tax" bedraagt:

- A) 386,25 EUR
- B) 0 EUR
- C) 257,50 EUR
- D) 482,81 EUR

Dus dan is het antwoord A

(aftrek risico kap + vorige verliezen) / fiscaal resultaat -> verhouding procent

$(8\ 000 / 16\ 000 = 0.5$

$6000 = 16\ 000 - 2000 - 8000$

$(21\ 000 - 6000) \times (8000 / 16\ 000) \times 0.05 \times 1.03 = 386.25$

14. Welke stelling met betrekking tot de "monsterboete" is fout?

- A) Voor verdoken meerwinsten die in een later boekjaar dan het boekjaar waarin de meerwinst werd verwezenlijkt terug in de boekhouding worden opgenomen zonder dat de belastingplichtige schriftelijk in kennis is gesteld van lopende specifieke administratieve of onderzoeksdaden, is de aanslag 50%.
- B) De afzonderlijke aanslag wordt niet als beroepskost aangemerkt.

- C) Niet verantwoorde kosten die aan de afzonderlijke aanslag worden onderworpen, worden als beroepskosten aangemerkt.

*Art 197 Monsterboete wordt in afwijking beschouwd als beroepskosten
Enkel niet verantwoorde kosten worden gezien als beroepskosten*

15. Welke kosten worden WEL als beroepskosten aangemerkt?

- A) De bezoldigingen van de gezinsleden van de belastingplichtige die met hem samenwerken. (art. 52,4°)
- B) 50% van de kosten voor kledij. *Kledij is enkel voor 100% aftrekbaar als het specifieke kledij is voor de sector/het beroep bv. Een helm, anders NOOIT aftrekbaar* (art. 53,7°)
- C) Alle kosten voor zover deze op onredelijke wijze de beroepsbehoefte overtreffen. (art. 53,10°)

16. Welke stelling betreffende de investeringsreserve is fout?

- A) Enkel kleine vennootschappen kunnen een vrijgestelde investeringsreserve aanleggen.
- B) Een bedrag gelijk aan de investeringsreserve moet door de vennootschap worden geïnvesteerd in afschrijfbaar materiële, immateriële of financiële vaste activa die ... kunnen hebben op het voordeel van de investeringsaftrek.
- C) De investering dient te gebeuren binnen een termijn van 3 jaar die aanvangt op de eerste dag van het belastbare tijdperk waarvoor de investeringsreserve is aangelegd, en ten laatste bij de ontbinding van de vennootschap.

Enkel afschrijfbaar materiële en immateriële activa komen in aanmerking, financiële activa niet. (art. 194quater)

17. De kleine vennootschap kocht in 2011 een machine met een aanschaffingsprijs van 60.000,00 EUR, die lineair wordt afgeschreven over 5 jaar. De fiscus is echter van mening dat de machine over 10 jaar dient te worden afgeschreven.

Welke invloed heeft dit op het fiscaal resultaat van boekjaar 2015?

- A) Het fiscaal resultaat zal verhoogd worden met 6.000,00 EUR.
- B) Het fiscaal resultaat zal verlaagd worden met 6.000,00 EUR.
- C) Dit heeft geen invloed op het fiscaal resultaat.
- D) Het fiscaal resultaat zal verhoogd worden met 12.000,00 EUR.

In 2015 zou je normaal 12000 afgeschreven (60000 op 5j) hebben, (2011,2012,2013,2014,2015 afschrijven) Nu moet je van de fiscus op 10j afschrijven dus 6000 per jaar =>Je hebt volgens de fiscus te snel afgeschreven dus dat wordt gecorrigeerd 12000-6000 = Fiscaal resultaat stijgt met 6000 eur.

	<i>5 jaar</i>	<i>10 jaar volgens fiscus</i>	<i>Teveel geboekt</i>
<i>2011</i>	<i>12 000</i>	<i>6000</i>	<i>6000</i>
<i>2012</i>	<i>12 000</i>	<i>6000</i>	<i>12 000</i>
<i>2013</i>	<i>12 000</i>	<i>6000</i>	<i>18 000</i>
<i>2014</i>	<i>12 000</i>	<i>6000</i>	<i>24 000</i>
<i>2015</i>	<i>12 000</i>	<i>6000</i>	<i>30 000 dit jaar 6000 teveel geboekt!</i>
<i>2016</i>		<i>6000</i>	<i>36 000</i>

18. Welke stelling is fout?

- A) De thin cap regeling is niet van toepassing op vennootschappen waarvan de voornaamste activiteit bestaat in het uitvoeren van een project van publiek private samenwerking, gegund na inmededingingstelling conform de reglementering inzake overheidsopdrachten.
- B) De thin cap regeling is van toepassing op leningen waarvan de werkelijke verkrijger niet onderworpen is aan een inkomstenbelasting of, voor die kosten, onderworpen is aan een aanzienlijk gunstigere aanslagregeling dan die in België, wanneer deze verkrijger geen deel uitmaakt van een groep waartoe de schuldenaar behoort, en het gaat om een werkelijke en oprechte verrichting.
- C) De thin cap regeling is niet van toepassing op vennootschappen binnen de financiële sector.

Uitzondering op de thin cap regel ; waar vind je dat terug? Had hij in de les gezegd

1. *Private Publieke Samenwerkingen → A*
2. *Vennootschappen Roerende leasing*

19. Onze niet-kleine vennootschap kocht op 01.06.2013 een aandelenpakket van een Belgische vennootschap van 1% voor een aanschaffingswaarde van 30.000,00 EUR. Op 01.03.2015 werd deze deelneming verkocht voor 50.000,00 EUR.

De verschuldigde belasting op deze opbrengst bedraagt:

- A) 82,40 EUR
- B) 6.798 EUR
- C) 5.150 EUR
- D) 0 EUR

Niet-kleine vennootschap:

*Voor 2018: 20.000 EUR meerwaarde * 0,40% (tarief) * 1,03 (crisisbijdrage) = 82,40 EUR*

*Vanaf 2018: 20.000 EUR meerwaarde * 25% (tarief) * 1,03 (crisisbijdrage) = 5.150 EUR*

*Art 217 en 192 normaal ben je vrijgesteld op meerwaarde as je ze langer dan 1 jaar in volle eligendom hebt gehad. AIS je ze minder lang dan dit in volle eigendom had dan wordt je voor 25% belast. Hier is het langer dan een jaar maar het is een grote vennootschap, deze betalen de tobin taks van 0,40% + terug crisistax. $20\ 000 * 0,004 * 1.03 = 82,4$*

20. Welke stelling is fout?

- A) Een overdreven belasting kan worden belast als een onderschatting van het passief.
- B) Een niet opgemaakte Op te maken factuur wordt belast als een onderschatting van het actief.
- C) Een onderschatte voorraad kan belast worden als een onderschatting van het actief.

Non Bis in Idem principe anders word je dubbel belast.

21. Welke stelling met betrekking tot andere dan uitsluitend voor bezoldigd vervoer van personen gebruikte personenauto's, auto's voor dubbelgebruik en minibussen is fout?

- A) Brandstofkosten met betrekking tot het gebruik van deze voertuigen zijn steeds voor 50 pct aftrekbaar. → 75% aftrekbaar (art. 198bis, 3°)
- B) Kosten met betrekking tot deze voertuigen zullen niet als beroepskosten aangemerkt worden ten belope van 17% van het in artikel 36, §2, bedoelde voordeel van alle aard voor het persoonlijk gebruik van deze voertuigen. → (art. 198 §1,9°)
- C) Voor voertuigen die een uitstoot hebben van 0 gram CO2 per kilometer, zijn de kosten 120% aftrekbaar. → (art. 198bis, 1°,a)

22. Wat maakt geen deel uit van het belastbaar tijdperk na de eerste bewerking?

- A) De reservebeweging
- B) De deelnemingen in verbonden ondernemingen.
- C) De uitgekeerde dividenden.
- D) De verworpen uitgaven.

Eerste bewerking is tot aan het fiscaal resultaat = Reserve beweging + Verworpen uitgaven + Dividenden

23. Op 02.02.2015 kocht de vennootschap een aandeelpakket van 10% van een BELGISCHE vennootschap voor 900.000,00 EUR, met de bedoeling deze deelneming meerdere jaren aan te houden. Ze ontvangt gedurende het boekjaar een dividend op deze aandelen van 60.000,00 EUR.

De vennootschap zal naar aanleiding van dit dividend voor boekjaar 2015 belast worden op:

- A) 3.000 EUR
- B) 60.000 EUR
- C) 0 EUR
- D) 12.000 EUR

*DBI: 60.000 * 0,95 = 57.000 → 60.000 - 57.000 = 3.000 (art. 202)*

24. De vennootschap boekte gedurende het boekjaar een verkeersboete van 150,00 EUR, belastingen op het resultaat van het boekjaar voor 30.000,00 EUR, loonkosten van de bedrijfsleider voor 100.000,00 EUR en restaurantkosten van 120,00 EUR.

De verworpen uitgaven voor het boekjaar bedragen:

- A) 30.270,00 EUR
- B) 30.187,20 EUR
- C) 30.210,00 EUR
- D) 130.270,00 EUR

*Verworpen uitgaven = belastingen + boetes + 31% van restaurantkosten
30.000 + 150 + (120*0,31) = 30.187,20*

25. De vennootschap heeft een belastbare gereserveerde winst van het boekjaar van 1.000.000,00 EUR.

Welke bedrag mag ze maximaal aan een tax shelter maatschappij storten om volledig in datzelfde belastbare tijdperk van de vrijstelling voor investeringen in audiovisuele werken te kunnen genieten?

- A) 750.000,00 EUR
- B) 500.000,00 EUR
- C) 161.290,32 EUR
- D) 241.935,50 EUR

Maximale vrijstelling van 50% van de belastbare gereserveerde winst of 750.000 EUR, dus hier maximaal 500.000 vrijstelling. Je hebt 310% voordeel, dus als je €161.290,32 zal storten, kom je mooi op 500.000 uit. (om makkelijk te rekenen kan je 500.000/310% doen)

26. Welke stelling betreffende de tax shelter is fout?

- A) Het in aanmerking komend werk moet een Europees audiovisueel werk zijn.
- B) Een televisieomroep komt nooit in aanmerking voor de toepassing van een tax shelter, noch als investeerder, noch als productievennootschap.
- C) Op het moment waarop de raamovereenkomst ondertekend wordt, dient de investeerder de potentiële vrijstelling boekhoudrechtelijk te boeken als een onbeschikbare reserve op een afzonderlijke rekening van het passief.

Zie artikel 194ter (2° en 4°) -> vrijgestelde winst moet geboekt worden

27. De vennootschap boekte dit jaar een reservebeweging van 120.000,00 EUR en verworpen uitgaven ten bedrage van 30.000,00 EUR. Er werd een fiscaal verlies van 25.000,00 EUR overgedragen uit een vorig boekjaar. Verder mag de vennootschap een aftrek voor risicokapitaal toepassen van 7.000,00 EUR en keerde ze dividenden uit op het resultaat van het boekjaar ten belope van 15.000,00 EUR. De vennootschap komt niet in aanmerking voor het verminderd tarief van de vennootschapsbelasting.

De verschuldigde vennootschapsbelasting voor het boekjaar bedraagt:

- A) 99.590,70 EUR
- B) 40.108,20 EUR
- C) 35.009,70 EUR
- D) 45.206,70 EUR

$$(120.000 + 30.000 - 25.000 - 7.000 + 15.000) \times 33,99\% = 45.206,7$$

28. Na een aanvaring op 01.02.2015 werd een voor de commerciële vaart bestemd binnenschip van de vennootschap, dat twee jaar geleden werd aangekocht, onherstelbaar beschadigd. Het schip had op dat moment nog een boekwaarde van 40.000,00 EUR. Op 21.08.2015 ontvangt de vennootschap een vergoeding van 200.000 EUR v.d. verzekeringmaatschappij. Met dit geld wordt datzelfde jaar nog een nieuw, milieuvriendelijk (conform de geldende wetgeving), binnenschip aangekocht dat over 20 jaar zal worden afgeschreven. De vennootschap wil met deze gegevens het minimum aan vennootschapsbelasting betalen. Voor boekjaar 2015 zal de vennootschap belast worden op:

- A) 8.000,00 EUR
- B) 10.000,00 EUR
- C) 160.000,00 EUR
- D) 0 EUR → art. 44ter

Meerwaarde verwezenlijkt naar aanleiding van een schadegeval (art. 44ter §1, 1°) en herbelegd in de correcte binnenschepen (§2) binnen het juiste termijn (5 jaar → §3). Dus vrijstelling van vennootschapsbelasting.

29. Binnen de vennootschapsbelasting mag principieel worden gesteld dat de meerwaarden die niet belastbaar zijn in de personenbelasting door de band genomen ook niet belastbaar zijn in de vennootschapsbelasting. Evenwel dient in de vennootschapsbelasting extra de onaantastbaarheidsvoorwaarde geëerbiedigd te worden. Wat houdt dit niet in?

- A) De meerwaarde mag niet tot grondslag dienen voor de berekening van enige beloning of toekenning.
- B) De meerwaarde dient op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt te worden.
- C) De meerwaarde moet tot grondslag dienen voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve.

*Onaantastbaarheidsvoorwaarde (art. 190) = boeken op afzonderlijke rekening passief ⇒B
Aangezien het vast moet staan kan je het niet uitdelen als beloning, toekenning ⇒A
MAG NIET tot grondslag dienen voor berekening jaarlijkse dotatie ⇒C*

30. De vennootschapsbelasting is niet van toepassing op:

- A) Naar buitenlands recht opgerichte vennootschappen die in België hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur hebben. → art. 179
- B) De gemeentespaarkassen als vermeld in artikel 124 van de nieuwe gemeentewet.
- C) Verenigingen zonder winstoogmerk en andere rechtspersonen die geen winstoogmerk nastreven en uitsluitend of hoofdzakelijk het organiseren van handelsbeurzen of tentoonstellingen tot doel hebben. → art. 181, 5°
- D) Vlaamse Vervoersmaatschappij → art. 180, 7°

31. Selecteer de foute stelling:

- A) Kleine vennootschappen worden vrijgesteld van de fairness tax. → *art. 219ter, §7*
- B) Kleine vennootschappen hebben recht op een verhoging van het tarief van de aftrek voor risicokapitaal met 1 procent.
- C) Enkel kleine vennootschappen kunnen een liquidatiereserve aanleggen. → *art. 184quater*

0,5% ipv 1% → art. 205quater, §6

32. BELGISCHE vennootschap A beschikt over een vaste inrichting in NEDERLAND met activa ter waarde van 150.000,00 EUR en schulden ten bedrage van 50.000,00 EUR. De buitenlandse inrichting realiseerde een verlies voor het boekjaar van 30.000,00 EUR. Het tarief v.d. aftrek voor risicokapitaal voor vennootschap A voor dit aanslagjaar bedraagt 1,63%. Welke invloed heeft dit op de overeenkomstig artikel 205bis bepaalde aftrek voor risicokapitaal in hoofde van vennootschap A?

- A) De aftrek voor risicokapitaal wordt verhoogd met 30.000,00 EUR.
- B) De aftrek voor risicokapitaal wordt verminderd met 30.000,00 EUR.
- C) De aftrek voor risicokapitaal wordt verminderd met 1.630,00 EUR.
- D) Dit heeft geen invloed op de aftrek voor risicokapitaal.

Geen rekening houden met verliezen voor aftrek voor risicokapitaal, noch eigen verliezen noch verliezen in vaste inrichtingen in het buitenland.

33. Welke regel omtrent de DBI-aftrek is fout?

- A) De aandelen moeten gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom worden of worden behouden. → *art. 202 §2 (permanentievoorwaarde)*
- B) De inkomsten die niet kunnen worden afgetrokken, mogen overgedragen worden naar volgende belastbare tijdperken. → *art. 205 §3*
- C) De vennootschap die de inkomsten verkrijgt, dient een deelneming te bezitten van ten minste 10% of met een aanschaffingswaarde van tenminste 500.000,00 EUR in de vennootschap die ze uitkeert. → *art. 202 §2 (participatievoorwaarde)*

Opletten voor de details! Verschillende versie op de examens:

- *Op het één examen stond bij A) 'tijdperk' en enkel 'werden', → antwoord A fout*
- *Hier: Deelneming van ten minste 10% of aanschafwaarde minstens 2.500.000 EUR*

34. De onderneming besluit een machine met een aanschaffingswaarde van 50.000,00 EUR degressief af te schrijven. Bij lineaire afschrijving zou de afschrijvingstermijn 5 jaar bedragen. De afschrijving in het derde jaar bedraagt:

- A) 7.200 EUR
- B) 20.000 EUR
- C) 10.000 EUR → moet minstens gelijk zijn aan lineaire afschrijving
- D) 12.000 EUR

Art. 64 → degressief afschrijven : max 40% AW per jaar en minstens gelijk of groter dan de lineaire afschrijving.

	Restwaarde	Afschrijving
Jaar 1	50.000	20.000 (=0.4*50.000)
Jaar 2	30.000	12.000
Jaar 3	18.000	(7.200 mag niet) → 10.000
Jaar 4	8.000	8.000

35. De vennootschap kocht op 01.03.2013 een machine met een aanschaffingswaarde van 30.000,00 EUR, die lineair werd afgeschreven over 5 jaar. Op 01.09.2015 wordt de machine verkocht voor 22.000,00 EUR. De kosten van vervreemding bedragen 500,00 EUR.

