

Vennootschapsbelasting: oefening

Gegevens

Toelichting bij de balans- en resultatenrekeningen van de NV 'XYZ' (cfr. Bijlage) :

Kapitaal

De NV werd in 1983 opgericht met een in geld gestort kapitaal van €1 250 000,00 (vertegenwoordigd door 5 000 aandelen van €250,00) met toepassing van KB nr. 15. De vennootschap vroeg de vrijstelling vanaf het 3^{de} boekjaar volgend op het boekjaar waarin het kapitaal werkelijk werd afbetaald. Het eerste boekjaar werd afgesloten op 31.12.1984.

In 1992 werden €187 500,00 vrijgestelde en €62 500,00 belaste reserves ingelijfd in kapitaal (Omzetting van aandelen met nominale waarde in aandelen zonder nominale waarde).

In 2008 gaat de vennootschap over tot een kapitaalvermindering van €300 000,00 door terugbetaling aan de aandeelhouders. In de getroffen beslissing wordt de vermindering niet uitdrukkelijk aangerekend op één of ander bestanddeel.

De aandelen zijn voor 65 % in handen van natuurlijke personen en voor 35 % in handen van andere vennootschappen.

Belastingvrije reserves

Er werd €7 500,00 opgenomen van de meerwaarde verwezenlijkt voor 1.1.1990.

De aangroei is het gevolg van een gespreid te belasten meerwaarde van €18 750,00, die voor aj. 2009 belast wordt ten bedrage van €1 875,00(zie terzake ook rekening uitgestelde belastingen).

Terreinen en gebouwen

In 1995 werd een gebouw aangekocht ten bedrage van €875 000,00, inclusief €125 000,00 grond (gebouw afschrijfbaar à rato van 4 %).

In 2003 werd het gebouw geherwaardeerd ten bedrage van €250 000,00 (afschrijfbaar à rato van 5 % d.w.z. over de resterende gebruiksduur).

In 2008 worden verbouwingswerken uitgevoerd voor €125 000,00. Deze investering (1.4.2008) wordt degressief afgeschreven à rato van $4\% \times 2 = €10\,000,00$. Het verbouwde gedeelte wordt verhuurd.

Installaties

De vennootschap verkoopt installaties (meer dan 5 jaar belegd in de onderneming) met een residuwaarde van €43 750,00 (verkoopprijs €62 500,00, d.w.z. €18 750,00 meerwaarde; de vennootschap vraagt toepassing van de gespreide taxatie).

De vennootschap koopt op 1.5.2008 nieuw materiaal voor €105 000,00, waarvan €30 000,00 bestemd voor wetenschappelijk onderzoek (attest milieuvriendelijke investeringen voor onderzoek en ontwikkeling).

Deze investering wordt degressief afgeschreven : 2 x 25 %.

Met betrekking tot de investeringen in onderzoek en ontwikkeling wordt de éénmalige investeringsaftrek gevraagd.

Meubilair en rollend materieel

De vennootschap verkoopt een personenwagen met een residuwaarde van €5 000,00 en realiseert hierbij een meerwaarde van €2 500,00.

Er wordt op 1.6.2008 een nieuwe personenwagen aangeschaft voor €32 500,00 (afschrijvingen : €6 500,00 per jaar). Deze wagen heeft een CO2-uitstoot van

Tevens wordt op 1.7.2008 nieuw meubilair aangeschaft voor €100 000,00 (lineaire afschrijving van 10 %). De vennootschap duidt het meubilair aan als wederbelegging voor de gespreid te belasten meerwaarde (zie hoger).

De vennootschap heeft nooit meer dan 1 personenwagen tegelijkertijd in gebruik (geen privé-gebruik door de vennoten).

Financiële vaste activa

Detail per 31.12.2007 :

- aandelen SA ABC : boekwaarde :	35 000,00 EUR
- aandelen NV DEF : boekwaarde :	12 500,00 EUR
- aandelen NV GHI : boekwaarde :	237 500,00 EUR
- aandelen NV JKL : boekwaarde :	37 500,00 EUR

SA ABC (Zwitserse vennootschap onderworpen aan belasting gelijkaardig aan Ven.B)

1997 : aankoop van aandelen voor €37 500,00

1998 : waardevermindering van €2 500,00

2008 : verkoop van aandelen voor €38 750,00

NV DEF

Betreft 100 aandelen (het kapitaal van de NV DEF wordt vertegenwoordigd door 2 500 aandelen zonder nominale waarde)

Op 19.7.2008 wordt een brutodividend van €5,00 per aandeel toegekend voor inhouding van €1,25 RV.

