

Tax shelter erkende audiovisuele werken en tax shelter erkende podiumwerken - tarief van de vennootschapsbelasting en van de belasting van niet-inwoners - vennootschappen op voorheen vrijgestelde winst

Het tax shelter regime voor erkende audiovisuele werken en het tax shelter regime voor erkende podiumwerken werden gewijzigd door de wet van 28.04.2019 houdende diverse fiscale bepalingen en tot wijziging van art. 1, § 1ter, van de wet van 5 april 1955 (W 28.04.2019, BS 06.05.2019), om de coherentie van deze regimes, zoals deze bestonden vóór de hervorming van de vennootschapsbelasting, nog beter te verzekeren.

Ingevolge deze wet is, voor aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste op 01.01.2018 aanvangt, de in de vennootschapsbelasting en de in de belasting van niet-inwoners - vennootschappen voorheen vrijgestelde winst tax shelter die om een van de hierna opgesomde redenen wordt aangemerkt als winst van dat belastbaar tijdperk, belastbaar tegen het tarief van 33 % verhoogd met de aanvullende crisisbijdrage van 3 % (i.p.v. het tarief van 29 % verhoogd met de aanvullende crisisbijdrage van 2 %) (art. 194ter, § 7, vijfde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, zoals ingevoegd door art. 53, 4°, W 28.04.2019):

- een van de voorwaarden voor het uitreiken van het tax shelter-attest wordt niet langer nageleefd of ontbreekt;
- u heeft op 31 december van het vierde jaar volgend op het jaar waarin de raamovereenkomst werd getekend het tax shelter-attest niet ontvangen en dit tax shelter-attest kon rechtsgeldig worden afgeleverd;
- de voorheen vrijgestelde winst tax shelter bedraagt meer dan 150 % van de fiscale waarde van het tax shelter-attest, waardoor het overschot moet worden beschouwd als winst.

In voorkomend geval moet u het bedrag van deze voorheen vrijgestelde winst vermelden op regel N 1467 van de aangifte in de vennootschapsbelasting en de aangifte in de belasting van niet-inwoners - vennootschappen aanslagjaar 2019 (rubriek "Verwezenlijkte meerwaarden, voorzieningen voor risico's en kosten en investeringsreserve belastbaar tegen 33,99 %" van het vak "Uiteenzetting van de winst", titel "Uiteenzetting van de winst - Het belastbaar tijdperk vangt ten vroegste op 01.01.2018 aan").