De fiscale meerwaarde bedraagt:

- A) 4.000 EUR
- B) 3.500 EUR
- C) 9.500 EUR
- D) 0 EUR

30.000 afschrijven op 5 jaar = 6.000 per jaar. Na 2x afschrijven verkopen, dus 30.000 - 12.000 = 18.000. Je verkoopt het voor 22.000 → 4.000 meerwaarde. Kosten van de vervreemding er nog af, dus 4000 - 500 = 3.500

36. Meerwaarden die bij de van bedrijfsvoertuigen zijn verwezenlijkt worden onder bepaalde voorwaarden volledig vrijgesteld. Welke voorwaarde is fout?

- A) De verkoopwaarde wordt herbelegd in materiële vaste activa.
- B) De bedrijfsvoertuigen hadden sedert meer dan drie jaar voor de vervreemding ervan de aard van vaste activa.
- C) De herbelegging gebeurt binnen een termijn van 2 jaar te rekenen vanaf de eerste dag van het kalenderjaar waarin die meerwaarde is verwezenlijkt en uiterlijk bij de stopzetting van de beroepswerkzaamheid.

De herbelegging moet gebeuren in bedrijfsvoertuigen → art. 44bis

37. De vennootschap heeft vorig jaar een verdoken meerwinst gerealiseerd van 20.000,00 EUR. In 2015 neemt ze deze verdoken meerwinst spontaan terug op in haar

boekhouding. Hoeveel bedraagt de afzonderlijke aanslag die ze hierop zal moeten betalen?

- A) 10.300 EUR
- B) 0 EUR
- C) 61.800 EUR
- D) 20.600 EUR

$20.000 * 50\% * 1,03 = 10.300$ (zie 'monsterboete')

38. De vennootschap heeft een fiscaal resultaat na de eerste bewerking van 100.000,00 EUR. Verder heeft ze een overgedragen verlies uit een vorig boekjaar ten belope van 45.000,00 EUR, heeft ze recht op een aftrek voor octrooi-inkomsten van 30.000,00 EUR, en kreeg ze gedurende het volledige jaar een renteloze lening van haar moedervenootschap van 1.000.000,00 EUR. De marktconforme rente voor deze lening zou 3% bedragen. Op welk bedrag zal de onderneming belast worden?

- A) 35.000 EUR
- B) 30.000 EUR
- C) 65.000 EUR
- D) 0 EUR

Belastbaar bedrag: $100\ 000 - 45\ 000 - 30\ 000 = 25\ 000$ vs Verkregen voordeel: $1\ 000\ 000 \times 0,03 = 30\ 000$. Je zal altijd MINSTENS belast worden op het verkregen voordeel → Hier 30 000

39. De kleine vennootschap kocht op 01.03.2010 een machine met een aanschaffingswaarde van 80.000,00 EUR, die lineair werd afgeschreven over 5 jaar. Op 11.03.2015 wordt de machine verkocht voor 20.000,00 EUR. Op 21.12.2015 wordt de opbrengst van deze verkoop geïnvesteerd in een nieuwe machine, die over 10 jaar zal worden afgeschreven. De vennootschap wil met deze gegevens het minimum aan vennootschapsbelasting betalen. Op welk deel van de meerwaarde zal de vennootschap voor boekjaar 2015 belast worden?

- A) 20.000 EUR
- B) 4.000 EUR
- C) 2.000 EUR
- D) 0 EUR

Meerwaarde = Opbrengst - (AW - afschr.) = $20\ 000 - (80\ 000 - 80\ 000) = 20\ 000$ De nieuwe machine wordt afgeschreven over 10 jaar, dus de meerwaarde schrijf je ook af over 10 jaar → 2000 EUR

Er is toch aan de voorwaarden voldaan hier? waarom boek je nog eens een meerwaarde? Iemand die dit weet? -> machine is geen wagen/binnenschip dus gespreide taxatie.

40. Een vennootschap leent gedurende het hele boekjaar 100.000,00 EUR van een erkende financiële instelling naar Belgisch recht, en betaalt hiervoor een interest van 4 procent. De fiscus is echter van mening dat een marktconforme interest voor deze

lening slechts 3,5 procent bedraagt. De niet-aftekbare interest voor deze lening bedraagt:

- A) 3.500,00 EUR
- B) 0 EUR
- C) 500,00 EUR
- D) 4.000,00 EUR

Interesten zijn aftrekbaar van zodra ze marktconform zijn. Art 56 Banken, Financiële instelling zijn altijd marktconform ⇒ dus volledig aftrekbaar.

1e zit 2016

1. Binnen de vennootschapsbelasting mag principieel worden gesteld dat de meerwaarden die niet belastbaar zijn in de personenbelasting door de band genomen ook niet belastbaar zijn in de vennootschapsbelasting. Evenwel dient in de vennootschapsbelasting extra de onaantastbaarheidsvoorwaarde geëerbiedigd te worden. Wat houdt dit niet in?

- A) De meerwaarde dient op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt te worden.
- B) De meerwaarde moet tot grondslag dienen voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve.
- C) De meerwaarde mag niet tot grondslag dienen voor de berekening van enige beloning of toekenning.

2. Welke stelling met betrekking tot andere dan uitsluitend voor bezoldigd vervoer van personen gebruikte personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen is fout?

- A) Brandstofkosten met betrekking tot het gebruik van deze voertuigen zijn steeds voor 50% aftrekbaar.
- B) Voor voertuigen die een uitstoot hebben van 0 gram CO₂ per kilometer, zijn de kosten 120% aftrekbaar.
- C) Kosten met betrekking tot deze voertuigen zullen niet als beroepskosten aangemerkt worden ten belope van 17% van het in artikel 36, §2, bedoelde voordeel van alle aard voor het persoonlijk gebruik van deze voertuigen.

3. Welk element wordt wel in aanmerking genomen bij het berekenen van de reservebeweging?

- A) Het gestort kapitaal
- B) De onbeschikbare reserves
- C) De belastingsvrije reserves

4. Selecteer de foute stelling.

- A) Wanneer een vennootschap eigen aandelen verkrijgt, wordt het gestorte kapitaal fiscaalrechtelijk verminderd met het deel daarvan dat door de verkregen aandelen wordt vertegenwoordigd.
- B) Wanneer eigen aandelen worden vernietigd of van rechtswege nietig worden, wordt het positieve verschil tussen de verkrijgingsprijs, of bij ontsteltenis daarvan, de waarde van de aandelen, en het gedeelte van het gerevaloriseerde gestorte kapitaal dat deze aandelen vertegenwoordigen, als dividend aangemerkt.
- C) Een vennootschap die eigen aandelen verkrijgt, dient een onbeschikbare reserve aan te leggen ten belope van het gestorte kapitaal dat door die aandelen wordt vertegenwoordigd.

5. Welke stelling betreffende de investeringsreserve is fout?

- A) Een bedrag gelijk aan de investeringsreserve moet door de vennootschap worden geïnvesteerd in afschrijfbaar materiële, immateriële of financiële vaste activa die ... kunnen hebben op het voordeel van de investeringsaftrek.
- B) Enkel kleine vennootschappen kunnen een vrijgestelde investeringsreserve aanleggen.
- C) De investering dient te gebeuren binnen een termijn van 3 jaar die aanvangt op de eerste dag van het belastbare tijdperk waarvoor de investeringsreserve is aangelegd, en ten laatste bij de ontbinding van de vennootschap.

6. Selecteer het juiste bedrag

De vennootschap heeft een belastbare gereserveerde winst van het boekjaar van 1.000.000,00 EUR. Welke bedrag mag ze maximaal aan een tax shelter maatschappij storten om volledig in datzelfde belastbare tijdperk van de vrijstelling voor investeringen in audiovisuele werken te kunnen genieten?

- A) 500.000,00 EUR
- B) 161.290,32 EUR
- C) 241.935,50 EUR
- D) 750.000,00 EUR

$$500\ 000 / 3,1 = 161\ 290,32$$

7. Selecteer het juiste bedrag:

Onze niet-kleine vennootschap had op 31.12.2014 een boekhoudkundig eigen vermogen van 1.200.000 EUR (bestaande uit 100.000 EUR gestort kapitaal en 1.100.000 EUR beschikbare reserves), en schulden ten bedrage van 800.000 EUR. Op 15.05.2015 kocht de vennootschap een deelneming van 60% in een andere onderneming voor 300.000 EUR. Het basistarief voor de aftrek van risicokapitaal is 1,63% voor aanslagjaar 2016. De aftrek voor risicokapitaal dit aanslagjaar bedraagt:

- A) 19.650 EUR
- B) 29.747,50 EUR
- C) 24.450 EUR
- D) 16.707,50 EUR

$$1\ 200\ 000 - (7/12 \times 300\ 000) = 1\ 025\ 000$$

$$1\ 025\ 000 \times 0,0163 = 16\ 707,50$$

8. Selecteer het juiste bedrag:

De vennootschap heeft vorig jaar een verdoken meerwinst gerealiseerd van 20.000,00 EUR. In 2015 neemt ze deze verdoken meerwinst spontaan terug op in haar boekhouding. Hoeveel bedraagt de afzonderlijke aanslag die ze hierop zal moeten betalen?

- A) 10.300 EUR
- B) 61.800 EUR
- C) 20.600 EUR
- D) 0 EUR

$$20\ 000 \times 0,5 \times 1,03 = 10\ 300$$

9. Welke stelling is fout?

- A) Overgedragen verliezen mogen niet worden afgetrokken van het gedeelte van het resultaat dat voortkomt uit verkregen abnormale of goedgunstige voordelen.
- B) Abnormale of goedgunstige voordelen, verleend aan een buitenlandse verbonden vennootschap, worden niet bij de eigen winst gevoegd indien deze voordelen in aanmerking komen voor het bepalen van de belastbare inkomsten van de verkrijgende vennootschap.
- C) Abnormale of goedgunstige voordelen, verleend aan buitenlandse vennootschappen die krachtens de bepalingen van de wetgeving van het land waarin ze gevestigd zijn niet onderworpen zijn aan een inkomstenbelasting, worden steeds bij eigen winst gevoegd.

10. Selecteer het juiste bedrag:

De kleine vennootschap kocht op 01.03.2010 een machine met een aanschaffingswaarde van 80.000,00 EUR, die lineair werd afgeschreven over 5 jaar. Op 11.03.2015 wordt de machine verkocht voor 20.000,00 EUR. Op 21.12.2015 wordt de opbrengst van deze verkoop geïnvesteerd in een nieuwe machine, die over 10 jaar zal worden afgeschreven. De vennootschap wil met deze gegevens het minimum aan vennootschapsbelasting betalen. Op welk deel van de meerwaarde zal de vennootschap voor boekjaar 2015 belast worden?

- A) 0 EUR
- B) 2.000 EUR
- C) 4.000 EUR
- D) 20.000 EUR

$$80\ 000 / 5 = 16\ 000$$

$$\text{Meerwaarde} = 20\ 000 - (80\ 000 - 5 \times 16\ 000) = 20\ 000$$

$$\text{Gespreide taxatie: } 20\ 000 / 10 = 2000$$

11. Welke stelling met betrekking tot de “monsterboete” is fout?

- A) Voor verdoken meerwinsten die in een later boekjaar dan het boekjaar waarin de meerwinst werd verwezenlijkt terug in de boekhouding worden opgenomen zonder dat de belastingplichtige schriftelijk in kennis is gesteld van lopende specifieke administratieve of onderzoeksdaden, is de aanslag 50%.
- B) De afzonderlijke aanslag wordt niet als beroepskost aangemerkt.
- C) Niet verantwoorde kosten die aan de afzonderlijke aanslag worden onderworpen, worden als beroepskosten aangemerkt.

12. Welke voorwaarde om in aanmerking te komen voor het verminderd tarief van de vennootschapsbelasting is fout, voor andere dan de door de Nationale Raad van de Coöperatieven erkende coöperatieve vennootschappen?

- A) De aandelen die het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen mogen niet voor ten minste de helft in het bezit zijn van één of meer andere vennootschappen.
- B) De vennootschap moet aan ten minste één van hun bedrijfsleiders een bezoldiging hebben toegekend die gelijk is aan of hoger is dan het belastbaar inkomen van de vennootschap wanneer die bezoldiging minder bedraagt dan 36.000 EUR.
- C) De vennootschap mag geen dividenduitkering doen van hoger dan 13% van het eigen vermogen bij het begin van het belastbaar tijdperk.

13. Meerwaarden die bij de vrijwillige vervreemding van bedrijfsvoertuigen zijn verwezenlijkt worden onder bepaalde voorwaarden volledig vrijgesteld. Welke voorwaarde is fout?

- A) De verkoopwaarde wordt herbelegd in materiële vaste activa.
- B) De herbelegging gebeurt binnen een termijn van 2 jaar te rekenen vanaf de eerste dag van het kalenderjaar waarin die meerwaarde is verwezenlijkt en uiterlijk bij de stopzetting van de beroepswerkzaamheid.
- C) De bedrijfsvoertuigen hadden sedert meer dan drie jaar voor de vervreemding ervan de aard van vaste activa.

14. Welke stelling betreffende de aftrek voor octrooi-inkomsten is juist?

- A) De octrooi-inkomsten van een belastbaar tijdperk die betrekking hebben op door de vennootschap volledig en integraal zelf intern ontwikkelde octrooien, worden verminderd met vergoedingen die verschuldigd zijn aan derden voor deze octrooien, voor zover deze vergoedingen ten laste worden gelegd van het in België belastbare resultaat van hetzelfde belastbare tijdperk.
- B) De winst van het belastbare tijdperk wordt verminderd met 80% van de bedoelde octrooi-inkomsten.
- C) De octrooi-inkomsten die niet kunnen worden afgetrokken mogen worden overgedragen naar volgende belastbare tijdperken.

15. Selecteer het juiste bedrag:

De vennootschap boekte gedurende het boekjaar een verkeersboete van 150,00 EUR, belastingen op het resultaat van het boekjaar voor 30.000,00 EUR, loonkosten van de bedrijfsleider voor 100.000,00 EUR en restaurantkosten van 120,00 EUR.

De verworpen uitgaven voor het boekjaar bedragen:

- A) 30.210,00 EUR
- B) 30.187,20 EUR
- C) 130.270,00 EUR
- D) 30.270,00 EUR

$30000 + 150 + (120 \times 0,31) = 30.187,20 \Rightarrow 0,31$ want restaurantkosten zijn slechts voor 69% aftrekbaar

16. Welke kosten zijn niet ten belope van 120% aftrekbaar?

- A) De kosten die zijn gedaan of gedragen wanneer een werkgever of een groep van werkgevers het gemeenschappelijk vervoer van personeelsleden tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling heeft ingericht.
- B) De kosten die gedaan zijn of gedragen ten gunste van een door Kind en Gezin erkende collectieve voorziening voor kinderopvang, in zover deze niet meer bedragen dan 8.020 EUR per opvangplaats.
- C) De abonnementskosten voor de aansluiting op een vergunde alarmcentrale voor het beheer van alarmen afkomstig van systemen geïnstalleerd in onroerende goederen teneinde misdrijven tegen personen of goederen te voorkomen of tegen te gaan.

17. Welke stelling is fout?

- A) Een ondergewaardeerde voorraad kan belast worden als een onderschatting van het actief.
- B) Een niet opgemaakte Op te maken factuur wordt belast als een onderschatting van het actief.
- C) Een overdreven afschrijving kan belast worden als een onderschatting van het passief.

18. Selecteer de juiste stelling.

Een BVBA werd opgericht op 01.01.2015 met een maatschappelijk kapitaal van 18.550,00 EUR waarvan 12.400,00 volstort werd. Op 01.01.2016 bedragen de wettelijke reserves 1.500,00 EUR, de beschikbare reserves 10.000,00 EUR, en de belastingvrije reserve 1.000,00 EUR. De vennootschap had gedurende het hele boekjaar 2015 een schuld aan een verbonden onderneming van 100.000,00 EUR, en betaalde hier een marktconforme interest van 4% op.

- A) De interest is volledig aftrekbaar.
- B) De interest is niet aftrekbaar ten belope van 2.480 EUR.
- C) De interest is niet aftrekbaar ten belope van 1.520 EUR.
- D) De interest is niet aftrekbaar ten belope van 4.000 EUR.

19. Selecteer de juiste stelling.

De vennootschap heeft een vaste inrichting in Italië. Daar is voor het boekjaar 2014 een fiscaal verlies geleden van 100.000 EUR dat daar niet is aangewend. In 2015

maakt deze vaste inrichting een fiscale winst van 80.000 EUR, en kan zij de eerder geleden verliezen daarop in mindering brengen. Wat is het gevolg voor de Belgische vennootschap in aanslagjaar 2016?

- A) De belastbare basis wordt verhoogd met 100.000 EUR.
- B) Dit heeft geen gevolg.
- C) De belastbare basis wordt verhoogd met 80.000 EUR.
- D) De belastbare basis wordt verlaagd met 100.000 EUR.