NV GHI :

1996 : aankoop van 950 aandelen met aanschaffingswaarde €237 500,00 (op een totaal van 1 000 die een kapitaal vertegenwoordigen van €250 000,00).

Er werd op 27.8.2008 een dividend van €21 387,25 uitbetaald zonder inhouding roerende voorheffing (toepassing moeder-dochterrichtlijn).

NV JKL

1990 : aankoop van 600 aandelen met een aanschaffingswaarde van €37 500,00 (op een totaal van 3 000 die een kapitaal vertegenwoordigen van €75 000,00).

Op 30.9.2008 werd een dividend van €37,50 per aandeel toegekend, voor inhouding van 25 % RV.

Er werd een waardevermindering van €30,00 per aandeel geboekt.
Deze waardevermindering is niet het gevolg van de uitkering van het dividend.

Vorderingen op ten hoogste 1 jaar

Een algemene voorziening wegens waarschijnlijke verliezen op handelsvorderingen ten bedrage van 3 % werd geboekt op het totaal bedrag van de handelsvorderingen die meer dan 6 maanden uitstaan (3 % van €375 000,00 = €11 250,00).

Schulden op meer dan 1 jaar

De heer P, aandeelhouder, heeft in 1996 een voorschot toegestaan aan de vennootschap. Het bedrag bleef sindsdien ongewijzigd. Partijen hebben bij het sluiten van de leningsovereenkomst een intrest van 7 % bedongen.

De marktrente voor een gelijkaardig voorschot kan vastgesteld worden op 5 %.

De in 2008 betaalde intrest bedraagt €250 000,00 x 7 % = €17 500,00.

Diensten en diverse goederen

Omvat o.a. :

Onderhoud en herstelling personenwagen	2 700,00 EUR
Verzekering, verkeersbelasting	800,00 EUR
Brandstof	3 000,00 EUR
Restaurantkosten	11 588,25 EUR
Relatiegeschenken	5 911,75 EUR
Gift Rode Kruis	1 250,00 EUR
Gift Koning Boudewijnstichting	3 750,00 EUR
Gift Nationaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek	200,00 EUR
Gift postbode	50,00 EUR
Gift vrije zender	9 000,00 EUR
Bezoldiging van de heer Willems, bedrijfsleider	36 000,00 EUR

Andere bedrijfsopbrengsten

Betreft huuropbrengsten van een gedeelte van het gebouw dat na verbouingswerken wordt verhuurd aan een geneesheer die er zijn praktijk in onderbrengt.

Belastingen

Voorafbetaling :	1 250,00 EUR
Roerende voorheffing :	5 750,00 EUR
Geraamde belastingen aj. 2009 :	4 554,00 EUR
Teruggave Ven.B. aj. 2008 :	- 1 304,00 EUR

328 R op 31.12.2007

(328 R = Aard van de belaste reserves)

belaste reserve in kapitaal :	62 500,00 EUR
belastbaar gedeelte herwaarderingsmeerw.	62 500,00 EUR
wettelijke reserve :	150 000,00 EUR
overgedragen winst :	337 500,00 EUR

328 S op 31.12.2007

(328 S = Aard van de vrijgestelde reserves)

uitgedrukte, niet verwezenlijkte meerwaarde :	187 500,00 EUR
vrijgestelde meerw. in kapitaal (art. 35 oud WIB, gedwongen meerwaarde) :	187 500,00 EUR
vrijgestelde meerw. (art. 36 oud WIB, niet-monetaire meerwaarde) :	25 000,00 EUR (hiervan wordt 7 500,00 EUR opgenomen)

Gevraagd :

Vul de aangifte Ven.B. in voor aanslagjaar 2009 aan de hand van bovenstaande gegevens van de onderneming NV 'XYZ'.