

FISCALE INCENTIVES VOOR KMO'S IN DE PERSONEN- EN VENNOOTSCHAPSBELASTING

A. Personenbelasting

1. Specifieke KMO-maatregelen inzake de personenbelasting

a) Directe maatregelen

Maatregel	Wettelijke basis	Beschrijving	Toepassingsgebied
Forfaitaire grondslagen van aanslag	Art. 342, § 1, lid 2 WIB 92	De belastbare baten of winsten van de belastingplichtige worden geheel of gedeeltelijk vastgesteld op basis van het forfait dat overlegd wordt met de vertegenwoordigers van de betrokken sector.	Aan belastingplichtigen die baten of winsten ontvangen en waarvoor de administratie forfaitaire grondslagen van aanslag heeft vastgesteld (in overeenstemming met de betrokken sectoren).
Vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing - steunzone	Art. 275 ⁸ WIB 92	De betrokken werkgevers, die investeren in een steunzone, zijn vrijgesteld van het betalen van 25% van de bedrijfsvoorheffing die in mindering wordt gebracht op de vergoedingen voor een nieuw gecreëerde arbeidsplaats die betrekking heeft met de bovengenoemde investering.	Onderneming met minder dan 250 voltijdse equivalenten en : - Jaaromzet max. 50 mio €, of - Jaarlijks balanstotaal max. 43 mio €.
Investeringsaftrek	Art. 69, § 1, eerste lid, 1 ^o WIB 92	Eénmalige investeringsaftrek van 8% (20% in 2018-2019)	Alle zelfstandigen
Investeringsaftrek voor digitale investeringen	Art. 69, § 1, eerste lid, 2 ^o f) WIB 92	Investeringsaftrek van 13,5% voor investeringen in digitale betalingssystemen of cybersecurity	Zelfstandigen die binnen de grenzen van art. 15, §§1-6 W. venn. vallen

b) Indirecte maatregelen

Maatregel	Wettelijke basis	Beschrijving	Toepassingsgebied
Vrijstelling interesten crowdfunding lening	Art. 21, eerste lid, 13 ^o WIB 92	Steun voor KMO-financiering - Individuele belastingplichtigen die een lening verstrekken aan bepaalde KMO-bedrijven genieten een belastingvrijstelling op de rente die wordt ontvangen als beloning voor deze lening (voor het belastingjaar 2019 zijn de interesten in verband	Vrijstelling mogelijk voor alle natuurlijke personen, op basis van een lening aan bepaalde bedrijven (lening van maximaal 4 jaar) - Het bedrijf moet een kleine onderneming zijn in de zin van artikel 15, §§ 1 tot en met 6, W. Venn.).

		met de eerste € 15.320 aan leningen vrijgesteld).	
Belastingvermindering voor de verwerving van nieuwe aandelen van startende ondernemingen (Tax shelter)	Art. 145 ²⁶ WIB 92	Steun voor KMO-financiering - belastingvermindering toegekend aan natuurlijke personen bij het kopen van nieuwe aandelen van bedrijven die aan bepaalde criteria voldoen.	De belastingvermindering is toegankelijk voor alle natuurlijke personen (uitsluiting voor bepaalde bedrijfsleiders in het geval van hun eigen bedrijf) - Het bedrijf moet een kleine onderneming zijn in de zin van artikel 15, §§ 1 tot 6, W. Venn.) De vennootschap is ten vroegste op 1 januari 2013 opgericht.
Belastingvermindering voor de verwerving van nieuwe aandelen van groeibedrijven (Tax shelter)	Art. 145 ²⁷ WIB 92 ingevoerd oor de wet van 26 maart 2018 betreffende de versterking van de economische groei en de sociale cohesie	Steun voor KMO-financiering – belastingvermindering toegekend aan natuurlijke personen voor het verkrijgen van nieuwe aandelen in bedrijven die aan bepaalde criteria voldoen.	Belastingvermindering is toegankelijk voor alle natuurlijke personen (uitsluiting voor bepaalde bedrijfsleiders met betrekking tot hun eigen bedrijf) - Het bedrijf moet een kleine onderneming zijn in de zin van artikel 15, §§ 1 tot 6, W. Venn.) en moet aan bepaalde voorwaarden voldoen.