20. Selecteer het juiste bedrag.

Op 02.02.2015 kocht de vennootschap een aandeelpakket van 10% van een BELGISCHE vennootschap voor 900.000,00 EUR, met de bedoeling deze deelneming meerdere jaren aan te houden. Ze ontvangt gedurende het boekjaar een dividend op deze aandelen van 60.000,00 EUR. De vennootschap zal naar aanleiding van dit dividend voor boekjaar 2015 belast worden op:

- A) 3.000 EUR
- B) 0 EUR
- C) 12.000 EUR
- D) 60.000 EUR

$$DBI: 0,05 \times 60\ 000 = 3000$$

21. Selecteer het juiste bedrag.

De onderneming besluit een machine met een aanschaffingswaarde van 50.000,00 EUR degressief af te schrijven. Bij lineaire afschrijving zou de afschrijvingstermijn 5 jaar bedragen. De afschrijving in het derde jaar bedraagt:

- A) 7.200 EUR
- B) 20.000 EUR
- C) 12.000 EUR
- D) 10.000 EUR

22. Selecteer het juiste bedrag.

De vennootschap boekte dit jaar een reservebeweging van 120.000,00 EUR en verworpen uitgaven ten bedrage van 30.000,00 EUR. Er werd een fiscaal verlies van 25.000,00 EUR overgedragen uit een vorig boekjaar. Verder mag de vennootschap een aftrek voor risicokapitaal toepassen van 7.000,00 EUR en keerde ze dividenden uit op het resultaat van het boekjaar ten belope van 15.000,00 EUR. De vennootschap komt niet in aanmerking voor het verminderd tarief van de vennootschapsbelasting. De verschuldigde vennootschapsbelasting voor het boekjaar bedraagt:

- A) 40.108,20 EUR
- B) 35.009,70 EUR
- C) 99.590,70 EUR
- D) 45.206,70 EUR

$$(120\ 000 + 30\ 000 - 25\ 000 - 7\ 000 + 15\ 000) \times 0,3399 = 45\ 206,7$$

23. Selecteer het juiste bedrag:

De vennootschap heeft een fiscaal resultaat na de eerste bewerking van 100.000,00 EUR. Verder heeft ze een overgedragen verlies uit een vorig boekjaar ten belope van 45.000,00 EUR, heeft ze recht op een aftrek voor octrooi-inkomsten van 30.000,00 EUR, en kreeg ze gedurende het volledige jaar een renteloze lening van haar moedervenootschap van 1.000.000,00 EUR. De marktconforme rente voor deze lening zou 3% bedragen. Op welk bedrag zal de onderneming belast worden?

- A) 65.000 EUR
- B) 0 EUR
- C) 35.000 EUR
- D) 30.000 EUR

Je wordt altijd MINSTENS belast op het abnormaal voordeel: $3\% \times 1.000.000 = 30.000$ EUR

24. De vennootschapsbelasting is niet van toepassing op:

- A) De gemeentespaarkassen als vermeld in artikel 124 van de nieuwe gemeentewet.
- B) Naar buitenlands recht opgerichte vennootschappen die in België hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur hebben.
- C) Verenigingen zonder winstoogmerk en andere rechtspersonen die geen winstoogmerk nastreven en uitsluitend of hoofdzakelijk het organiseren van handelsbeurzen of tentoonstellingen tot doel hebben.

25. Selecteer de foute stelling.

- A) Kleine vennootschappen hebben recht op een verhoging van het tarief van de aftrek voor risicokapitaal met 1 procent.
- B) Enkel kleine vennootschappen kunnen een liquidatiereserve aanleggen.
- C) Kleine vennootschappen worden vrijgesteld van de "fairness tax".

26. Selecteer het juiste bedrag.

Onze niet-kleine vennootschap heeft een resultaat na de eerste bewerking van 16.000,00 EUR. Ze heeft recht op een aftrek voor risicokapitaal van 8.000,00 EUR en een aftrek voor octrooi-inkomsten van 2.000,00 EUR. De vennootschap keerde dividenden uit ten bedrage van 21.000,00 EUR uit de winst van het boekjaar. De verschuldigde "fairness tax" bedraagt:

- A) 257,50 EUR
- B) 482,81 EUR
- C) 0 EUR
- D) 386,25 EUR

$$\text{Fiscaal resultaat} = 16\ 000$$

$$\text{Belastbaar resultaat} = 16\ 000 - 8\ 000 - 2\ 000 = 6\ 000$$

$$21\ 000 - 6\ 000 = 15\ 000$$

$$8\ 000 / 16\ 000 = 0,5$$

$$0,5 \times 15\ 000 = 7\ 500$$

$$7\ 500 \times 0,05 \times 1,03 = 386,25$$

27. Selecteer het juiste bedrag.

Onze niet-kleine vennootschap kocht op 01.06.2013 een aandelenpakket van een Belgische vennootschap van 1% voor een aanschaffingswaarde van 30.000,00 EUR. Op 01.03.2015 werd deze deelneming verkocht voor 50.000,00 EUR. De verschuldigde belasting op deze opbrengst bedraagt:

- A) 82,40 EUR
- B) 5.150 EUR
- C) 0 EUR
- D) 6.798 EUR

$$50\ 000 - 30\ 000 = 20\ 000$$

$$20\ 000 \times 0,004 \times 1,03 = 82,40$$

28. Selecteer de juiste stelling.

De kleine vennootschap kocht in 2011 een machine met een aanschaffingsprijs van 60.000,00 EUR, die lineair wordt afgeschreven over 5 jaar. De fiscus is echter van mening dat de machine over 10 jaar dient te worden afgeschreven. Welke invloed heeft dit op het fiscaal resultaat van boekjaar 2015?

- A) Dit heeft geen invloed op het fiscaal resultaat.
- B) Het fiscaal resultaat zal verlaagd worden met 6.000,00 EUR.
- C) Het fiscaal resultaat zal verhoogd worden met 6.000,00 EUR.
- D) Het fiscaal resultaat zal verhoogd worden met 12.000,00 EUR.

29. Selecteer het juiste bedrag.

Een vennootschap leent gedurende het hele boekjaar 100.000,00 EUR van een erkende financiële instelling naar Belgisch recht, en betaalt hiervoor een interest van 4 procent. De fiscus is echter van mening dat een marktconforme interest voor deze lening slechts 3,5 procent bedraagt. De niet-aftekbare interest voor deze lening bedraagt:

- A) 4.000,00 EUR
- B) 3.500,00 EUR
- C) 0 EUR
- D) 500,00 EUR

30. Selecteer het juiste bedrag:

Een vennootschap opgericht in 2000 wordt op 01.01.2016 ontbonden. Ze beschikt op dat moment over een gestort kapitaal van 100.000 EUR, wettelijke reserves van 10.000 EUR, beschikbare reserves van 50.000 EUR, een liquidatiereserve van 100.000 EUR aangelegd uit de winst van het boekjaar 2015 (aanslagjaar 2016), en een overgedragen verlies van 40.000 EUR. Naar aanleiding van de ontbinding keert de vennootschap 200.000 EUR uit aan haar aandeelhouders, die allemaal natuurlijke personen zijn. De verschuldigde roerende voorheffing op de uitkering bedraagt:

- A) 55.000 EUR
- B) 20.000 EUR
- C) 30.000 EUR
- D) 5.000 EUR

$$50\ 000 + 10\ 000 - 40\ 000 = 20\ 000$$

$$20\ 000 * 0,25 \text{ (vroegere tarief RV NU } 0,30) = 5000 \text{ (nu zou dit } 6000)$$

31. Selecteer het juiste bedrag:

Een BVBA werd in 2013 opgericht met een maatschappelijk kapitaal van 18.550,00 EUR waarvan 6.200,00 EUR werd volstort in geld en 8.000,00 EUR in natura. De rest van het maatschappelijk kapitaal werd nog niet opgevraagd. In 2015 werd een kapitaalverhoging doorgevoerd door incorporatie van de beschikbare reserves ten bedrage van 30.000,00 EUR. Het gestorte kapitaal van de onderneming bedraagt:

- A) 6.200 EUR
- B) 44.200 EUR
- C) 18.550 EUR
- D) 14.200 EUR

32. Welke regel omtrent de DBI-af trek is fout?

- A) De aandelen moeten gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom worden of worden behouden.
- B) De vennootschap die de inkomsten verkrijgt, dient een deelneming te bezitten van ten minste 10% of met een aanschaffingswaarde van tenminste 2.500.000, 00 EUR in de vennootschap die ze uitkeert.
- C) De inkomsten die niet kunnen worden afgetrokken, mogen overgedragen worden naar volgende belastbare tijdperken.

33. Selecteer de juiste stelling.

De BELGISCHE vennootschap A beschikt over een vaste inrichting in NEDERLAND

met activa ter waarde van 150.000,00 EUR en schulden ten bedrage van 50.000,00 EUR. De buitenlandse inrichting realiseerde een verlies voor het boekjaar van 30.000,00 EUR. Het tarief van de aftrek voor risicokapitaal voor vennootschap A voor dit aanslagjaar bedraagt 1,63%. Welke invloed heeft dit op de overeenkomstig artikel 205bis bepaalde aftrek voor risicokapitaal in hoofde van vennootschap A?

- A) De aftrek voor risicokapitaal wordt verhoogd met 30.000,00 EUR.
- B) De aftrek voor risicokapitaal wordt verminderd met 30.000,00 EUR.
- C) Dit heeft geen invloed op de aftrek voor risicokapitaal.
- D) De aftrek voor risicokapitaal wordt verminderd met 1.630,00 EUR.

34. Welke kosten worden wel als beroepskosten aangemerkt?

- A) Alle kosten voor zover deze op onredelijke wijze de beroepsbehoefte overtreffen.
- B) De bezoldigingen van de gezinsleden van de belastingplichtige die met hem samenwerken.
- C) 50% van de kosten voor kledij.

35. Selecteer het juiste bedrag.

De vennootschap kocht op 01.03.2013 een machine met een aanschaffingswaarde van 30.000,00 EUR, die lineair werd afgeschreven over 5 jaar. Op 01.09.2015 wordt de machine verkocht voor 22.000,00 EUR. De kosten van vervreemding bedragen 500,00 EUR. De fiscale meerwaarde bedraagt:

- A) 3.500 EUR
- B) 4.000 EUR
- C) 0 EUR
- D) 9.500 EUR

$$30\ 000 / 5 = 6000$$

$$(22\ 000 - 500) - (30\ 000 - 2 \times 6000) = 3500$$

36. Selecteer het juiste bedrag.

Na een aanvaring op 01.02.2015 werd een voor de commerciële vaart bestemd binnenschip van de vennootschap, dat twee jaar geleden werd aangekocht, onherstelbaar beschadigd. Het schip had op dat moment nog een boekwaarde van 40.000,00 EUR. Op 21.08.2015 ontvangt de vennootschap een vergoeding van 200.000 EUR v.d. verzekeringmaatschappij. Met dit geld wordt datzelfde jaar nog een nieuw, milieuvriendelijk (conform de geldende wetgeving), binnenschip aangekocht dat over 20 jaar zal worden afgeschreven. De vennootschap wil met deze gegevens het minimum aan vennootschapsbelasting betalen. Voor boekjaar 2015 zal de vennootschap belast worden op:

- A) 160.000,00 EUR
- B) 8.000,00 EUR
- C) 10.000,00 EUR
- D) 0 EUR

37. Welke stelling betreffende de tax shelter is fout?

- A) Op het moment waarop de raamovereenkomst ondertekend wordt, dient de investeerder de potentiële vrijstelling boekhoudrechtelijk te boeken als een onbeschikbare reserve op een afzonderlijke rekening van het passief.

- B) Een televisieomroep komt nooit in aanmerking voor de toepassing van een tax shelter, noch als investeerder, noch als productievennootschap.
- C) Het in aanmerking komend werk moet een Europees audiovisueel werk zijn.

38. Welke stelling is fout?

- A) De thin cap regeling is niet van toepassing op vennootschappen binnen de financiële sector.
- B) De thin cap regeling is van toepassing op leningen waarvan de werkelijke verkrijger niet onderworpen is aan een inkomstenbelasting of, voor die kosten, onderworpen is aan een aanzienlijk gunstigere aanslagregeling dan die in België, wanneer deze verkrijger geen deel uitmaakt van een groep waartoe de schuldenaar behoort, en het gaat om een werkelijke en oprechte verrichting.
- C) De thin cap regeling is niet van toepassing op vennootschappen waarvan de voornaamste activiteit bestaat in het uitvoeren van een project van publiek private samenwerking, gegund na inmededingingstelling conform de reglementering inzake overheidsopdrachten.

39. Wat maakt geen deel uit van het belastbaar tijdperk na de eerste bewerking?

- A) De verworpen uitgaven.
- B) De uitgekeerde dividenden.
- C) De deelnemingen in verbonden ondernemingen.
- D) De reservebeweging

40. Welke stelling met betrekking tot de aftrek voor risicokapitaal is fout?

- A) Het in aanmerking te nemen risicokapitaal wordt verminderd met de fiscale nettowaarde aan het einde van het voorgaande belastbare tijdperk van de eigen aandelen.
- B) Het in aanmerking te nemen risicokapitaal wordt verminderd met de netto boekwaarde van de bestanddelen die als belegging worden gehouden en die door de aard ervan niet bestemd zijn om een belastbaar periodiek inkomen voort te brengen.
- C) Indien de vennootschap een vrijgestelde investeringsreserve aanlegt gedurende een belastbaar tijdperk, mag de aftrek voor risicokapitaal niet worden toegepast voor dat tijdperk, alsmede de drie daarop volgende tijdperken.

1e zit 2015 (2e semester)

1. Welke stelling klopt niet bij DBI-af trek?

- A) 10% en 2.500.000 euro
- B) Gedurende een ononderbroken periode van 1 jaar worden of werden behouden
- C) Overdraagbaar

2. Vraag m.b.t. vrijstelling binnenschepen (periode om te herinvesteren)

3. Meerwaarde gespreide taxatie. Verkoop machine met AW 150.000, afschrijving €120.000, verkoopwaarde € 60.000. Je koopt een bedrijfswagen binnen hetzelfde jaar met als bedoeling gespreide taxatie met AW € 65.000 en lineaire afschrijvingen van 5 jaar. Vraag: Wat is de gespreid te belasten meerwaarde?

€150.000 - €120.000 = € 30.000 boekwaarde €60.000 verkoopwaarde - €30.000 boekwaarde = €30.000 meerwaarde Afschrijvingen op 5 jaar en dus €30.000 / 5 jaar = €6000 per jaar opnemen als gespreid te belasten meerwaarde.

4. Thin Cap oefening (zie oefening Gebraco)

5. Oefening m.b.t. gestort kapitaal. Gestort kapitaal €25.000 belaste reserves €15.000 (einde vorig boekjaar) Gestort kap €30.000 belaste reserves € 10.000 (in einde boekjaar) Maatschappelijk kapitaal €18.500 waarvan €10.000 in geld en €2.000 in natura gestort. De rest is nog niet opgevraagd. Daarnaast heb je nog belaste reserves in boekjaar dat volgt en een overgedragen verlies. Wat is nu het gestort kapitaal?

6. Wie is niet onderworpen aan venb?

- A) Vlaamse vervoersmaatschappij met ...
- B) Intercommunales o Gemeentekassen (art 179 staat dat onderworpen)
- C) Iets van pensioenen

7. Welke VZW is onderworpen aan de vennb?

8. Notionele intrest berekenen + theorievraag

9. Investeringsreserve

10. Liquidatiereserve

11. Monsterboete: als een bedrijfsleider zijn bezoldigingen niet aangeeft, wat is dan de belastbare basis in de vennootschapsbelasting, rekening houdend met de monsterboete?

4 mogelijkheden

monsterboete is gewijzigd van 399% naar 100%!

12. Wat is het verschil tussen het boekhoudkundig en fiscaal resultaat?

13. Wat wordt aangemerkt als een beroepskost?

lijst met 4 voorbeelden, fout eruit halen

14. Octrooiaftrek: wat is het belastbaar resultaat?

Rekening houden met de bewerkingen!

15. Een WG bouwt een fietsenstalling, ... hoeveel bedraagt de belastbare basis?

120% aftrekbaar!

16. Oefening op abnormaal en goedgunstige voordelen:

Fiscaal resultaat 100.000

Abnormale en goedgunstige voordelen: € 30.000

Overgedragen verlies: - € 60.000

Octrooiaftrek: € 50.000

Abnormale en goedgunstige voordelen worden altijd belast! 100.000 – 50.000 octrooiaftrek (5° bewerking) = 50 000 – 50 000 overgedragen verliezen (7° bewerking) = € 0,00 Er wordt enkel vennootschapsbelasting berekend op de € 30.000, het overgedragen verlies van € 10.000 wordt overgedragen naar het volgend boekjaar.

17. Octrooiaftrek is dat overdraagbaar?

18. Beroepsverliezen zijn achtereenvolgens overdraagbaar

art. 206

19. Vraag m.b.t. overdraagbaar verlies met dochtervennootschappen

20. Franse vennootschap verkoop aan belgische venn. voor €70 terwijl marktconform €100 moet zijn. Franse fiscus past voor de Franse vennootschap de winst aan. Wat moet er in België gebeuren?

Een vermindering van de belastbare basis met 30

21. Afschrijvingsexcedenten. AW €80.000, jij voert afschrijvingen door op 5 jaar maar de fiscus eist afschrijvingen over 10 jaar, wat gebeurt er in jaar 6?

