

## COMMISSIE VOOR BOEKHOUDKUNDIGE NORMEN

### CBN-advies 2014/8 – De boekhoudkundige verwerking van de *Fairness Tax*

Advies van 4 juni 2014<sup>1</sup>

#### I. Algemeen

1. Aan de Commissie werd de vraag gesteld in welk boekjaar de afzonderlijke aanslag vermeld in artikel 219ter van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (*WIB 92*) en artikel 233, derde lid, *WIB 92* (hierna *Fairness Tax*) moet worden geboekt<sup>2</sup>.

2. De *Fairness Tax* is een afzonderlijke aanslag in de vennootschapsbelasting of in de belasting niet-inwoners van 5,15% op uitgekeerde winsten die niet effectief zijn belast omwille van de aftrek voor risicokapitaal en/of overgedragen verliezen. Hoewel de *Fairness Tax* een afzonderlijke aanslag is die los staat van, en in voorkomend geval bovenop de andere aanslag of aanslagen komt die overeenkomstig andere bepalingen van het *WIB 92* of in voorkomend geval in uitvoering van bijzondere wetsbepalingen verschuldigd zijn<sup>3</sup>, wordt de *Fairness Tax* ingekohierd samen met de vennootschapsbelasting respectievelijk de belasting niet-inwoners en is de *Fairness Tax* onderworpen aan de gewone regels van voorafbetalingen<sup>4</sup>.

3. Het bedrag van de *Fairness Tax* kan maar worden vastgesteld nadat het bevoegde orgaan besloten heeft welke bestemming aan het resultaat zal worden gegeven.

#### II. Boekhoudkundige verwerking

4. De balans wordt opgesteld na toewijzing, dit wil zeggen rekening houdend met de beslissingen tot besteding van de resultatenrekening en van het overgedragen resultaat<sup>5</sup>. Bijgevolg is de Commissie van mening dat de *Fairness Tax* moet worden geboekt bij de eindejaarsverrichtingen en deze boeking niet mag worden uitgesteld tot het volgend boekjaar.

5. Voor voorbeeldboekingen wordt verwezen naar het CBN-advies 128/6 – Boeking van de belastingen op het resultaat<sup>6</sup>.

---

<sup>1</sup> Onderhavig advies is tot stand gekomen nadat het ontwerp van dit advies op 11 april 2014 ter publieke consultatie werd gepubliceerd op de website van de CBN.

<sup>2</sup> Ingevoerd door de artikelen 43 tot 49 en 51 van de Wet van 30 juli 2013 houdende diverse bepalingen (*BS 1 augustus 2013*) en van toepassing vanaf aanslagjaar 2014. Met onderhavig advies wordt geen standpunt ingenomen op welke uitgekeerde reserves de *Fairness Tax* verschuldigd is.

<sup>3</sup> Artikel 219ter, *WIB 92*.

<sup>4</sup> Artikel 218, § 1, *WIB 92*.

<sup>5</sup> Artikel 26 koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen.

<sup>6</sup> *Bull. CBN* nr. 14, juni 1984, p. 15-21