

Fiscoloog

Geen notionele interest bij toepassing forfaitaire minimumwinsten

Auteur(s): Stefaan Van
Crombrugge

Editie: 1470 p. 10

Publicatiedatum: 30 maart 2016

Rechtbank/Hof: Gent

Datum van uitspraak: 08 december 2015

Wetboek: W.I.B. 92

Geen notionele interest bij toepassing forfaitaire minimumwinsten

De Koning bepaalt het minimum van de winst, dat bij gebreke van bewijskrachtige gegevens belastbaar is ten name van de vreemde firma's die in België werkzaam zijn (art. 342, § 2 WIB 1992). Bij niet-aangifte of bij laattijdige aangifte zijn die belastbare minima eveneens van toepassing op elke onderneming of beoefenaar van een vrij beroep (art. 342, § 3 WIB 1992).

De in de artikelen 342, § 3 WIB 1992 en 182, § 2 KB/WIB 1992 bedoelde belastbare minimumwinst stelt een absoluut minimumbedrag vast voor het belastbare tijdperk. Deze belastbare minimumwinst moet geacht worden alle mogelijke aftrekken voor dat tijdperk in rekening te hebben gebracht. De artikelen 342, § 3 WIB 1992 en 182, § 2 KB/WIB 1992 laten niet toe dat de belastbare minimumwinst voor een bepaald tijdperk nog wordt verminderd met een fictieve kost die op datzelfde tijdperk betrekking zou hebben, inzonderheid de aftrek voor risicokapitaal.

Bovendien veronderstelt de toepassing van artikel 205*bis* WIB 1992 de voorlegging van een aangifte met het door de wet vereiste formulier, alsook een daartoe controleerbare en verifieerbare boekhouding. Artikel 205*septies* WIB 1992 schrijft voor dat de vennootschap bij haar aangifte in de vennootschapsbelasting een opgave moet voegen (formulier 275C) om het voordeel van de aftrek voor risicokapitaal te verantwoorden. Deze opgave maakt integrerend deel uit van de aangifte in de vennootschapsbelasting. Het indienen van een laattijdige aangifte voldoet hieraan niet. De omstandigheid dat de belastingplichtige niet in staat is het juiste bedrag van zijn inkomsten te bewijzen en dat de Administratie terecht in toepassing van artikel 342, § 3 WIB 1992 de belasting vestigt op basis van de belastbare minimumwinst, sluit de toepassing van artikel 205*bis* WIB 1992 uit.

Gent 8 december 2015