Afschrijving op 5 jaar Afschrijving op 10 jaar Afschrijvingsexcedent
Jaar 1: 20 000 Jaar 1: 8 000 + 12 000
Jaar 2: 20 000 Jaar 2: 8 000 + 12 000
Jaar 3: 20 000 Jaar 3: 8 000 + 12 000
Jaar 4: 20 000 Jaar 4: 8 000 + 12 000
Jaar 5: 20 000 Jaar 5: 8 000 + 12 000
Jaar 6: / Jaar 6: 8 000 - 12 000
Jaar 7: / Jaar 6: 8 000 - 12 000
Jaar 8: / Jaar 8: 8 000 - 12 000
Jaar 9: / Jaar 9: 8 000 - 12 000
Jaar 10: / Jaar 10: 8 000 - 12 000
80 000 80 000 0

22. Voorwaarden verminderd tarief

welke van de 3 stellingen is fout

23. Koop aandelen met een volledig waardevermindering. Binnengekomen attest van de curator: het bedrijf is failliet. Wat wordt aangemerkt als beroepskost? 24) Vraag m.b.t. fairness taks: “hoeveel bedraagt de fairness taks?”

25. Een bedrijfsleider keert zich 150.000 euro loon uit maar maakt geen fiche en niet in aangifte PB. Hoeveel wordt de basis van de afzonderlijke aanslag?

26. Vraag m.b.t. vereffening

27. Theorievraag over overwaarderingen onderwaarderingen

1e zit 2015 (1e semester)

1. Een onderneming koopt voor 10.000 EUR fietsen om haar personeelsleden aan te moedigen met de fiets naar het werk te komen. Ze geeft tevens 1.000,00 EUR uit voor de plaatsing van een fietsenrek. De totale aftrekbare beroepskost bedraagt:

- A) 11.000,00 EUR
- B) 13.200,00 EUR
- C) 1.200,00 EUR
- D) 13.000,00 EUR

$$(10.0000 + 1.000) * 1.2 = 13.200$$

2. Een kleine vennootschap legt voor de eerste keer een investeringsreserve aan. Ze heeft voor een belastbaar tijdperk een belastbare gereserveerde winst van 75.000,00 EUR en een vrijgestelde meerwaarde op aandelen van 15.000,00 EUR. De vrijstelling voor de aanleg van de investeringsreserve bedraagt:

- A) 18.750,00 EUR
- B) 37.000,00 EUR
- C) 30.000,00 EUR
- D) 20.000,00 EUR

$$75.000 - 15.0000 = 60.000$$

$$60.000 > 37.500 \text{ dus grens} = 18.750$$

3. Een vennootschap heeft een deelneming in een verbonden vennootschap van 80 procent. De vennootschap kocht de deelneming enige tijd terug voor 100.000,00 EUR. Deze dochtervennootschap gaat in falings. Daarbij laat de curator weten dat de vennootschap niets meer zal ontvangen. Met andere woorden, de vennootschap recupereert niets van haar investering. De failliete vennootschap heeft een gestort kapitaal van 200.000,00 EUR en overgedragen verliezen voor een bedrag van 730.000,00 EUR. Welk bedrag van de minderwaarde op de aandelen is aftrekbaar bij de vennootschap-aandeelhouder?

- A) 80.000,00 EUR
- B) 0,00 EUR
- C) 160.000,00 EUR
- D) 100.000,00 EUR

4. Een vennootschap heeft aan het begin van het boekjaar een gestort kapitaal van 20.000,00 EUR en belaste reserves van 15.000,00 EUR. Aan het einde van het boekjaar bedraagt het gestort kapitaal 30.000,00, en de belaste reserves 10.000,00. De vennootschap had gedurende het volledige boekjaar een schuld van 250.000,00 EUR aan haar moedervenootschap, en betaalt hier 10.000,00 EUR interest op. Welk deel van de interest is niet aftrekbaar als beroepskost?

- A) 4.000,00 EUR
- B) 0,00 EUR
- C) 1.000,00 EUR
- D) 10.000,00 EUR

$$30\ 000 + 15\ 000 = 45\ 000$$

$$45\ 000 \times 5 = 225\ 000$$

$$250\ 000 - 225\ 000 = 25\ 000$$

$$25\ 000 / 250\ 000 = 0,1 = 10\% \text{ te veel}$$

$$0,1 \times 10\ 000 = 1000$$

5. Na de eerste bewerking heeft de vennootschap een resultaat van ... 60.000,00 EUR. Gedurende het belastbaar tijdperk verwierf de vennootschap ... octrooi-inkomsten die voor aftrek in aanmerking komen. Op welk bedrag zal de vennootschap belast worden?

- A) 44.000,00 EUR
- B) 60.000,00 EUR
- C) 40.000,00 EUR
- D) 50.000,00 EUR

6. De vennootschap heeft aandelen die geboekt worden binnen de Financiële Vaste Activa verworven op 01.06.2014 voor een bedrag van 120.000,00 EUR. Moet hiermee rekening worden gehouden bij het bepalen van de aftrek van risicokapitaal?

- A) Ja, voor een bedrag in min van 70.000,00 EUR.
- B) Ja, voor een bedrag in min van 120.000,00 EUR.
- C) Ja, voor een bedrag in min van 60.000,00 EUR.
- D) Neen.

7. Omtrent interesten gelden de volgende stellingen:

- A) Interesten worden niet als beroepskost aangemerkt indien zij rechtstreeks of onrechtstreeks betaald of toegekend worden aan een buitenlandse inrichting gevestigd in de Kaaimaneilanden, tenzij de belastingplichtige door alle rechtsmiddelen bewijst dat zij verband houden met werkelijke en oprechte verrichtingen en mits zij de normale grenzen niet overschrijden.

Art 54 → facturen aan belastingparadijzen worden niet als beroepskost gezien, tenzij men kan aantonen dat het een oprechte kost is

- B) Interesten betaald aan kredietinstellingen naar Belgisch recht worden als beroepskost aangemerkt in zover zij niet hoger zijn dan een bedrag dat overeenstemt met de overeenkomstig de marktrente geldende rentevoet.

Art 56 uitz. → wordt geacht marktconform te zijn

- C) Interesten betaald op obligaties worden steeds volledig als beroepskost aangemerkt.
- Art 55** → enkel wanneer ze marktconform zijn

8. Het resultaat van het belastbaar tijdperk na de eerste bewerking bestaat uit de som van:

- A) De verworpen uitgaven
- B) De reservebeweging
- C) De uitgekeerde dividenden
- D) De deelnemigen in verbonden ondernemingen

9. De vennootschap heeft een vaste inrichting in Spanje. Daar is voor boekjaar 2013 een fiscaal verlies geleden van 120.000,00 EUR dat aldaar niet is aangewend. De vennootschap volgt hierbij de minst belaste weg bij het bepalen van haar belastbaar resultaat in België voor aanslagjaar 2014. In 2014 maakte deze vaste inrichting een fiscale winst van 170.000,00 EUR, en kan zij de eerder geleden verliezen daarop in mindering brengen. Wat is het gevolg voor de Belgische vennootschap in aanslagjaar 2015?

- A) De belastbare basis wordt verlaagd met 50.000,00 EUR.
- B) De belastbare basis wordt verhoogd met 120.000,00 EUR.
- C) De belastbare basis wordt verhoogd met 170.000,00 EUR. **Is C niet het juiste antwoord?**
- D) Geen.

10. De vennootschap heeft voor aanslagjaar 2015 een reservebeweging van 1.000,00 EUR, verworpen uitgaven voor 4.000,00 EUR en uitgekeerde gewone dividenden voor 5.000,00 EUR. Als aftrekken heeft de vennootschap definitief belaste inkomsten voor 3.000,00 EUR, een aftrek voor risicokapitaal van 1.000,00 EUR en aftrekbare verliezen voor 2.000,00 EUR. Is de vennootschap onderworpen aan art. 219ter W.I.B 1996 ("fairness tax")?

- A) De verschuldigde "fairness tax" bedraagt 309,00 EUR.
- B) De verschuldigde "fairness tax" bedraagt 15,45 EUR.
- C) Er is geen "fairness tax" verschuldigd.
- D) De verschuldigde "fairness tax" bedraagt 10,30 EUR

Fiscaal resultaat = 1000 + 4000 + 5000 = 10 000

Belastbaar resultaat = 10 000 - 3000 - 1000 - 2000 = 4000

$4000 < 5000 \Rightarrow \text{fairness tax}$

$5000 - 4000 = 1000$

$1000 + 2000 / 10\ 000 = 0,3$

$0,3 \times 1000 = 300$

$300 \times 0,05 \times 1,03 = 15,45$

11. Als beroepskosten worden niet aangemerkt:

- A) Alle kosten in zover deze op redelijke wijze de beroepsbehoefte overtreffen.
- B) De bezoldigingen van de gezinsleden van de belastingplichtige die met hem samenwerken. → juist wel als beroepskost aangemerkt
- C) Geldboeten.

12. Vennootschap A leent gedurende het volledige belastbaar tijdperk 100.000,00 EUR van een onafhankelijke vennootschap B tegen een rentevoet van 5%. Volgens de fiscus bedraagt de marktconforme interest voor deze lening slechts 3,5%. Welk bedrag is niet aftrekbaar als beroepskost?

- A) 1.500,00 EUR
- B) 0,00 EUR
- C) 3.500,00 EUR
- D) 5.000,00 EUR

$$0,015 \times 100\ 000 = 1500$$

13. De vennootschap kocht op 01.01.2011 een personenwagen met een aanschaffingswaarde van 50.000,00 EUR aan voor de bedrijfsleider. Die gebruikt deze wagen niet voor privéverplaatsingen. De wagen wordt lineair afgeschreven over 5 jaar, en de beroepskosten met betrekking tot het gebruik van deze wagen zijn voor 70% aftrekbaar. Op 01.01.2014 wordt de wagen verkocht voor 30.000,00 EUR. De vennootschap is niet van plan deze opbrengsten te herbeleggen. Op welk bedrag zal de vennootschap naar aanleiding van deze verkoop belast worden?

- A) 7.000,00 EUR
- B) 3.000,00 EUR
- C) 30.000,00 EUR
- D) 10.000,00 EUR

$$\text{Meerwaarde} = 30\ 000 - (50\ 000 - 3 \times 10\ 000) = 10\ 000$$

$$0,7 \times 10\ 000 = 7000$$

14. Een vennootschap werd op 01.01.2012 opgericht met een geplaatst kapitaal van 18.550,00 EUR waarvan 10.000,00 EUR werd volstort in geld en 5.000,00 EUR in natura. Het resterende deel van het kapitaal werd nog niet opgevraagd. Op 31.12.2014 deed de vennootschap een kapitaalverhoging door incorporatie van beschikbare reserves van 8.000,00 EUR. Hoeveel bedraagt het gestorte kapitaal van de vennootschap op 01.01.2015 conform het Wetboek Inkomstenbelastingen?

- A) 15.000,00 EUR
- B) 18.550,00 EUR
- C) 23.000,00 EUR
- D) 26.550,00 EUR

15. Meerwaarden op aandelen zijn in de vennootschapsbelasting in de regel vrijgesteld als onder andere aan volgende voorwaarden is voldaan.

- A) De aandelen waarmee de meerwaarde wordt behaald moeten voldoen aan de "taxatievoorwaarde".
- B) De aandelen werden gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom gehouden.
- C) De meerwaarde wordt geboekt op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief.

16. Omtrent het begrip kapitaal gelden volgende stellingen.

- A) Het gestorte kapitaal is het statutaire kapitaal voor zover dat gevormd wordt door werkelijk gestorte inbrengen in geld en voor zover er geen vermindering heeft plaatsgevonden.
- B) Het maatschappelijk vennootschappelijke kapitaal van een vennootschap valt niet noodzakelijk samen met het fiscaal gestort kapitaal.
- C) Uitgiftepremies en bedragen waarop ingeschreven wordt ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen worden gelijkgesteld met het kapitaal, op voorwaarde dat ze op het passief van de balans worden vermeld onder het eigen vermogen, op een rekening die, zoals het maatschappelijk kapitaal, de waarborg van derden vormt en alleen kan worden verminderd ter uitvoering van een regelmatige beslissing van de algemene vergadering, getroffen met inachtneming van de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen die van toepassing zijn op statutenwijzigingen.

17. Als beroepskosten worden niet aangemerkt

- A) 50% van de beroepsmatig gedane receptiekosten.
- B) 31% van de beroepsmatig gedane restauratiekosten.
- C) 50% van de kosten van kledij.

18. Een vennootschap heeft een fiscaal resultaat na de eerste bewerking van 100.000,00 EUR. Ze heeft een overgedragen verlies van 50.000,00 EUR, en heeft voor het betrokken aanslagjaar recht op een DBI-af trek van 40.000,00 EUR. De onderneming verkreeg een abnormaal of goedgunstig voordeel van haar Belgische dochter ter waarde van 30.000,00 EUR. Op welk bedrag zal de vennootschap belast worden.

- A) 30.000,00 EUR
- B) 0,00 EUR
- C) 40.000,00 EUR
- D) 10.000,00 EUR

19. Om te kunnen genieten van het verminderd tarief van de vennootschapsbelasting moeten onder meer volgende voorwaarden vervuld zijn.

- A) De aandelen die het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen mogen niet voor ten minste de helft in het bezit zijn van één of meer andere vennootschappen en die geen door de Nationale Raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen zijn.
- B) De vennootschap mag geen dividend uitkeren hoger dan 13 procent van het gestorte kapitaal bij het begin van het belastbare tijdperk.
- C) De vennootschap moet aan ten minste één van hun bedrijfsleiders een bezoldiging hebben toegekend die gelijk is aan, of hoger is dan, 36.000,00 EUR.

20. Voor vennootschappen in vereffening gelden volgende regels.

- A) Hun winst bevat mede de meerwaarde die worden verwezenlijkt of vastgesteld naar aanleiding van de verdeling van hun vermogen.
- B) De uitkeringen worden geacht eerst voort te komen uit de voorheen vrijgestelde winst.
- C) Vennootschappen in vereffening blijven aan de vennootschapsbelasting onderworpen volgens de gemene bepalingen.

21. De vennootschap kocht op 01.06.2013 een bedrijfsvoertuig met een aanschaffingswaarde van 25.000,00 EUR, dat lineair wordt afgeschreven over 5 jaar. Het voertuig wordt bij een verkeersongeval onherstelbaar beschadigd, en de vennootschap ontvangt hiervoor op 21.08.2014 een verzekeringsuitkering van 22.000,00 EUR. Op 01.09.2014 herbelegt ze dit bedrag in een nieuw bedrijfsvoertuig, dat ook over 5 jaar lineair wordt afgeschreven. Op welk bedrag wordt de vennootschap in belastbaar tijdperk 2014 belast?

- A) 22.000,00 EUR
- B) 0,00 EUR
- C) 400,00 EUR
- D) 2.000,00 EUR

22. Vennootschap A heeft een boekhoudkundig eigen vermogen op 31.12.2013 van 250.000,00 EUR. De fiscale nettowaarde van haar eigen aandelen bedraagt 30.000,00 EUR op 31.12.2013. Daarnaast had de vennootschap op haar balans op 31.12.2013 aandelen onder Financiële Vaste Activa staan waarvan de netto boekwaarde gelijk is aan 20.000,00 EUR. Op 10.08.2014 wordt een kapitaalsverhoging doorgevoerd van 30.000,00 EUR door inbreng in geld. Wat zal de berekeningsbasis zijn bij vennootschap A voor de aftrek van risicokapitaal?

- A) 190.000,00 EUR
- B) 280.000,00 EUR
- C) 250.000,00 EUR
- D) 210.000,00 EUR

EV = 250 000

- 20 000 (eigen aandelen : heel jaar)
- 30 000 (aandelen onder FVA : heel jaar)
- + 10 000 (kapitaalverhoging : 30 000 * 4/12)

= 210 000 berekeningsbasis

23. De vennootschap had aan het begin van het boekjaar een gestort kapitaal van 20.000,00 EUR en beschikbare reserves van 130.000,00 EUR. Op het einde van het boekjaar bedraagt het gestorte kapitaal 20.000,00 EUR, en de beschikbare reserves 200.000,00 EUR. De vennootschap keert een dividend uit aan haar aandeelhouders van 20.000,00 EUR en boekte verworpen uitgaven van 30.000,00 EUR. Ze boekte dit jaar een afschrijving van 20% op een machine met afschrijvingswaarde van 100.000,00 EUR. De fiscus aanvaardt echter slechts afschrijving ... 10%. Hoeveel bedraagt het fiscaal resultaat na de eerste bewerking.

- A) 130.000,00 EUR
- B) 80.000,00 EUR
- C) 70.000,00 EUR
- D) 110.000,00 EUR

24. Een kleine vennootschap kocht in 2012 een deelneming van 10% in een Franse vennootschap die volgens de gemene bepalingen van de Franse vennootschapsbelasting belastbaar is voor een bedrag van 200.000,00 EUR. In 2014 verkocht ze deze deelneming en realiseerde hierbij een meerwaarde van 100.000,00 EUR. De vennootschap maakt geen gebruik van het verminderd tarief van de vennootschapsbelasting.

- A) De verschuldigde belasting op deze meerwaarde bedraagt 33.330,00 EUR.
- B) De verschuldigde belasting op deze meerwaarde bedraagt 0 EUR.
- C) De verschuldigde belasting op deze meerwaarde bedraagt 25.000,00 EUR
- D) De verschuldigde belasting op deze meerwaarde bedraagt 400,00 EUR.

