



De groepsbijdrage

De groepsbijdrageregeling maakt het mogelijk om winsten en verliezen te verschuiven tussen entiteiten van dezelfde groep. Om dit resultaat te bereiken kunnen de verliezen van een groepsvennootschap met betrekking tot een bepaald boekjaar worden afgezet tegen de winst van een andere groepsvennootschap. De overdragende vennootschap neemt de groepsbijdrage in aftrek van haar belastbaar resultaat van een welbepaald belastbaar tijdperk. De ontvangende vennootschap neemt dit bedrag op als winst in de aangifte van datzelfde belastbare tijdperk.

Voorwaarden?

Om van deze regeling te genieten is vereist dat de vennootschap die de groepsbijdrage toekent verbonden is met de vennootschap die deze bijdrage ontvangt. Opdat er sprake is van een verbonden vennootschap moet zijn voldaan aan een deelnemingsvereiste van 90 procent gedurende een onafgebroken periode van vijf jaar. Concreet kan de groepsbijdrage in de volgende gevallen worden toegepast:

- Een moedervernootschap die reeds gedurende ten minste 5 jaar een minimumdeelneming bezit van 90% in een dochtervennootschap kan haar winsten compenseren met de verliezen van deze dochtervennootschap;
- Een dochtervennootschap die reeds gedurende minstens 5 jaar voor ten minste 90% in handen is van een moedervernootschap kan haar winsten compenseren met de verliezen van haar moedervernootschap;
- Twee zustervennootschappen die beide gedurende ten minste 5 jaar voor minimum 90% in handen zijn van dezelfde moedervernootschap, kunnen tevens onderling de groepsbijdrage toepassen.

Voorbeeld: De vennootschap X stelt vast dat ze gedurende het boekjaar 2022 een verlies van het boekjaar heeft geleden. Deze vennootschap heeft tevens 99% van de aandelen van de vennootschap Y in eigendom. Vennootschap Y heeft gedurende het boekjaar 2022 een winst gerealiseerd. Opdat

de vennootschappen X en Y voor het boekjaar 2022 de groepsbijdrage kunnen toepassen, dient vennootschap X de aandelen van vennootschap Y reeds vanaf 1 januari 2019 in bezit te hebben en dient vennootschap X de aandelen van vennootschap Y aan te houden minstens tot en met 31 december 2023.

Uitsluiting?

Een aantal vennootschappen worden uitdrukkelijk uitgesloten van de groepsbijdrage-regeling, zoals een vennootschap die een onroerend goed of een zakelijk recht met betrekking tot een dergelijk onroerend goed ter beschikking stelt van een bedrijfsleider of zijn echtgenote of kinderen, alsook vennootschappen die genieten van een bijzonder fiscaal regime zoals o.m. een beleggingsvennootschap en buitenlandse vennootschappen die genieten van een afwijkende belastingsregeling.

Praktisch

Het bedrag van de groepsbijdrage moet worden vastgesteld in een groepsbijdrage-overeenkomst die wordt gesloten tussen de belastingsplichtige en de in aanmerking komende verbonden vennootschap (i.e het formulier 275 CTIG). De belastingsplichtige zal deze overeenkomst bij zijn aangifte moeten voegen. Tevens dient degene die de groepsbijdrage heeft toegekend aan de verlieslatende vennootschap een vergoeding te betalen die gelijk is aan de vennootschapsbelasting die de vennootschap bespaart dankzij de toepassing van deze groepsbijdrage.

Voor meer informatie, contacteer uw accountmanager of één van onze specialisten via contact@vdl.be.