

Vraag nr. 340 van de heer Van Campenhout dd. 02.04.2004

Vr. en Antw., Kamer, 2003-2004, nr. 40, blz. 6204-6205

Abnormale of goedgunstige voordelen - Verliescompensatie

---

## **VRAAG**

*Krachtens artikel 207, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 1992) kan er geen compensatie met het verlies van het belastbaar tijdperk worden verricht op het gedeelte van het resultaat dat voorkomt van abnormale of goedgunstige voordelen vermeld in artikel 79 WIB 1992.*

*In de praktijk bestaat onzekerheid omtrent de juiste interpretatie van deze bepaling welke is ingegeven om te vermijden dat winsten naar vennootschappen worden overgeheveld die over belangrijke compenseerbare fiscale verliezen, van het lopende boekjaar of van voorheen, beschikken.*

*De bepaling mag echter niet leiden tot toestanden waarbij vennootschappen in verliessituaties zonder substantiële inkomsten, belasting verschuldigd zouden zijn over kostenbesparingen, die zij hebben gerealiseerd om op economisch en financieel vlak te overleven.*

*Kan uw administratie een antwoord geven op volgende hypothetische vragen:*

*1. Indien het resultaat van het belastbaar tijdperk gelijk is aan een verlies van 10 (samengesteld uit 500 opbrengsten en 510 kosten) en indien de belastingplichtige een abnormaal voordeel wegens niet-gedragen kosten van 20 ontving, welke belastbare basis zal er dan ontstaan: 10 (zijnde het verlies van het belastbaar tijdperk) of 20 (zijnde het abnormaal voordeel)?*

*2. Bij eenzelfde hypothese met een verlies van 10 (samengesteld uit 1 opbrengsten en 11 kosten) zal de belastbare basis dan dezelfde zijn dan in vraag 1?*

*3. Stel dat het resultaat van het belastbaar tijdperk gelijk is aan een winst 10 (samengesteld uit 510 opbrengsten en 500 kosten) en dat de belastingplichtige een abnormaal voordeel van 20 ontving.*

*Is de belastbare basis dan 10 (zijnde de winst van het belastbaar tijdperk) omdat er geen "verlies van het belastbaar tijdperk" is?*

*4. Bij een zelfde hypothese met winst van 10, is de belastbare basis dan dezelfde als in vraag 3?*

## **ANTWOORD (minister van Financiën, 06.07.2004)**

Ik wens vooreerst te verduidelijken dat, in het kader van de toepassing van artikel 207, tweede lid van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992, met ingang van het aanslagjaar 2004 het bedrag van een tijdens het belastbare tijdperk verkregen abnormaal of goedgunstig voordeel steeds het minimum zal zijn waaraan de belastbare grondslag van het belastbare tijdperk gelijk moet zijn, en zulks ongeacht het resultaat van dat tijdperk.

Het geachte lid gelieve hierna de antwoorden te vinden met betrekking tot de door hem voorgelegde cijfervoorbeelden.

1. Verlies van het belastbare tijdperk na de eerste bewerking (reserves + verworpen uitgaven + dividenden)  $(500 - 510) = -10$ ; verkregen abnormaal of goedgunstig voordeel = 20; de belastbare grondslag van het belastbare tijdperk = 20, terwijl het verlies van het belastbare tijdperk dat wordt overgedragen naar latere belastbare tijdperken  $((-10) - 20) = 30$ .

2. Verlies van het belastbare tijdperk na de eerste bewerking  $(1 - 11) = -10$ ; verkregen abnormaal of goedgunstig voordeel = 20; belastbare grondslag van het belastbare tijdperk = 20, terwijl het verlies van het belastbare tijdperk dat wordt overgedragen naar latere belastbare tijdperken  $((-10) - 20) = 30$ .

3. Winst van het belastbare tijdperk na de eerste bewerking  $(510 - 500) = 10$ ; verkregen abnormaal of goedgunstig voordeel = 20; belastbare grondslag van het belastbare tijdperk = 20, terwijl het verlies van het belastbare tijdperk dat wordt overgedragen naar latere belastbare tijdperken  $((+10) - 20) = 10$ .

4. Winst van het belastbare tijdperk na de eerste bewerking  $(11 - 1) = 10$ ; verkregen abnormaal of goedgunstig voordeel = 20; belastbare grondslag van het belastbare tijdperk = 20, terwijl het verlies van het belastbare tijdperk dat in beginsel kan worden overgedragen naar latere belastbare tijdperken  $((+10) - 20) = 10$ .

De aangifte in de vennootschapsbelasting werd in die zin aangepast.

Ten slotte wens ik het geachte lid eraan te herinneren dat de door een vennootschap verkregen voordelen slechts door de bedoelde bepaling worden beoogd, voorzover zij een abnormaal of goedgunstig aannemen, hetgeen geval per geval moet worden beoordeeld.