25. Om de aftrek als definitief belast inkomen te mogen toepassen gelden onder meer de volgende regels.

- A) De inkomsten moeten betrekking hebben op aandelen die de aard van financiële vaste activa hebben.
- B) De vennootschap die de inkomsten verkrijgt moet een deelneming bezitten van ten minste 10% van het kapitaal van de vennootschap die ze uitkeert, of met een aanschaffingswaarde van 2.500.000,00 EUR.
- C) De aandelen moeten gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom werden of worden behouden.

26. Een vennootschap heeft een belastbare gereserveerde winst van 300.000,00 EUR en verworpen uitgaven van 30.000,00 EUR. De vennootschap investeert in een raamovereenkomst voor de productie van een audiovisueel werk. De vennootschap mag maximaal volgend bedrag storten aan een tax shelter maatschappij.

- A) 110.000,00 EUR
- B) 150.000,00 EUR
- C) 100.000,00 EUR
- D) 220.000,00 EUR

27. Aan de vennootschapsbelasting zijn niet onderworpen

- A) Verenigingen zonder winstoogmerk en andere rechtspersonen die geen winstoogmerk nastreven en die uitsluitend of hoofdzakelijk het bestuderen, het beschermen en het bevorderen van de professionele of interprofessionele belangen van hun leden tot doel hebben.
- B) Verenigingen zonder winstoogmerk en andere rechtspersonen die een winstoogmerk nastreven maar geen verrichtingen van winstgevende aard stellen.
- C) Verenigingen zonder winstoogmerk en andere rechtspersonen die geen winstoogmerk nastreven en die uitsluitend of hoofdzakelijk het verstrekken of het steunen van onderwijs tot doel hebben.

28. Een kleine vennootschap heeft op aanslagjaar 2013 en aanslagjaar 2014 gebruik gemaakt van de investeringsreserve. Zij wenst nu de aftrek voor risicokapitaal te gebruiken. Vanaf welk aanslagjaar kan dat?

- A) Vanaf aanslagjaar 2015
- B) Vanaf aanslagjaar 2018
- C) Vanaf aanslagjaar 2017

29. ... van de reservebeweging worden volgende elementen in aanmerking genomen.

- A) De wettelijke reserves
- B) De onbeschikbare reserves
- C) De belastingvrije reserves

30. Het volgende mag gesteld worden.

- A) Een ondergewaardeerde voorraad kan belast worden als een onderschatting van het actief.
- B) Een te kleine afschrijving kan belast worden als een overschatting van het actief.
- C) Een niet opgemaakte Op te maken factuur wordt belast als een overschatting van het passief.

31. Binnen de vennootschapsbelasting mag principieel worden gesteld dat de meerwaarde die niet belastbaar zijn in de personenbelasting door de band genomen ook niet belastbaar zijn in de vennootschapsbelasting. Evenwel dient in de vennootschapsbelasting extra de onaantastbaarheidsvoorwaarde geëerbiedigd te worden. Deze houdt ondermeer in:

- A) De meerwaarde dient op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt te worden.
- B) De meerwaarde mag tot grondslag dienen voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan wettelijke reserve.
- C) De meerwaarde mag tot grondslag dienen voor de berekening van enige beloning of toekenning.

32. Een onderneming verkoopt een gebouw met een historische aanschaffingsprijs van 200.000,00 EUR voor 240.000,00 EUR. De onderneming had dit gebouw al meer dan 7 jaar als vast actief in bezit en boekte reeds voor 110.000,00 EUR afschrijvingen op. Meteen na de vervreemding koopt de onderneming een nieuw gebouw aan voor 300.000,00, met de bedoeling hierop de gespreide taxatie toe te passen. Het nieuwe gebouw wordt afgeschreven over 30 jaar. Op welk bedrag zal de onderneming dit belastbaar tijdperk belast worden naar aanleiding van deze meerwaarde?

- A) 150.000,00 EUR
- B) 10.000,00 EUR
- C) 0,00 EUR
- D) 5.000,00 EUR

33. Voor de toepassing van de aftrek octrooi-inkomsten gelden volgende regels.

- A) De winst van het belastbaar tijdperk wordt verminderd met 80% van de octrooi-inkomsten.
- B) De octrooi-inkomsten van een belastbaar tijdperk die betrekking hebben op door de vennootschap ontwikkelde octrooien, worden verminderd met vergoedingen die verschuldigd zijn aan derde voor deze octrooien, voor zover deze vergoedingen ten laste worden gelegd van het in België belastbare resultaat van hetzelfde belastbare tijdperk.
- C) De octrooi-inkomsten van een belastbaar tijdperk die betrekking hebben op door de vennootschap verworven octrooien, worden verhoogd met tijdens het belastbaar tijdperk toegepaste herwaardering van deze octrooien.

34. Een onderneming verkoopt een machine met een historisch aanschaffingsprijs van 80.000,00 EUR voor 25.000,00 EUR. Er werden voor 64.000,00 EUR afschrijvingen geboekt. De ... van verkoop bedragen 5.000,00 EUR. Hoeveel bedraagt de meerwaarde conform het Wetboek Inkomstenbelastingen?

- A) 14.000,00 EUR
- B) 4.000,00 EUR
- C) 25.000,00 EUR
- D) 9.000,00 EUR

35. Een vennootschap overschrijdt gedurende boekjaar 2012 en 2013 niet meer dan één van de criteria voor kleine vennootschappen van artikel 15, §1, W. Venn, en het jaargemiddelde van haar personeelsbestand bedraagt steeds minder dan 100.

- A) De vennootschap zal voor boekjaar 2014 klein zijn op voorwaarde dat zij ook in boekjaar 2014 niet meer dan één van de criteria voor kleine vennootschappen van artikel 15, §1, W. Venn overschrijdt en haar gemiddeld personeelsbestand minder dan 100 bedraagt.
- B) Geen van bovenstaande antwoorden is van toepassing.
- C) De vennootschap zal sowieso een kleine vennootschap zijn voor boekjaar 2014.

36. Inzake beroepskosten gelden volgende regels:

- A) Brandstofkosten zijn in alle gevallen slechts aftrekbaar voor 75 procent.
- B) De huur en de huurlasten, evenals de onroerende voorheffing betreffende onroerende goederen, worden als beroepskosten aangemerkt.
- C) Bedrijfsleiders worden voor de toepassing van de bepaling inzake beroepskosten met werknemers gelijkgesteld, en hun bezoldigingen en de ermede verband houdende sociale lasten worden als beroepskosten aangemerkt.

37. Vennootschap A kocht op 01.02.2014 een deelneming van 60% van onderneming B, die een Belgische vennootschap is onderworpen aan de gemene bepalingen van de Belgische vennootschapsbelasting. Vennootschap A is zinnens de deelneming minstens 1 jaar aan te houden. Op 01.06.2014 keert onderneming B een dividend van 30.000,00 EUR uit aan vennootschap A.

- A) Vennootschap A kan definitief belast inkomen aanrekenen.
- B) Vennootschap A kan voor 30.000,00 EUR definitief belast inkomen aanrekenen.
- C) Vennootschap A kan voor 18.000,00 EUR een definitief belast inkomen aanrekenen.
- D) Vennootschap A kan voor 28.500,00 EUR een definitief belast inkomen aanrekenen.

38. Vennootschap A, gevestigd in België, en vennootschap B, gevestigd in Nederland, maken deel uit van een multinationale groep van verbonden vennootschappen. In hun grensoverschrijdende onderlinge relaties verkoopt vennootschap B aan vennootschap A goederen tegen 40 die evenwel een marktwaarde hebben van 100 (prijs die zou overeengekomen worden tussen onafhankelijke vennootschappen). De Nederlandse fiscus is het met de prijs van 40 niet eens en belast de Nederlandse vennootschap op een winst rekening houdend met een verkoopprijs van 100.

- A) De winst van vennootschap A blijft ongewijzigd.
- B) De winst van vennootschap A zal naar beneden bijgesteld worden zonder dat haar belastbare basis minder mag bedragen dan het bedrag van het genoten voordeel van 60.
- C) Het resultaat van de vennootschap A zal door de Belgische fiscus aangepast worden vertrekkende van een aankoopprijs van 100.

2e zit 2014

1. Volgende gewestelijke steunmaatregelen zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting:

- A) Subsidies in het kader van interne opleiding van werknemers conform het daartoe afgekondigd Vlaams Decreet.
- B) Tewerkstellingspremies en beroepsoverstappremies die beantwoorden aan een welbepaalde Europese Verordening.
- C) Kapitaal- en interestsubsidies in het kader van economische expansiewetgeving.
- D) Premies en de kapitaal-of interestsubsidies op immateriële en materiële vaste activa, die van vennootschappen worden toegekend in het raam van de steun aan onderzoek en ontwikkeling door de bevoegde gewestelijke instellingen, met inachtneming van de Europese reglementering inzake staatssteun.

A is fout, B-C-D zijn juist.

Artikel 193 bis: het kris Peeters artikel: in sommige gevallen geeft vlaanderen aan vlaamse bedrijven een subsidie, deze subsidie is normaalgezien belastbaar (gzn het een inkomst is), mocht dit gebeuren dan zou Vlaams geld belast worden op het federaal niveau (venn belasting is federaal), → vlaamse subsidies zijn niet meer onderworpen aan de venn belasting

- *dit geldt niet voor alle subsidies, de subsidies die vrijgesteld zijn zijn: tewerkstellingspremies (om langdurig werklozen aan het werk te krijgen vb door een langdurig werkloze in dienst te nemen, beroep overstapremies (premies om mensen van de ene naar de andere job te helpen in een andere sector (vb je beroep sterft uit en je schoolt jezelf om in een ander beroep, de subsidie hierop is vrijgesteld (zolang ze conform een Europese verordening uitgekeerd zijn), kapitaal en intrestsubsidies zijn ook vrijgesteld (ze hebben tot doel investeringen aan te moedigen)*
 - *opm: intrestsubsidies bestaan bijna niet meer maar ze zijn ook vrijgesteld*
- *opm: de subsidies die je krijgt voor aanschaf actief (dus kapitaal subsidies): je moet de investering 3 jaar ononderbroken in je onderneming houden, als voor die datum ze vervreemd worden dan wordt je toch belast (opm: als ze onvrijwillig vervreemd worden binnen de drie jaar (vb door schade) blijven ze vrijgesteld.*

Artikel 193 ter: tweede soort subsidies die vrijgesteld zijn van vennootbelastingen: subsidies door de gewesten gegeven voor onderzoek en ontwikkeling zijn ook vrijgesteld van belastingen (vb je koopt een labo apparaat om onderzoek mee te doen, de subsidie hiervoor is vrijgesteld van belastingen) Alweer moet je de investering 3 jaar behouden (zie vorige) en alweer is dit om de gewest → federaal stroom tegen te houden)

2. Bij de investeringsreserve gelden volgende voorwaarden:

- A) De aldus berekende investeringsreserve wordt slechts vrijgesteld indien en in zoverre de belaste reserves, voor aanleg van de investeringsreserve, op het einde van het belastbaar tijdperk hoger zijn dan de belaste reserves op het einde van het vorig belastbaar tijdperk, waarin het laatst het voordeel van het aanleggen van een investeringsreserve werd genoten.
- B) Deze kan enkel aangelegd worden door een vennootschap die in aanmerking komt voor de toepassing van de verminderde tarieven inzake vennootschapsbelasting.
- C) Het bedrag van de investeringsreserve wordt vrijgesteld tot beloop van 50% van het gereserveerde belastbare resultaat van het belastbaar tijdperk

→ A is fout, B en C zijn juist

Investeringsreserve (Art 194 quater)

Dit is ook een product. Je mag een stuk van je belastbaar gereserveerde winst vrijstellen van vennootschapsbelasting op voorwaarde dat je investeringen voor dat bedrag doet in welbepaalde activa. Dat is de idee. Een stuk van je gereserveerde winst mag ik vrijstellen van belastingen op voorwaarde dat ik met dat bedrag investeringen doe in welbepaalde activa. Art 194 quater: dit kan allen voor vennootschappen uit artikel 15 WB

Vennootschappen. Dus enkel voor kleine vennootschappen (=KMO: omzet=7,3 miljoen euro, Balanstotaal 3,6 miljoen euro, aantal werknemers 50 (eventueel 100)).

Het bedrag van de investeringsreserve: Beginnen met de belastbare gereserveerde winst, voor toepassing van de investeringsreserve!! Vergis u niet!! Uiteraard voor toepassing van de investeringsreserve.

Stel, ik heb een belastbare gereserveerde winst van 100 000 euro. Dit moet ik verminderen met 4 elementen (zie Excel voorbeeld einde):

1. *Vrijgestelde meerwaarde op aandelen*
Stel dat ik vrijgestelde meerwaarde op aandelen heb, en ik heb die voor 20 000, dan moet ik die aftrekken. Men gaat u geen extra belastingvermindering geven op vrijgestelde meerwaarde op aandelen. Dat is de logica.
2. *Gedeelte van de meerwaarde*
Stel personenwagen met meerwaarde van 10 000. Een auto is aftrekbaar voor 70% (Art 198 Bis). Dus je auto is maar aftrekbaar voor 70 %, dus als je meerwaarde hebt op auto's die maar beperkt aftrekbaar zijn, dan is die meerwaarde ook maar beperkt belastbaar. (Art 24) Wat heb ik hier dus, mijn vrijgestelde meerwaarde op personenauto. Men gaat nu ook weer geen extra belastingvermindering geven op het stuk van je winst die al vrijgesteld is.
3. *Vermindering van het gestort kapitaal*
De investeringsreserve is uitgevonden vanaf AJ 2003 om ondernemingen meer eigen vermogen te bezorgen. Om het eigen vermogen van de Vlaamse, Brusselse, Waalse KMO te versterken. Als de fiscus u een incentive geeft om belastingvrij uw eigen vermogen aan te laten dikken, maar je vermindert het via kapitaalverlaging, dan wordt je dat aangerekend. (in het Excel voorbeeld: Ik heb mijn kapitaal vermindert met 5000. Correctiepost pro rata temporis, drie maanden (oktober, november en december))
4. *De vermeerdering van de vorderingen op de vennootschap.*

3. Een vennootschap heeft een reservebeweging ten belope van 21.000eur en een belastbare gereserveerde winst van 150.000eur. De vennootschap investeert in een

raamovereenkomst voor de productie van een audiovisueel werk. Hier gelden de volgende regels. De vennootschap mag maximaal volgend bedrag storten aan een taks shelter maatschappij.

- A) 50 000 eur
- B) 75 000 eur
- C) 100 000 eur
- D) 150 000 eur

Gereserveerde belastbare winst 150 000

-> hiervan mag je bedrag in Tax shelter steken zodat de helft aftrekbaar wordt.

-> mag voor 50% vrijgesteld worden via tax shelter

*150 000 * 50% = 75 000 Dit is dan 150% van 50 000. Je kan dus maximaal 50 000 eur geven aan Taks Shelter. Dus steek je er dus voor 50 000 in die dan voor 75 000 aftrekbaar is. En het maximum dat aftrekbaar kan zijn is 750 000, dus kan je er max 500 000 insteken.*

4. Bij de aftrek voor octrooi-inkomsten gelden volgende regels.

- A) De winst van het belastbare tijdperk wordt verminderd met 80% van de door de wet bedoelde ..
- B) De niet aangewende aftrek voor octrooi-inkomsten in een belastbaar tijdperk is overdraagbaar naar de volgende belastbare tijdperken.
- C) De aftrek voor octrooi-inkomsten is niet combineerbaar met de aftrek voor risicokapitaal.
- D) De aftrek voor octrooi-inkomsten is niet cumuleerbaar met de investeringsreserve.

A is juist, B-C-D zijn fout

Artikel 205/1: Als je inkomsten hebt uit octrooien (door ze bijvoorbeeld te verhuren) dan wordt van die inkomsten 80% vrijgesteld. Dus stel dat je 100 octrooi-inkomsten hebt dan moet je maar op 20 belasting betalen. => 6,8 % belastingen ipv 34%

5. Voor vennootschappen in een vereffening gelden volgende regels

- A) De meerwaarden verwezenlijkt, of vastgesteld bij de verdeling van het vermogen van een .. aandelen zijn evenwel belastbaar.
- B) Vennootschappen in vereffening blijven aan de vennootschapsbelasting onderworpen ..
- C) Hun winst bevat mede de meerwaarden die worden verwezenlijkt of vastgesteld naar .. vermogen

Artikel 208: als je door de vereffening van een onderneming meerwaarden creert dan zijn deze nog steeds onderworpen aan belastingen en zullen ze dus als opbrengst beschouwd worden zelf al wordt het niet gerealiseerd.

6. Voor verenigingen zonder winstoogmerk en andere rechtspersonen die geen winstoogmerk nastreven worden naar verrichtingen van winstgevende aard aangemerkt.

- A) Verrichtingen die bestaan in een bedrijvigheid die hoofdzakelijk op nijverheids-, handels-, of landbouwverrichtingen betrekking heeft of niet volgens nijverheids-, of handelsmethoden wordt uitgevoerd.
- B) Alleenstaande of uitzonderlijke verrichtingen.
- C) Verrichtingen die bestaan in het beleggen van fondsen ingezameld in het kader van de statutaire opdracht.