2. Algemene niet KMO-specifieke maatregelen in de personenbelasting

Maatregel	Artikel	Beschrijving	Begrip KMO
Aftrek voor bijkomend personeel diensthoofd voor de uitvoer of IKZ	art. 67 WIB 92	Een deel van de winst wordt vrijgesteld per bijkomende aangeworven personeelseenheid die wordt tewerkgesteld in een betrekking die onder andere te maken heeft met integrale kwaliteitszorg.	/
Aftrek voor bijkomend personeel (stagiairs)	Art. 67bis WIB 92	De winst en baten worden vrijgesteld ten belope van 40 pct. van de bezoldigingen die worden betaald of toegekend aan de werknemers waarvoor	/

		de werkgever een stagebonus verkrijgt	
Investeringsaftrek voor octrooien	Art. 69, § 1, eerste lid, 2°, a) WIB 92	Eenmalige of gespreide verhoogde aftrek voor specifieke investeringen (art. 70 WIB 92)	
Investeringsaftrek voor milieuvriendelijke O&O	Art. 69, § 1, eerste lid, 2°, b) WIB 92		
Investeringsaftrek voor rationeler energieverbruik, verbetering van industriële processen uit energetische overwegingen en terugwinning van energie in de industrie	Art. 69, § 1, eerste lid, 2°, c) WIB 92		
Investeringsaftrek voor een rookafzuigstelsel of een verluchtingstelsel die wordt geïnstalleerd in de rookkamer van een horeca-inrichting	Art. 69, § 1, eerste lid, 2°, d) WIB 92		

B. Vennootschapsbelasting

1. Specifieke KMO-maatregelen inzake de vennootschapsbelasting

Maatregel	Wettelijke basis	Inwerkingtreding	Begrip KMO
Interesten met betrekking tot leningen afgesloten via crowdfunding zijn uitgesloten van het belastbaar inkomen	Artikel 21, 13°, a WIB 92	Ja	Artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van Vennootschappen
Vrijstelling bijkomend personeel	Artikel 67ter WIB 92	Ja (vervalt vanaf 1/1/2020 voor vennootschappen) artikel 198ter WIB 92	Specifieke KMO definitie op basis van aantal werknemers
Vermindering voor de verwerving van nieuwe aandelen van startende ondernemingen	Artikel 145 ²⁶ WIB 92	Ja	Artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van Vennootschappen
Vermindering voor de verwerving van nieuwe aandelen van groei-bedrijven	Artikel 145 ²⁷ WIB 92	Wet van 26 maart 2018, BS 30 maart 2018	Artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van Vennootschappen + bijkomende voorwaarden groei-bedrijf
Aanleggen liquidatiereserve	Artikel 184quater WIB 92	Ja	Artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van Vennootschappen
Aftrekbaarheid kosten inzake beveiliging (juncto 64ter, 1 ^{ste} lid, 2° WIB 92)	Artikel 185quater WIB 92	Ja (wordt opgeheven vanaf 2020)	Artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van Vennootschappen

Aanleggen investeringsreserve	Artikel 194 ^{quater} WIB 92	Niet meer mogelijk voor boekjaren afgesloten na 31/12/2018	Artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van Vennootschappen
Afschrijvingsmodaliteiten voor bijkomende kosten	Artikel 196 WIB 92	Vanaf 1 januari 2020	Artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van Vennootschappen
Investeringsaftrek	Artikel 201, § 1, eerste, zesde en zevende lid WIB 92	Ja (van 8% naar 20% in 2018 en 2019)	Artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van Vennootschappen
Verhoging van het tarief met 0.50pct. voor de aftrek risicokapitaal	Artikel 205 ^{quater} WIB 92	Ja	Artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van Vennootschappen
Aftrekbewerkingen: de beperking in de korf geldt niet voor de vorige verliezen van een kleine vennootschap gedurende de eerste vier belastbare tijdperken vanaf haar oprichting	Artikel 207 WIB 92	Ja	Artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van Vennootschappen
Verminderd tarief op de eerste schrijf	Artikel 215 WIB 92	Ja	Artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van Vennootschappen
Verlaagd tarief voor meerwaarden op aandelen	Artikel 217 WIB 92	Opgeheven vanaf 1 januari 2018	Uitsluiting - artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van Vennootschappen
Vermeerdering ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan is niet verschuldigd op de belasting die betrekking heeft op de eerste drie boekjaren vanaf haar oprichting.	Artikel 218 WIB 92	Ja	Artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van Vennootschappen
Afzonderlijke aanslag voor vennootschappen die niet aan ten minste een van haar bedrijfsleiders een minimumbezoldiging heeft toegekend. Dit is niet van toepassing voor kleine vennootschappen gedurende de eerste vier belastbare tijdperken vanaf haar oprichting.	Artikel 219 ^{quinquies} WIB 92	Ja	Uitsluiting - artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van Vennootschappen gedurende de eerste vier belastbare tijdperken vanaf haar oprichting
Verlaagd tarief van de roerende voorheffing voor kleine	Artikel 269, § 2 WIB 92	Ja	Artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van Vennootschappen

