

Tax Newsletter



Mei 2024

Ook beschikbaar in Frans of Engels

Bezoek: www.taxsquare.be

Geniet u als 'kmo' van fiscale voordelen, en sedert wanneer?

Het vennootschapsrecht verschaft criteria om uit te maken welke vennootschappen een kleine of middelgrote onderneming ("kmo") zijn. Sedert boekjaren met openingsbalans vanaf 1 januari 2024 zijn de **criteria verhoogd** als volgt:

Criteria	Tot 31/12/2023	Vanaf 1/1/2024
Personeelsbestand	50	50
Omzet, excl. btw	EUR 9.000.000	EUR 11.250.000
Balanstotaal	EUR 4.500.000	EUR 6.000.000

Een vennootschap is een kmo wanneer zij per balansdatum van het meest recent afgesloten boekjaar maximaal één criterium overschrijdt. Deze test moet op **geconsolideerde basis** gebeuren en geldt dus ook voor consortia.

Omdat de criteria nu opgetrokken zijn, **wordt een vennootschap dus sneller een kmo!** Opgelet: het is niet omdat uw vennootschap nu wel onder de drempels zit, dat zij meteen een kmo wordt. Immers, de vennootschap moet minstens twee boekjaren na elkaar de criteria wel of niet overschrijden om resp. 'groot' of 'klein' te worden. Dit is het **consistentiebeginsel**.

Op basis een arrest van 19 september 2023 van het Hof van Beroep van Gent weten we bovendien dat het **'denk eerst klein' – principe** heerst wanneer een vennootschap een groep verlaat: de regel is dat de vennootschap 'klein' (en dus 'kmo') is; en slechts uitzonderlijk 'groot'. Bij fictie mogen de kmo criteria dan ook op niet-geconsolideerde basis getest worden per balansdata van de twee boekjaren die voorafgaan aan de het boekjaar van exit.

Op fiscaal vlak heeft de vennootschap er alleszins baat bij een kmo te zijn, want dan geniet ze onder meer van de volgende **fiscale voordelen**:

- Slechts 20% (en geen 25%) VennB op eerste schijf van EUR 100.000 aan belastbare basis.
- Geen vermeerdering (9% voor aanslagjaar 2025) bij onvoldoende voorafbetalingen gedurende de eerste 3 boekjaren.
- Toepassing van de gewone (momenteel 8%) investeringsaftrek.
- Toepassing van 15% (en geen 30%) RV op uitgekeerde dividenden.
- Mogelijkheid om liquidatiereserve te boeken.
- Enz.