Door uw café onder een VZW te zetten, betaal je geen Venn Bel. Moest het een Vennootschap zijn, dan betaal je wel Venn Bel. Ow zegt te fiscus: het hangt niet af van de vorm, maar van de inhoud. Wanneer de inhoud bier verkopen is, is dit zuiver met een winstgevend doeleinde, dus dan moet je Venn Bel betalen ook al ben je een VZW. Dat wil zeggen dat elk café Vennootschapsbelasting moet betalen? Voorbeeld cafetaria van het gemeentelijk zwembad. Moet er Venn Bel betaald worden op de winst van de cafetaria? Antwoord: wellicht niet. Omdat de hoofdactiviteit van het zwembad niet bier verkopen is.

7. Een vennootschap heeft een deelneming in een verbonden vennootschap van 80%. De vennootschap kocht de deelneming enige tijd terug voor 100.000eur. Deze dochtervennootschap gaat in falig. Daarbij laat de curator weten dat de vennootschap niets meer zal ontvangen. Met andere woorden, de vennootschap recupereert niets van haar investeringen.. failliete vennootschap heeft een gestort kapitaal van 200.000eur en overgedragen verliezen voor een bedrag van 730.00eur. Welk bedrag van de minderwaarde op de aandelen is aftrekbaar bij de vennootschap-aandeelhouder?

- A) 100.000.000 eur
- B) 0 eur
- C) 80.000.000 eur
- D) 160.000.000 eur

*Art 198, 7° Deelneming is 80% maar de tegenpartij gaat failliet, dus hebben we een minderwaarde op aandelen. Die zijn maar aftrekbaar tot het bedrag dat de aandelen vertegenwoordigen van het gestort kapitaal. Gestort kapitaal = 200 000 eur -> 200 000 * 80% = 160 000 En dus maximaal 160 000 van de minderwaarde aftrekbaar . Onze aandelen zijn maar 100 000 waard dus is maar 100 000 aftrekbaar*

8. Vennootschap A gevestigd in België, en vennootschap B, gevestigd in Nederland, maken deel uit van een multinationale groep van verbonden vennootschappen. In hun grensoverschrijdende onderlinge relaties verkoopt vennootschap B aan vennootschap A goederen tegen 40 die evenwel een marktwaarde hebben van 100 (prijs die zou overeengekomen worden tussen onafhankelijke vennootschappen). De Nederlands fiscus is het met de prijs van 40 niet eens en belast de Nederlandse vennootschap op een winst rekening houdende met een verkoopprijs van 100.

- A) Het resultaat van de vennootschap A zal door de Belgische fiscus aangepast worden vertrekkende van een aankoopprijs van 100.
- B) De winst van vennootschap A blijft ongewijzigd.
- C) De winst van vennootschap A zal naar beneden bijgesteld worden zonder dat haar belastbare basis minder mag bedragen dan het bedrag van het genoten voordeel van 60.

De nederlandse vennootschap die verkoopt aan de belgische. Dus de nederlandse heeft zagezegd een opbrengst van 40 die door de fiscus als 100 wordt beschouwd omdat dat de normale marktprijs is van de verkochte goederen. Bijgevolg wordt de nederlandse onderneming belast alsof het een opbrengst heeft gehad van 100. Er is geen sprake van dubbelbelasting: de Belgische onderneming betaalt aan de nederlandse (kost). De belgische onderneming heeft dan een lager fiscaal resultaat door de kost van de aankopen.

9. Omtrent het begrip kapitaal gelden de volgende stellingen.

- A) Het gestorte kapitaal is het statutaire kapitaal voor zover dat gevormd wordt door de werkelijke gestorte inbrengen in contanten en voor zover er geen vermindering heeft plaatsgevonden.
- B) Het maatschappelijk vennootschapsrechtelijk kapitaal van een vennootschap valt niet noodzakelijk samen met het fiscaal gestort kapitaal.
- C) Uitgiftepremies en bedragen waarop ingeschreven wordt ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen worden gelijkgesteld met het kapitaal, op voorwaarde dat ze op het passief van de balans worden vermeld onder het eigen vermogen, op een rekening die, zoals het maatschappelijk kapitaal, de waarborg voor derden vormt en alleen kan worden verminderd ter uitvoering van een regelmatige beslissing van de algemene vergadering, getroffen met inachtneming van de bepalingen van het wetboek van vennootschappen die van toepassing zijn op statutenwijzigingen.

B, C zijn juist en A is fout : omdat er staat dat het werkelijk gestorte inbrengen in contanten zijn -> fiscaal gestort kapitaal bestaat niet enkel uit werkelijk gestorte inbrengen, maar ook uit inbreng in natura.

10. De vennootschap die vennootschapsrechtelijk een kleine vennootschap is en een belastbaar resultaat heeft van 5.000 eur in belastbaar tijdperk 2013, heeft in 2010 een personenwagen aangekocht voor 1.000eur die aftrekbaar is conform de CO2 uitstoot voor 70% (art198bis W.I.B. 1992). De vennootschap schrijft de personenwagen lineair af vanaf 2010 op 4 jaar. De fiscus aanvaardt evenwel, in akkoord met de vennootschap, maar een afschrijving lineair over 5 jaar. In 2013 verkoopt de vennootschap de personenwagen voor 600. In het jaar van vervreemding wordt niet meer afgeschreven.

- A) De vennootschap wordt in belastbaar tijdperk 2013 op de meerwaarde belast op 140.
- B) De vennootschap wordt in belastbaar tijdperk 2013 op de meerwaarde belast op 200.
- C) De vennootschap wordt in belastbaar tijdperk 2013 op de meerwaarde belast op 210.
- D) De vennootschap wordt in belastbaar tijdperk 2013 op de meerwaarde belast op 350.

*2010: Personenwagen = 1 000 euro -> voor de fiscus afschrijven op 5 jaar, dus elk jaar 200
2013: verkoop : - er is al 3 jaar afgeschreven voor 200 eur (Je schrijft 3 jaar af, en niet 4, want in jaar van vervreemding schrijf je niet meer af.) => $1\ 000 - 3 \cdot 200 = 400$ De resterende boekwaarde is dus maar 400 euro - wagen wordt verkocht voor 600 => $600 - 400 = 200$ De meerwaarde bedraagt 200 euro en is voor 70% aftrekbaar $200 \cdot 70\% = 140$*

11. Vennootschappen zijn belastbaar:

- A) Op het totale bedrag van de winst
- B) Uitgekeerde dividenden inbegrepen
- C) Met uitzondering van dividenden (uitgekeerd) aan vennootschappen gevestigd in een Lidstaat van de Europese Economische (..state), België inbegrepen.

Taxatievoorwaarden gelden niet tussen Europese landen A is juist want slaat op fiscale winst, staat letterlijk in de wettekst , b is ook juist. En c is fout omdat dividenden wel worden belast.

12. Een kleine vennootschap heeft voor aanslagjaar 2012 en aanslagjaar 2013 gebruik gemaakt van de investeringsreserve, .. wenst nu terug de aftrek voor risicokapitaal te gebruiken. Vanaf welk aanslagjaar kan dat?

- A) Vanaf aanslagjaar 2016
- B) Vanaf aanslagjaar 2014
- C) Vanaf aanslagjaar 2015

Artikel 205novies: als je de investeringsreserve gebruikt dit jaar kun je dit jaar en de twee jaren erna geen notionele interest gebruiken.

13. Binnen de vennootschapsbelasting mag gesteld worden dat de meerwaarden die niet belastbaar zijn in de personenbelasting door de band genomen ook niet belastbaar zijn in de vennootschapsbelasting. Evenwel dient in de vennootschapsbelasting extra de onaantastbaarheidsvoorwaarde geëerbiedigd te worden. Deze houdt onder meer in:

- A) De meerwaarde mag tot grondslag dienen voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve..
- B) De meerwaarde dient één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt te worden.
- C) De meerwaarde mag niet tot grondslag dienen voor de berekening van enige beloning of toekenning.

A is fout: het mag niet tot de grondslag dienen van! B, C zijn juist.

14. Om de verminderde tarieven te kunnen toepassen, moet een vennootschap onder meer aan volgende voorwaarden voldoen.

- A) De vennootschap, andere dan door de Nationale Raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschap.. ten laste van het resultaat van het belastbaar tijdperk aan ten minste één van hun bedrijfsleiders een be.. toegekend van 36.000 eur.
- B) Het belastbaar inkomen van de vennootschap mag niet meer dan 322.500 eur bedragen.
- C) De aandelen die het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen van de vennootschap mogen niet voor de helft in het bezit zijn van één of meer andere vennootschappen die er geen door de Nationale Raad van .. erkende coöperatieve vennootschappen zijn.
- D) De vennootschap mag geen dividenduitkering doen hoger dan 13% van het gestorte kapitaal .. belastbare tijdperk.

Artikel 215: De voorwaarden voor het verlaagde tarief (je moet aan alle voorwaarden voldoen voor het tarief) (opm dit zijn niet de voorwaarden om een kleine vennootschap te zijn)

- 1) *Je mag geen financiële vennootschap zijn (dit zijn vennootschappen die aandelen op het actief hebben die hoger zijn dan 50% van het fiscaal vermogen (kapitaal + belastbare reserve))*
- 2) *je krijgt het tarief niet als je aandelen voor minstens 50% in een andere vennootschap zit*
- 3) *je krijgt het tarief niet als je meer dan 13% van je gestort kapitaal uitgekeerd als dividend (per jaar)*
- 4) *je krijgt pas het tarief als je minstens 36000 (bruto)per jaar uitkeert aan de bedrijfsleider
- tenzij het belastbaar resultaat <36000 euro, dan met je niet aan deze regel voldoen*
- 5) *als je vennootschapsbelasting een coördinatiecenter bevat kun je het tarief niet krijgen (deze zijn afgeschaft dus deze regel is in essentie ook afgeschaft)*
- 6) *als je een beleggingsvennootschap zijt kun je niet gebruikmaken van het tarief*

A is fout: Er minstens een uitkering moet gegeven worden die gelijk is aan het belastbaar resultaat, wordt niet gedaan dan moet de uitkering minstens 36 000 euro zijn. Stel belastbaar resultaat 10.000 -> dan is 10.000 ook genoeg als uitkering.

15. Vennootschap A heeft een boekhoudkundig eigen vermogen op 31.12.2012 van 250.000 eur. .. haar eigen aandelen bedraagt 30.000 eur op 31.12.2012. Daarnaast had de vennootschap op h.. aandelen onder de financiële vaste activa staan waarvan de netto boekwaarde gelijk is aan 20.000 eur. .. Een kapitaalsverhoging doorgevoerd van 30.000eur door inbreng in geld. Wat zal op basis van .. berekeningsbasis zijn bij vennootschap A voor aftrek voor risicokapitaal?

- A) 210.000 eur
- B) 190.000 eur
- C) 250.000 eur
- D) 280.000 eur

*Datum van kapitaalsverhoging staat er niet op, maar zal wrs 4 maanden voor het einde boekjaar zijn, waardoor : EV – aandelen – netto boekwaarde + (kap verhoging *maand/12)*
 $250\ 000 - 30\ 000 - 20\ 000 + (30\ 000 * 4/12) = 210\ 000$

16. De vennootschap heeft voor het belastbaar tijdperk een reservebeweging van 1.000eur, verworpen uitgaven voor 4.000eur en uitgekeerde (gewedde) dividenden voor 3.000eur. Als aftrekken heeft de vennootschap definitief belaste inkomsten voor 3.000eur, een aftrek voor risicokapitaal van 1.000 eur en aftrekbare verliezen voor 2.000 eur. Is de vennootschap onderworpen aan art 21(9).. W.I.B 1992 (Fairness tax) in de veronderstelling de uitzondering voor aanslagjaar 2014 (§3 van het artikel niet van toepassing is (en de crisisbelasting van 3% bovenop de 'fairness tax' niet van toepassing is.)

- A) De verschuldigde fairness tax bedraagt 15
- B) Er is geen belasting verschuldigd
- C) De verschuldigde fairness tax bedraagt 10.
- D) De verschuldigde fairness tax bedraagt 300

Belastbare reserves 1 000 + verworpen uitgaven 4 000 + uitgekeerd dividend 5 000 == 10 000 - definitief belaste inkomsten 3 000 - aftrek risicokapitaal 1 000 - aftrekbare verliezen 2 000 (1000 + 2000) / 10 000 = 3/10 == 4 000
 $\Rightarrow 5000 - 4000 = 1000$
 $1000 * 3/10 = 300 \quad 300 * 5/100 = 15$

17. De afzonderlijke aanvraag van 309% is van toepassing op volgende elementen:

- A) Verdoken meerwaarden die niet onder de bestanddelen van het vermogen van de vennootschap worden teruggevonden met inbegrip van onderwaarderingen van activa of overwaarderingen van passiva.
- B) Bezoldigingen, pensioenen, renten, of als zodanig geldende toeslagen, betaald aan personeelsleden, aan gewezen personeelsleden of aan hun rechtverkrijgenden, met uitzondering van de sociale voordelen die ten name van de verkrijgers zijn vrijgesteld die niet worden verantwoord door individuele fiches en een samenvattende opgave.
- C) Voordelen van alle aard die niet worden verantwoord door individuele fiches en een samenvattende opgave.
- D) De financiële voordelen of de voordelen van alle aard ten gevolge van openbare of private omkoping in België en openbare omkoping van een persoon die een openbaar ambt uitoefent in een vreemde staat of een internationale publiekrechtelijke organisatie, en die als misdrijf in het Strafwetboek is ingeschreven.

A is fout omdat het 2e lijntje er teveel staat!

artikel 219: voor 309% op belast worden, dit is de monsterboete

- *op verdoken zwartgeld*
- *op steekpenningen die je aanneemt*
- *op abnormaal en goedgunstig voordeel*
- *op het niet indienen van bepaalde administratieve documenten (kan soms zeer oneerlijk lijken)*
 - *Aanslag is niet van toepassing, enkel voor 1: wanneer de belastingplichtige die zijn fiche niet indiende maar wel aangegeven. Bijvoorbeeld 3000 euro betaald aan advocaat, koper geen fiche gemaakt maar advocaat wel aangegeven, als je dit kan bewijzen dan geen monsterboete.*
 - *Als door vergetelheid fiche niet ingediend maar aangegeven en de zaakvoerder is bereid de belasting te betalen zoals normaal → een monsterboetes*
 - *Zwart geld: ZEER STRENG toegepast, dit kan leiden tot enorm hoge boetes wat zaken kan doen eindigen*

18. De vennootschap heeft aandelen die geboekt worden binnen de financiële activa verworpen op 01.09.2013 voor een bedrag van 300.000eur. Moet hiermee rekening gehouden worden in min bij bepaling van risicokapitaal?

- A) Ja, voor een bedrag van 75.000 eur
- B) Neen
- C) Ja, voor een bedrag van 100.000 eur
- D) Ja, voor een bedrag van 300.000 eur

*Als de waarde van het eigen vermogen of één van de correctieposten gedurende het belastbaar tijdperk zelf is gewijzigd, dan moet het in aanmerking te nemen risicokapitaal naar gelang het geval vermeerderd of verminderd worden met het bedrag van deze wijzigingen, berekend als gewogen gemiddelde waarbij de wijzigingen geacht worden te hebben plaatsgevonden de 1e dag van de kalendermaand volgend op die waarin ze zich hebben voortgedaan. => $3/12 * 300\ 000 = 75\ 000$*

(opgelet, je zou denken vanaf 1 september rekenen, dus sept, okt, nov, dec -> 4/12, maar bij notionele moet je een maand later beginnen veranderingen tellen maar vanaf 1e dag van de volgende maand)

19. De naamloze vennootschap heeft een gestort kapitaal van 60.000eur en beschikbare reserves van 340.000 eur. Enkele jaren terug heeft de vennootschap een inkoop eigen aandelen verricht van 10% tegen een aanschaffingsprijs van 120.000eur. Gedurende dit aanslagjaar dient daarop een waardevermindering van 120.000 eur geboekt te worden conform de dwingende boekhoudkundige regels. Welk is het bedrag van het uitgekeerd dividend in de aangifte vennootschapsbelasting van dit aanslagjaar?

- A) 114.000 eur
- B) 0 eur
- C) 120.000 eur

*Uitgekeerd dividend = waarde aandeel – gerevalueerde waarde vh gestort kapitaal dat het aandeel vertegenwoordigt uitgekeerd dividend= $120\ 000 - (60\ 000 * 10\%)$
= 114000*

20. Wat is het tarief van de vennootschapsbelasting?

=> het tarief van de vennootschapsbelasting is 33% met daarop 3% crisisbelasting. (Zo bekom je 33,99%) Globaal is het 33,99% maar de belastingsvoet zelf is 33%. => op voorbeeldexamen staat er globaal, dus is het 33,99% en als hij naar het tarief vraagt is het 33%.

1e zit 2009

1. Het gestorte (fiscaal) kapitaal bestaat uit volgende elementen

- A) Werkelijk gestorte inbrengen
- B) Kapitaal gestort in geld
- C) Kapitaal gevormd via een inbreng in natura
- D) Kapitaal door incorporatie van onbeschikbare reserves.