vennootschappen voor verleende of toegekende dividenden. (VVPR-bis kapitaal)			
Vrijstelling van storting van de bedrijfsvoorheffing voor O&O voor vennootschappen die ook onder de definitie van "Young Innovative Company" vallen.	Artikel 275 ³ WIB 92 (§ 1, derde lid, 2°)	Ja	Artikel 15 van het Wetboek van de vennootschappen zoals het bestond voor te zijn gewijzigd door de wet van 18 december 2015 tot omzetting van Richtlijn 2013/34/EU van 26 juni 2013 van het Europees Parlement
Vrijstelling van storting van de bedrijfsvoorheffing voor O&O voor bachelors (verhoogd maximum van 50% van de vrijstelling die geldt voor de masters/doctors)	Art. 275 ³ , § 1, 6 ^{de} - 8 ^{ste} lid WIB 92		Artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van Vennootschappen
Vrijstelling van storting van de bedrijfsvoorheffing profit-sector (0,12%)	Artikel 275 ⁷ WIB 92	Ja	Artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van Vennootschappen + bijkomende voorwaarden voor de werkgevers
Vrijstelling van storting van de bedrijfsvoorheffing indien de investering wordt verricht in een inrichting gelegen in een steunzone (ontwrichte zone)	Artikel 275 ⁸ WIB 92	Ja	Artikel 15, §§ 3 tot 5, van het Wetboek van Vennootschappen + Vennootschappen met minder dan 250 voltijdse equivalenten in dienst waarvan (geconsolideerd): - de jaaromzet exclusief de belasting over de toegevoegde waarde het bedrag van 50 miljoen EUR niet overschrijdt, of - het jaarlijkse balanstotaal het bedrag van 43 miljoen EUR niet overschrijdt.
Vrijstelling van storting van de bedrijfsvoorheffing voor startende ondernemingen (48 maanden)	Artikel 275 ¹⁰ WIB 92	Ja	Artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van Vennootschappen (10% vrijstelling) Artikel 15/1 Wetboek vennootschappen (20%)
Bijzondere liquidatie reserve	Artikel 541 WIB 92	Ja	Vennootschap die op grond van artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschap

			wordt aangemerkt voor het boekjaar dat verbonden is met het aanslagjaar 2013
--	--	--	--

2. Algemene niet KMO-specifieke incentives in de vennootschapsbelasting

Maatregel	Wettelijke basis	Beschrijving
Aftrek voor bijkomend personeel diensthoofd voor de uitvoer of IKZ	Art. 67 WIB 92, is niet meer van toepassing in de vennootschapsbelasting vanaf 2020 (nieuw art. 198ter WIB 1992)	Een deel van de winst wordt vrijgesteld per bijkomende aangeworven personeelseenheid die wordt tewerkgesteld in een betrekking die te maken heeft met integrale kwaliteitszorg.
Aftrek voor bijkomend personeel (stagiairs)	Art. 67bis WIB 92, is niet meer van toepassing in de vennootschapsbelasting vanaf 2020 (nieuw art. 198ter WIB 1992)	De winst en baten worden vrijgesteld ten belope van 40 pct. van de bezoldigingen die worden betaald of toegekend aan de werknemers waarvoor de werkgever een stagebonus verkrijgt.
Investeringsaftrek voor octrooien	Art. 69, § 1, eerste lid, 2°, a) WIB 92	Eenmalige of gespreide verhoogde aftrek voor specifieke investeringen
Investeringsaftrek voor milieuvriendelijke O&O	Art. 69, § 1, eerste lid, 2°, b) WIB 92	
Belastingkrediet voor O&O (octrooien en milieuvriendelijke O&O)	Art. 289quater-novies WIB 92	Terug betaalbaar belastingkrediet voor milieuvriendelijke O&O (eenmalig of gespreid) en voor octrooien (eenmalig)
Investeringsaftrek voor rationeler energieverbruik, verbetering van industriële processen uit energetische overwegingen en terugwinning van energie in de industrie	Art. 69, § 1, eerste lid, 2°, c) WIB 92	Eenmalige of gespreide verhoogde aftrek voor specifieke investeringen
Investeringsaftrek voor een rookafzuigstelsel of een verluchtingssysteem die wordt geïnstalleerd in de rookkamer van een horeca-inrichting	Art. 69, § 1, eerste lid, 2°, d) WIB 92	Eenmalige of gespreide verhoogde aftrek voor specifieke investeringen
Aftrek voor innovatie-inkomsten	Art. 205/1-205/4 WIB 92	Aftrek van 85% (x nexusformule) van de kwalificerende netto-inkomsten uit octrooien, aanvullende beschermingscertificaten, kwekersrechten, weesgeneesmiddelen, data- of markt-exclusiviteit, auteursrechtelijk beschermde software
Vrijstelling doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor O&O (algemeen)	Art. 275 ³ WIB 92	Vrijstelling van bedrijfsvoorheffing van 80% voor masters/doctors en 40% voor bachelors die worden

		tewerkgesteld in onderzoeks- of ontwikkelingsprogramma's
--	--	--