

WVPR'bis' : ook verlaagde RV bij uitkering gereserveerde winst

In antwoord op een mondelinge parlementaire vraag van Kamerlid VAN BIESEN, heeft de minister van Financiën bevestigd, dat de verlaagde roerende voorheffing bij uitkering van dividenden in het kader van het zogenaamde 'WVPRbis'-stelsel, ook geldt wanneer voor de dividenduitkering geput wordt uit voorheen gereserveerde winsten (*Integraal Verslag*, Kamercommissie Financiën, 10 mei 2017, CRIV 54 COM 659, 9).

WVPRbis

In 2013 voerde de wetgever een nieuwe 'WVPR'-regeling in voor KMO-dividenden (WVPR staat voor 'verlaagde voorheffing/pré-compte réduit'). De regeling houdt in dat de roerende voorheffing (en PB), onder bepaalde voorwaarden, wordt verminderd wat de dividenden betreft die KMO-vennootschappen uitkeren met betrekking tot 'nieuwe' aandelen op naam die zijn uitgereikt naar aanleiding van 'nieuwe inbrengen in geld' gedaan vanaf 1 juli 2013 (art. 269, § 2 WIB 1992; pro memorie : of de vennootschap aan de KMO-definitie beantwoordt, moet in deze context beoordeeld worden voor het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbaar tijdperk waarin de kapitaalbreng is gedaan).

Indien alle voorwaarden vervuld zijn, wordt het tarief in een eerste fase verlaagd tot 20 % voor de dividenden verleend of toegekend uit de winstverdeling van *het tweede boekjaar* na dat van de inbreng; en vervolgens tot 15 % voor de dividenden verleend of toegekend uit de winstverdeling vanaf *het derde boekjaar* na dat van de inbreng (zie *Fisc.* 2013, nr. 1342, 1).

Ook uit reserves ?

In de praktijk is de vraag gerezen op welke dividenden deze tariefverlaging precies van toepassing kan zijn. Volgens de wet geldt de verlaging voor de dividenden die toekomen aan de voormelde 'nieuwe' aandelen, voor zover zij zijn "verleend of toegekend uit de winstverdeling voor het tweede boekjaar of volgende na dat van de inbreng". En bedraagt het verlaagd tarief, zoals gezegd, 15 % wanneer de dividenden worden verleend of toegekend "uit de winstverdeling voor het derde boekjaar en volgende na dat van de inbreng".

Betekent dit, zo wou het Kamerlid weten, dat het 15 %-tarief enkel kan gelden voor de winst "van het derde boekjaar en volgende" ? Of kan men ook "vorige reserves of overgedragen resultaten in dat derde boekjaar en volgende als dividend uitkeren aan 15 %" ?

De tekst van de wet is op dit punt niet helder. Dit komt, onder meer, omdat de twee taalversies niet volkomen op mekaar afgestemd zijn. In de Nederlandstalige versie verwijst de wettekst – wat het 15 %-tarief betreft – zoals gezegd naar de dividenden die afkomstig zijn "uit de winstverdeling" van het derde, of van een daaropvolgend boekjaar. Die formulering zou er ergens kunnen op wijzen dat het zou moeten gaan om winst die *in* het betrokken boekjaar verwezenlijkt is. Zo bekeken zou bv. bij de winstverdeling van het derde boekjaar, het verlaagd tarief (van 15 %) enkel van toepassing kunnen zijn op de dividenden die geput worden uit de winst die tijdens dat derde boekjaar gerealiseerd werd; bij de winstverdeling van het vierde boekjaar zou het tarief van 15 % dan mutatis mutandis beperkt zijn tot dividenden die afkomstig zijn van de winst van dat vierde boekjaar, enz.

De Franstalige versie lijkt daarentegen een soepele interpretatie toe te laten. Daar heeft men het over de dividenden die verleend of toegekend worden "*lors de la répartition bénéficiaire des troisième exercice comptable et suivants après celui de l'apport*". Die formulering verwijst op geen enkele manier naar de winst die tijdens het betrokken boekjaar verwezenlijkt is, en laat dus ruimte om het verlaagd tarief ook toe te passen op de dividenden die naar aanleiding van de winstverdeling van het betrokken boekjaar geput worden uit voorheen gereserveerde winsten.

De minister hakt de knoop door in het voordeel van een soepele interpretatie. Volgens hem schrijven de "wettelijke bepalingen" immers "niet voor op welke wijze de winstverdeling moet gebeuren, al dan niet door de algemene vergadering, of wat de oorsprong van de dividenden moet zijn, al dan niet de winst van het lopende boekjaar of vorige boekjaren".

Waaruit het Kamerlid meteen concludeert "dat de winsten van de vorige boekjaren wel degelijk bij de dividenduitkering kunnen worden gebruikt" (en aldus ook voor het 15 %-tarief in aanmerking kunnen komen). (JVD)

De minister van Financiën hakt de knoop door in het voordeel van een soepele interpretatie van de wettekst