2. Het vennootschapsrechtelijk kapitaal van een vennootschap bedraagt 100.000 EUR. Fiscaal bestaat dit uit gestort kapitaal in geld voor 20.000 EUR. Via inbreng in natura werd 10.000 EUR gestort. Een herwaarderingsmeerwaarde van 30.000 EUR werd geïncorporeerd in kapitaal. Beschikbare reserves werden geïncorporeerd in kapitaal voor 40.000 EUR. De vennootschap doet een kapitaalvermindering van 10.000 EUR. De authentieke akte van de kapitaalsvermindering zegt niets over de aanrekening van dat kapitaal. Wat is het bedrag van het uitgekeerde dividend?

- A) Niets
- B) 7.000 EUR.
- C) 8.000 EUR.
- D) 10.000 EUR

3. Bij een inkoop eigen aandelen geldt dat als uitgekeerd dividend wordt aangemerkt het positieve verschil tussen de verkrijgingsprijs of, bij ontstentenis daarvan, de waarde van die aandelen, en het gedeelte van het gerevalueerde gestorte kapitaal dat de verkregen aandelen vertegenwoordigen. Dit is echter maar van toepassing:

- A) wanneer op de verkregen aandelen waardeverminderingen worden geboekt.
- B) wanneer de aandelen worden vervreemd.
- C) **wanneer de aandelen worden geherwaardeerd. FOUT**
- D) uiterlijk bij de ontbinding of de in vereffeningstelling van de vennootschap.

4. De verhouding boekhoudrecht versus vennootschapsbelasting kan als volgt samengevat worden

- A) De belastbare winst, behoudens uitdrukkelijke afwijking door de fiscale wet, wordt vastgesteld overeenkomstig de regels van het boekhoudrecht.
- B) Alle bepalingen binnen de personenbelasting met betrekking tot winst zijn onverkort van toepassing binnen de vennootschapsbelasting, tenzij uitdrukkelijke afwijking.
- C) Als het fiscale recht geen afwijkende regel bevat, gelden de bepalingen uit het boekhoudrecht.

5. Een vennootschap realiseert in het belastbaar tijdperk een meerwaarde op bedrijfsvoertuigen die in aanmerking komt voor vrijstelling in de vennootschapsbelasting. Evenwel is de herbelegging nog niet gebeurd. Hoe wordt deze meerwaarde vrijgesteld van vennootschapsbelasting in de aangifte?

- A) Via aanpassingen in meer van de begintoestand van de reserves.
- B) Via de kader Vrijgestelde gereserveerde winst.
- C) Door het feit dat deze boekhoudrechtelijk dient geboekt te worden als belastingvrije reserve, komt deze niet voor op de aangifte vennootschapsbelasting.

6. Een vennootschap heeft een belastbare gereserveerde winst van 500.000 EUR. Wat is het maximale bedrag waarvoor deze vennootschap via de tax shelter kan worden vrijgesteld?

- A) 250.000 EUR
- B) 500.000 EUR
- C) 750.000 EUR.

7. Bij de onaantastbaarheidsvoorwaarde gelden fiscaalrechtelijk volgende regels.

- A) De meerwaarde moet geboekt worden op de rubriek "Belastingvrije reserves".
- B) De meerwaarde moet op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt worden.
- C) De meerwaarde mag niet tot grondslag dienen voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve.

8. Een vennootschap is niet belastbaar op:

- A) de eerste schijf van 1.660,00 EUR (basisbedrag 1.250 EUR) per jaar van de inkomsten uit gewone spaardeposito's.
- B) meerwaarden op immateriële en materiële vaste activa die sedert meer dan 5 jaar vóór hun vervreemding de aard van vaste activa hadden.
- C) uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden, met uitsluiting van meerwaarden op voorraden en bestellingen in uitvoering.

9. Een vennootschap verkoopt een personenwagen met een boekwaarde van 4.000 EUR die voor 75 procent aftrekbaar is, voor 10.000 EUR. De vennootschap heeft geen verworpen uitgaven. Hoe moet deze meerwaarde aangegeven worden?

- A) Niet vermits dit via de reservebeweging en in voorkomend geval de uitgekeerde dividenden automatisch opgenomen wordt in de aangifte vennootschapsbelasting.
- B) Voor 1.500 EUR als andere binnen de rubriek "Aanpassingen in meer van de begintoestand der reserves".
- C) In min van de verworpen uitgaven voor 1.500 EUR.
- D) In min voor 1.500 EUR van het fiscaal resultaat van de vennootschap als niet-belastbare bestanddelen.

10. Als een vennootschap een herwaarderingsmeerwaarde op een materieel vast actief boekt

- A) blijft de geboekte meerwaarde vrijgesteld van vennootschapsbelasting.
- B) zijn de afschrijvingen op de herwaarderingsmeerwaarde fiscaal aftrekbaar.
- C) zijn de afschrijvingen op de herwaarderingsmeerwaarde niet fiscaal aftrekbaar.

11. Volgende meerwaarden zijn in beginsel vrijgesteld:

- A) Meerwaarden verwezenlijkt op aandelen waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking volgens de algemene regels voor het DBI (art. 202, § 1, en 203 W.I.B. 1992).
- B) Meerwaarden verwezenlijkt op immateriële en materiële vaste activa, die in vennootschappen worden gebruikt in het raam van de steun aan onderzoek en ontwikkeling door de bevoegde gewestelijke instellingen, met inachtneming van de Europese reglementering inzake staatssteun.
- C) Meerwaarden op bedrijfsvoertuigen zoals bepaald in art. 44bis W.I.B. 1992.
- D) Meerwaarden op de voor de commerciële vaart bestemde binnenschepen zoals bepaald in art. 44ter W.I.B. 1992.

12. Voor kosten met betrekking tot het gebruik van personenwagens, auto's voor dubbel gebruik en minibussen geldt het volgende.

- A) De kosten zijn slechts aftrekbaar voor een percentage van 60 tot 90 procent afhankelijk van het type motor en de uitstoot van CO₂.
- B) Het in aanmerking te nemen deel voor de minderwaarden of meerwaarden, wordt bepaald op het percentage dat gelijk is aan het percentage dat de som van de vóór de verkoop fiscaal aangenomen afschrijvingen vertegenwoordigt in de som van de geboekte afschrijvingen voor de overeenstemmende belastbare tijdperken.
- C) De aftrekbeperking geldt niet voor brandstof, interesten op leningen voor deze voertuigen en verkeersbelasting.

13. Voor vorige beroepsverliezen gelden volgende regels.

- A) Vorige beroepsverliezen worden in principe achtereenvolgens van de winst van elk volgende belastbare tijdperk afgetrokken.
- B) Zijn slechts aftrekbaar gedurende de volgende vijf belastbare tijdperken.
- C) Zijn slechts aftrekbaar gedurende de volgende zeven belastbare tijdperken.

14. De fiscus is het niet eens met de afschrijvingspolitiek van de vennootschap. Een machine met aanschaffingswaarde van 100.000 EUR worden afgeschreven over 5 jaar. De fiscus vindt dat dit over tien jaar moet. Hoe zal de fiscus de aangifte in de vennootschapsbelasting voor het eerste jaar waarin de machine boekhoudrechtelijk wordt afgeschreven, technisch aanpassen.

- A) Via de rubriek "Andere" binnen de kader "Verworpen uitgaven" voor 10.000 EUR.
- B) Via de rubriek "Andere" binnen de kader "Verworpen uitgaven" voor 20.000 EUR.
- C) Via de eindtoestand van de reserves voor 10.000 EUR.

15. Bij de aftrek voor risicokapitaal moet het risicokapitaal verminderd worden met:

- A) de fiscale netto waarde aan het einde van het voorgaande belastbare tijdperk van de eigen aandelen en de financiële vaste activa die uit deelnemingen en andere aandelen bestaan.
- B) de fiscale netto waarde aan het einde van het voorgaande belastbare tijdperk van de aandelen van beleggingsvennootschappen waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen voor DBI aftrek krachtens de artikelen 202 en 203 W.I.B. 1992.
- C) de boekwaarde aan het eind van het voorgaande belastbare tijdperk van de bestanddelen die als belegging worden gehouden.
- D) de netto boekwaarde aan het eind van het voorgaande belastbare tijdperk van de materiële vaste activa of gedeelten ervan in zover de erop betrekking hebbende kosten op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen.

16. Als beroepskosten worden volgende kosten niet erkend.

- A) Verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatigheidinteressen met betrekking tot de vennootschapsbelasting en de voorheffingen, met uitzondering van de onroerende voorheffing.
- B) Een aantal gewestelijke belastingen zoals milieubelasting en leegstandsheffing.
- C) Kosten betreffende autovoertuigen die ter beschikking van bedrijfsleiders en van leden van het directiepersoneel worden gesteld.

17. De vennootschap heeft een dividend uit een dochteronderneming ontvangen. Evenwel voldoet deze dochteronderneming niet aan alle voorwaarden om het dividend te behandelen als Definitief Belast Inkomen. Waar wordt dit vermeld in de aangifte vennootschapsbelasting?

- A) Binnen de reservebeweging als andere onderschatting van het passief
- B) Als verworpen uitgaven.
- C) Nergens.

18. Volgende kosten zijn niet aftrekbaar.

- A) Waardeverminderingen op vastrentende effecten.
- B) Waardeverminderingen op aandelen.
- C) Minderwaarden op aandelen geleden naar aanleiding van de gehele verdeling van het maatschappelijk vermogen van een vennootschap tot ten hoogste het verlies aan gestort kapitaal dat door die aandelen wordt vertegenwoordigd.

19. Aan de vennootschapsbelasting zijn niet onderworpen:

- A) De vervoersmaatschappij "De Lijn".
- B) De Nationale Bank van België.
- C) De Post

20. Giften zijn binnen de vennootschapsbelasting

- A) Steeds aftrekbaar.
- B) Niet aftrekbaar.
- C) Beperkt aftrekbaar afhankelijk van het fiscaal resultaat.

1e zit 2008

1. Het fiscaal resultaat van een vennootschap bestaat uit volgende elementen.

- A) De reservebeweging.
- B) De reservebeweging en de verworpen uitgaven.
- C) De reservebeweging, de verworpen uitgaven en de uitgekeerde dividenden.
- D) De reservebeweging, de verworpen uitgaven, de uitgekeerde dividenden en de gerealiseerde meerwaarden.

2. Volgende meerwaarden zijn vrijgesteld binnen de vennootschapsbelasting.

- A) Uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden.
- B) Wanneer een bedrag gelijk aan de verkregen schadevergoeding of de verkoopwaarde wordt herbelegd op een specifieke wijze en binnen een bepaalde termijn, worden de meerwaarden op immateriële en materiële vaste activa tijdelijk vrijgesteld.
- C) Uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden, met uitsluiting van meerwaarden op voorraden en bestellingen in uitvoering.
- D) Sommige meerwaarden die op bedrijfsvoertuigen zijn verwezenlijkt, worden volledig vrijgesteld wanneer een bedrag gelijk aan de verkregen schadevergoeding of de verkoopwaarde wordt herbelegd op een specifieke wijze en binnen een bepaalde termijn.

3. Sommige kapitaal- en interestsubsidies zijn volledig vrijgesteld. Daartoe moeten ondermeer volgende voorwaarden vervuld worden.

- A) Het moet gaan om subsidies die door de gewesten in het kader van de economische expansiewetgeving worden toegekend.
- B) De onaantastbaarheidvoorwaarde (art. 190 W.I.B. 1992) moet worden vervuld. O Het moet gaan om immateriële of materiële vaste activa.
- C) De investeringen mogen niet worden vervreemd (tenzij het gaat om bij schadegeval, onteigening, opeising in eigendom of een andere gelijkaardige gebeurtenis) gedurende de eerste drie jaren van de investering.

4. Als een vennootschap een herwaarderingsmeerwaarde op een materieel vast actief boekt

- A) Blijft de geboekte meerwaarde vrijgesteld van vennootschapsbelasting.
- B) Zijn de afschrijvingen op de herwaarderingsmeerwaarde fiscaal aftrekbaar.
- C) Zijn de afschrijvingen op de herwaarderingsmeerwaarde niet fiscaal aftrekbaar.

5. Voor de investeringsreserve gelden volgende regels.

- A) Het tarief van de belasting moet vastgesteld worden overeenkomstig artikel 215, tweede lid W.I.B. 1992 (het moeten dus fiscale KMO's zijn).
- B) Een investeringsreserve kan nooit meer bedragen dan 18.500 EUR. O De investeringsreserve kan nooit meer bedragen dan 50 procent van het gereserveerde belastbare resultaat van het belastbaar tijdperk, vóór aanleg van de investeringsreserve.
- C) De onaantastbaarheidvoorwaarde (art.190 W.I.B. 1992) moet worden vervuld.

6. Aftrekbare beroepskosten zijn in de regel volgende elementen.

- A) Bezoldigingen van bedrijfsleiders.
- B) Stortingen van sociale verzekering of voorzorg zijn slechts aftrekbaar in zover zij betrekking hebben op bezoldigingen die regelmatig en ten minste om de maand worden betaald of toegekend vóór het einde van het belastbare tijdperk waarin de ertoe aanleiding gevende bezoldigde werkzaamheden zijn verricht en mits zij door de vennootschap op de resultaten van dat tijdperk worden aangerekend.
- C) Premies van levensverzekeringen betreffende overeenkomsten die in het voordeel van de onderneming zijn gesloten voorzien in voordelen bij overlijden en bij leven.
- D) Premies van levensverzekeringen betreffende overeenkomsten die in het voordeel van de onderneming zijn gesloten die enkel voorzien in voordelen bij overlijden.

7. Vennootschappen die geen kleine vennootschap zijn (conform art. 15, § 1 W.Venn.) moeten volgende regels volgen.

- A) De eerste afschrijvingsannuïteit ten aanzien van tijdens het boekjaar verkregen of tot stand gebrachte vaste activa wordt slechts als beroepskosten aangemerkt in verhouding tot het gedeelte van het boekjaar waarin de vaste activa zijn verkregen of tot stand gebracht.
- B) Personenwagens moeten steeds afgeschreven worden over vijf jaar in vaste annuïteiten.
- C) Het totale bedrag van de bij de aankoop komende kosten wordt op dezelfde wijze als de hoofdsom van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de desbetreffende vaste activa afgeschreven.

8. Een definitief belast inkomen is niet mogelijk op volgende dividenden

- A) Dividenden toegekend of verleend door een Zwitserse vennootschap die niet aan de vennootschapsbelasting is onderworpen.
- B) Dividenden toegekend of verleend door een Belgische vennootschap die het gemeenschappelijk beleggen van kapitaal tot doel heeft (beleggingsvennootschap) die in België onderworpen is aan de vennootschapsbelasting, maar een belastingregeling geniet die afwijkt van het gemeen recht.
- C) Dividenden toegekend of verleend door een Ierse vennootschap die onderworpen is aan een tarief inzake vennootschapsbelasting van 12,50 procent.

9. Bij de afzonderlijke aanslag (art. 219 W.I.B. 1992) gelden volgens het wetboek volgende regels.

- A) Niet verantwoorde kosten en verdoken meerwinsten, die aan de afzonderlijke aanslag worden onderworpen, worden als beroepskosten aangemerkt.
- B) De aanslag zelf is in tegenstelling tot de algemene regel, een aftrekbare beroepskost.
- C) De aanslag is gelijk aan 300 procent.
- D) De aanslag is gelijk aan 309 procent.

10. Om de aftrek voor risicokapitaal te berekenen moet vertrokken worden van:

- A) Het bedrag van het eigen vermogen van de vennootschap, aan het eind van het voorgaande belastbare tijdperk, en dat overeenkomstig de wetgeving betreffende de boekhouding en de jaarrekening van vennootschappen werd bepaald en voor het bedrag waarvoor die bestanddelen op de balans voorkomen.
- B) Het bedrag van het eigen vermogen van de vennootschap met uitzondering van het niet gestort (fiscaal) kapitaal, aan het eind van het voorgaande belastbare tijdperk, en dat overeenkomstig de wetgeving betreffende de boekhouding en de jaarrekening van vennootschappen werd bepaald en voor het bedrag waarvoor die bestanddelen op de balans voorkomen.
- C) Het bedrag van het eigen vermogen van de vennootschap, aan het eind van het belastbare tijdperk, en dat overeenkomstig de wetgeving betreffende de boekhouding en de jaarrekening van vennootschappen werd bepaald en voor het bedrag waarvoor die bestanddelen op de balans voorkomen.

11. Als beroepskosten worden volgende kosten niet erkend.

- A) Verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatigheidinteressen met betrekking tot de vennootschapsbelasting en de voorheffingen, met uitzondering van de onroerende voorheffing.
- B) Een aantal gewestelijke belastingen zoals milieubelasting en leegstandsheffing.
- C) Kosten betreffende autovoertuigen die ter beschikking van bedrijfsleiders en van leden van het directiepersoneel worden gesteld.

12. Om de aftrek voor risicokapitaal te berekenen moeten van het door de wet bepaalde eigen vermogen ondermeer volgende bestanddelen in mindering worden gebracht.

- A) De fiscale netto waarde aan het einde van het voorgaande belastbare tijdperk van de aandelen van beleggingsvennootschappen waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen voor een DBI-aftrek (de zgn. DBI- BEVEK's).
- B) De boekwaarde aan het einde van het voorgaande belastbare tijdperk van de bestanddelen die als belegging worden gehouden en die door de aard ervan niet bestemd zijn om een belastbaar periodiek inkomen voort te brengen en voldoen aan de abstracte en concrete voorwaarde.
- C) De krachtens artikel 192 W.I.B. 1992 vrijgestelde meerwaarden op aandelen.
- D) De fiscale netto waarde aan het einde van het voorgaande belastbare tijdperk van de eigen aandelen en de financiële vaste activa die uit deelnemingen en andere aandelen bestaan.

13. Volgende kosten zijn niet aftrekbaar.

- A) Waardeverminderingen op vastrentende effecten.
- B) Waardeverminderingen op aandelen.
- C) Minderwaarden op aandelen geleden naar aanleiding van de gehele verdeling van het maatschappelijk vermogen van een vennootschap tot ten hoogste het verlies aan gestort kapitaal dat door die aandelen wordt vertegenwoordigd.

14. Volgende inkomsten zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

- A) Sommige giften zoals giften aan Belgische universiteiten of universitaire centra, openbare centra voor maatschappelijk welzijn en het Rode Kruis van België voor zover ze bepaalde criteria niet overschrijden.
- B) Specifieke investeringsaftrekken zoals de investeringsaftrek op investeringen in vaste activa ter bevordering van het onderzoek en de ontwikkeling, de investeringsaftrek op vaste activa die dienen voor een rationeler energieverbruik.
- C) Moratoriuminteressen die de fiscus uitkeert als hij belasting moet terugbetalen aan de vennootschap.

15. Een definitief belast inkomen is slechts aftrekbaar als volgende voorwaarde (mede) is vervuld.

- A) Op de datum van toekenning of betaalbaarstelling van deze inkomsten, de vennootschap die de inkomsten verkrijgt in het kapitaal van de vennootschap die ze uitkeert, een deelneming bezit van ten minste 10 pct. of met een aanschaffingswaarde van ten minste 1.200.000 EUR.
- B) Deze inkomsten betrekking hebben op aandelen die de aard van financiële vaste activa of geldbelegging hebben.
- C) Deze inkomsten betrekking hebben op aandelen die gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom worden of werden behouden.

16. Bij de aftrek voor octrooi inkomsten gelden volgende regels.

- A) De winst van het belastbare tijdperk wordt verminderd met 80 procent van de door de wet bepaalde octrooi-inkomsten.
- B) De octrooi inkomsten worden voor de berekening van de vrijstelling verminderd met de vergoedingen, van welke aard ook, die zijn verschuldigd aan derden voor deze octrooien, in zover deze vergoedingen ten laste worden gelegd van het in België belastbare resultaat van hetzelfde belastbaar tijdperk.
- C) Indien de vergoedingen die zijn verschuldigd aan derden met betrekking tot de door de vennootschap verworven octrooien lager zijn dan de vergoedingen die tussen onafhankelijke ondernemingen zouden zijn overeengekomen, worden de octrooi-inkomsten van het belastbaar tijdperk met betrekking tot deze octrooien verminderd met de vergoedingen die tussen onafhankelijke ondernemingen zouden zijn overeengekomen en die ten laste zouden komen van het belastbare tijdperk.
- D) Indien de aanschaffings- of beleggingswaarde van de door de vennootschap verworven octrooien hoger is dan de prijs die tussen onafhankelijke ondernemingen zou zijn overeengekomen, worden de octrooi-inkomsten van het belastbaar tijdperk met betrekking tot deze octrooien verhoogd met de afschrijvingen die tijdens het belastbaar tijdperk zouden zijn toegepast op de aanschaffingsprijs die tussen onafhankelijke ondernemingen zou zijn overeengekomen.

17. Bij vorige fiscale verliezen gelden volgende regels.

- A) Opdat vorige beroepsverliezen die bij een belastingvrije fusie die een overgenomen vennootschap vóór die fusie heeft geleden bij de overnemende vennootschap aftrekbaar zouden zijn, is het voldoende dat de fusie beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften.
- B) Vorige beroepsverliezen worden achtereenvolgens van de winst van elk volgende belastbare tijdperk afgetrokken.
- C) In geval van verwerving of van wijziging tijdens het belastbaar tijdperk van de controle van een vennootschap die niet beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften, zijn de vorige beroepsverliezen niet langer aftrekbaar.

18) Het belastingtarief in België binnen de vennootschapsbelasting is globaal.

- A) 31 procent.
- B) 33 procent.
- C) 33,99 procent.

19. Het gestort (fiscaal) kapitaal bestaat ondermeer uit volgende elementen.

- A) Kapitaalstorting in contanten.
- B) Het bedrag van een inbreng in natura.
- C) Het geïncorporeerd bedrag van belaste reserves.

20. De onaantastbaarheidvoorwaarde bevat ondermeer volgende voorwaarden.

- A) Het betrokken bedrag is en blijft op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt.
- B) Het betrokken bedrag mag geïncorporeerd worden in het vennootschapsrechtelijk kapitaal.
- C) Het betrokken bedrag dient niet tot grondslag voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve of van enige beloning of toekenning.

2e zit 2007

1. Met betrekking tot de vennootschapsrechtelijke definitie van kleine vennootschap van art. 15, § 1 W.Venn. en de verminderde tarieven vermeld in art. 215 W.I.B. 1992 gelden volgende regels.

- A) Vennootschappen die op grond van de in artikel 15, § 1, van het Wetboek van vennootschappen bepaalde criteria niet als kleine vennootschappen worden aangemerkt kunnen niet genieten van het verminderd tarief van art 215, tweede lid W.I.B. 1992.
- B) Vennootschappen met een belastbaar inkomen van hoger dan 322.500 EUR kunnen nooit genieten van het verminderd tarief van art 215, tweede lid W.I.B. 1992.
- C) Vennootschappen die op grond van de in artikel 15, § 1, van het Wetboek van vennootschappen bepaalde criteria niet als kleine vennootschappen worden aangemerkt kunnen geen belastingvrije investeringsreserve conform art 194quater W.I.B. 1992 aanleggen.
- D) Voor vennootschappen met een belastbaar inkomen van niet hoger dan 322.500 EUR wordt het basispercentage van de aftrek voor risicokapitaal verhoogd met een half procent.

2. In de vennootschapsbelasting worden niet als beroepskosten aangemerkt:

- A) De vennootschapsbelasting.
- B) Nalatigheidsintresten met betrekking tot de vennootschapsbelasting.
- C) Waardeverminderingen op aandelen die zijn geleden naar aanleiding van de gehele verdeling van het maatschappelijk vermogen van een vennootschap.
- D) Gewestelijke belastingen andere dan deze bedoeld in art. 3 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen

3. Aftrek voor risicokapitaal: Om de aftrek voor risicokapitaal voor een belastbaar tijdperk te bepalen, stemt het in aanmerking te nemen risicokapitaal overeen met het bedrag van het eigen vermogen van de vennootschap, aan het eind van het voorgaande belastbare tijdperk. Het risicokapitaal wordt echter onder meer verminderd met:

- A) de fiscale netto waarde aan het einde van het voorgaande belastbare tijdperk van de eigen aandelen
- B) de fiscale netto waarde aan het einde van het voorgaande belastbare tijdperk van de aandelen van beursgenoteerde vennootschappen.
- C) de netto boekwaarde van de materiële vaste activa of gedeelten ervan in zover de erop betrekking hebbende kosten op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen.
- D) kapitaalsubsidies.

4. Volgende regels gelden in de vennootschapsbelasting.

- A) Vennootschappen zijn belastbaar op het totale bedrag van de winst, uitgekeerde dividenden inbegrepen.
→ belastbare basis venn 1e beweging: reserve beweging + verworpen uitgaven + uitgekeerde dividenden. Verder - niet belastbare bestanddelen zoals notionele interestaftrek of aftrek voor risicokapitaal
- B) De aftrekbaarheid van giften is geplafonneerd tot 500.000 EUR.
→ In de vennootschapsbelasting geldt: giften zijn tot 5% vd belastbare basis en voor maximaal 500.000 euro aftrekbaar.
- C) **Vanaf aanslagjaar 2007 kunnen alleen binnenlandse vennootschappen waarvan de aandelen voor meer dan de helft toebehoren aan één of meer natuurlijke personen die de meerderheid van het stemrecht vertegenwoordigen, nog van investeringsaftrek genieten. FOUT**
→ art 201: De normale investeringsaftrek is herleid tot 0. Nu heeft men in de plaats de notionele interestaftrek of aftrek voor risicokapitaal.
- D) Vorige beroepsverliezen worden achtereenvolgens van de winst van elk volgende belastbare tijdperk afgetrokken
→ art 78: Vorige beroepsverliezen worden achtereenvolgens van de **beroepsinkomsten** van elk volgende belastbare tijdperk afgetrokken.

5. Om van de aftrek definitief belastbaar inkomen te kunnen genieten, moeten ondermeer volgende voorwaarden voldaan worden.

- A) Op de datum van toekenning of betaalbaarstelling van deze inkomsten, moet de vennootschap die de inkomsten verkrijgt in het kapitaal van de vennootschap die ze uitkeert, een deelneming bezitten van ten minste 10 procent of met een aanschaffingswaarde van ten minste 1.200.000 EUR.
- B) Deze inkomsten moeten betrekking hebben op aandelen die de aard van financiële vaste activa hebben.
- C) De aandelen moeten gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar worden of werden behouden.
- D) De vennootschap moet minstens het vruchtgebruik van de aandelen hebben.

6. Wat beroepskosten betreft, gelden volgende regels.

- A) Premies van levensverzekeringen betreffende overeenkomsten die in het voordeel van de onderneming zijn gesloten indien de overeenkomsten
- B) voorzien in voordelen bij overlijden zijn onbeperkt aftrekbaar.
- C) De eerste afschrijvingsannuïteit ten aanzien van tijdens het boekjaar verkregen of tot stand gebrachte vaste activa worden slechts als beroepskosten aangemerkt in verhouding tot het gedeelte van het boekjaar waarin de vaste activa zijn verkregen of tot stand gebracht voor andere dan kleine vennootschappen conform art. 15, § 1 W.Venn.
- D) Het totale bedrag van de bij de aankoop komende kosten moet steeds op dezelfde wijze als de hoofdsom van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de desbetreffende vaste activa worden afgeschreven.
- E) De bijzondere aanslag van 309 procent bedoeld in art. 219 W.I.B. 1992 is aftrekbaar als beroepskost.

7. Volgende meerwaarden zijn vrijgesteld in de vennootschapsbelasting voor zover de onaantastbaarheidsvoorwaarde is vervuld:

- A) Uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden, met uitsluiting van meerwaarden op voorraden en bestellingen in uitvoering.
- B) Meerwaarden op immateriële en materiële vaste activa die in aanmerking kwamen voor de vrijgestelde gewestelijke steunmaatregelen conform art. 193bis W.I.B. 1992.
- C) Sommige verwezenlijkte meerwaarden op bedrijfsvoertuigen.
- D) Volledig vrijgesteld zijn eveneens de meerwaarden verwezenlijkt op aandelen waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen om als definitief belast inkomen te worden afgetrokken.

8. De inkomsten die onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting of daarvan vrijgesteld zijn worden als volgt bepaald.

- A) Het samenstellen van de belastbare basis in de vennootschapsbelasting vertrekt van het boekhoudkundig resultaat. Er is dus een duidelijke binding tussen het boekhoudrecht en de vennootschapsbelasting.
- B) De inkomsten die onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting of daarvan vrijgesteld zijn, zijn dezelfde als die welke inzake personenbelasting worden beoogd. Het bedrag ervan wordt vastgesteld volgens de regels die van toepassing zijn op winst.
- C) Binnen de vennootschapsbelasting wordt het boekhoudkundig resultaat gecorrigeerd in plus en in min.
- D) De bepalingen van het wetboek inkomstenbelastingen bepalen autonoom de belastbare basis binnen de vennootschapsbelasting.

9. Wat is het gestort kapitaal?

- A) Het gestort kapitaal is het statutaire kapitaal voor zover dat gevormd wordt door werkelijk gestorte inbrengen en voor zover er geen vermindering heeft plaatsgevonden.
- B) Herwaarderingsmeerwaarden behoren tot het gestort kapitaal in zover deze op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt is en blijft en niet tot grondslag dient voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve of van enige beloning of toekenning.
- C) Het gestort kapitaal is het werkelijk in geld gestort kapitaal of het via inbreng in natura volstort kapitaal.
- D) Uitgiftepremies worden gelijkgesteld met het kapitaal, op voorwaarde dat ze op het passief van de balans worden vermeld onder het eigen vermogen, op een rekening die, zoals het maatschappelijk kapitaal, de waarborg voor derden vormt en alleen kan worden verminderd ter uitvoering van een regelmatige beslissing van de algemene vergadering, getroffen met inachtneming van de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen die van toepassing zijn op statutenwijzigingen.

10. Vorige verliezen.

- A) Worden achtereenvolgens afgetrokken van de winst van elk volgend belastbare tijdperk.
- B) Worden achtereenvolgens afgetrokken van de winst van de zeven volgende belastbare tijdperken.
- C) Worden achtereenvolgens afgetrokken van de winst van elk volgend belastbare tijdperk ("carry forward") en/of van de drie voorgaande belastbare tijdperken ("carry back").
- D) Worden achtereenvolgens afgetrokken van de winst van elk volgend belastbare tijdperk voor zover ze samenhangen met het verplicht boeken van afschrijvingen of waardeverminderingen.

11. Een definitief belast inkomen is in de regel niet mogelijk wanneer ze worden verleend of toegekend door:

- A) een vennootschap die niet aan de vennootschapsbelasting of aan een buitenlandse belasting van gelijke aard als die belasting is onderworpen of die gevestigd is in een land waar de gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen aanzienlijk gunstiger zijn dan in België
- B) een financieringsvennootschap, een thesaurievennootschap of een beleggingsvennootschap die, alhoewel ze in het land van haar fiscale woonplaats onderworpen is aan een in vorig punt vermelde belasting, in dat land een belastingregeling geniet die afwijkt van het gemeen recht
- C) die worden verkregen door kredietinstellingen, verzekeringsondernemingen en beursvennootschappen
- D) een vennootschap voor zover de inkomsten die ze verkrijgt, niet zijnde dividenden, hun oorsprong vinden buiten het land van haar fiscale woonplaats en ze in het land van de fiscale woonplaats een afzonderlijke belastingregeling genieten die afwijkt van het gemeen recht

12. Het bedrag van de investeringsreserve wordt vrijgesteld tot beloop van 50 procent van het gereserveerde belastbare resultaat van het belastbaar tijdperk, vóór aanleg van de investeringsreserve, en verminderd met:

- A) de vrijgestelde meerwaarden op aandelen
- B) het gedeelte van de meerwaarde op personenwagens, auto's voor dubbel gebruik en minibussen dat niet in aanmerking wordt genomen voor belastingheffing
- C) de verworpen representatiekosten
- D) de vermindering van het gestort kapitaal, berekend als gewogen gemiddelde van het belastbaar tijdperk tegenover het vorig belastbaar tijdperk waarin laatst het voordeel van het aanleggen van een investeringsreserve werd genoten

13. Uitgekeerde dividenden hebben in hoofde van de uitkerende vennootschap volgend statuut.

- A) Vennootschappen zijn belastbaar op het totale bedrag van de winst, uitgekeerde dividenden inbegrepen.
- B) Vennootschappen zijn niet belastbaar op de uitgekeerde dividenden. In de regel moet de ontvangende vennootschap daar de vennootschapsbelasting op betalen.
- C) Een vennootschap die een dividend uitkeert, moet roerende voorheffing als belastingkost dragen op het uitgekeerde dividend.
- D) Een vennootschap moet geen vennootschapsbelasting betalen op dividenden die zij uitkeert naar Belgische vennootschappen of naar vennootschappen gevestigd in een land dat behoort tot de Europese Unie voor zover in het land van de fiscale woonplaats van de ontvangende vennootschap een gelijkaardige belastingregeling geldt die niet afwijkt van het gemeen recht.

14. Het fiscaal resultaat bevat ondermeer volgende bestanddelen.

- A) De mutatie in de wettelijke reserves (verschil tussen de wettelijke reserve op het einde en het begin van het belastbare tijdperk).
- B) De mutatie in de belastingvrije en beschikbare reserves.
- C) De mutatie in het overgedragen resultaat.
- D) De verworpen uitgaven zoals niet aftrekbare autokosten en minderwaarden op autovoertuigen, niet aftrekbare receptiekosten en kosten voor relatiegeschenken en waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen.

15. Meerwaarden op aandelen.

- A) Enkel de meerwaarden verwezenlijkt op aandelen waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen voor aftrek als definitief belastbaar inkomen, zijn vrijgesteld.
- B) Zijn volledig vrijgesteld de meerwaarden verwezenlijkt op aandelen waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen voor de aftrek als definitief belastbaar inkomen met uitzondering van de regel dat het een deelneming van 10 procent moet zijn of het aandelenpakket een aanschaffingswaarde moeten hebben van 1,2 mln. EUR, en dat de aandelen niet de aard van financiële vaste activa moeten hebben en niet gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom worden of werden behouden.
- C) Zijn nooit vrijgesteld binnen de vennootschapsbelasting, tenzij de meerwaarde op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief is geboekt en blijft.
- D) In de regel zijn volledig vrijgesteld de meerwaarden verwezenlijkt op aandelen waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen voor de aftrek als definitief belastbaar inkomen voor zover de vennootschap uitgever van de aandelen op de winst effectief een belasting heeft betaald van 15 procent of meer.