

Themadag Renteaftrek 18 juni 2019

Casus 15b

V&W			
Personeelslasten	40	Opbrengst verkopen	400
Afschrijvingen	180	Rentebate	75
Rentelast	250		
Winst	5		
	475		475

Vraag 1

a) Wat is de fiscale EBITDA ("de gecorrigeerde winst")? Hoeveel rente kan deze belastingplichtige aftrekken als alleen de renteaftrekbeperking van art. 15b, wet Vpb wordt beoordeeld?

b) Stel dat de rente voor 50 verband houdt met een 10a-schuld. Wat is het gevolg voor de 15b-rente?

Vraag 2

Wat is de maximale renteaftrek in de volgende situaties:

- a) bij een saldo aan renten van € 0,7 miljoen en een EBITDA van € 2 miljoen?
- b) bij een saldo aan renten van € 1,7 miljoen en een EBITDA van € 5 miljoen?

Uitwerking

Vraag 1

a) Belastingplichtige heeft aftrekbare rentelasten van € 250 miljoen. De belastbare rentebaten bedragen € 75 miljoen. Het saldo aan renten van de belastingplichtige bedraagt derhalve € 175 miljoen (namelijk € 250 miljoen -/- € 75 miljoen). De EBITDA zijn de Earnings before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization. In art. 15b, wet Vpb heeft de wetgever dit begrip uit de bedrijfseconomie afzonderlijk gedefinieerd om uniforme toepassing te waarborgen. Daarom hanteren we in art. 15b het begrip fiscale EBITDA. De belastingplichtige realiseert met zijn activiteiten een fiscale EBITDA van € 360 miljoen (winst 5, plus rentesaldo 175, plus afschrijving 180). De maximale aftrekkapaciteit van de belastingplichtige is 30% van € 360 miljoen, dus € 108 miljoen. De belastingplichtige kan van het totale saldo aan renten van € 175 miljoen maximaal € 108 miljoen aan renten in aftrek brengen. Het resterende bedrag van € 67 miljoen wordt in het betreffende jaar van aftrek uitgesloten.

b) Belastingplichtige heeft aftrekbare rentelasten van € 200 miljoen; € 50 mln is immers niet aftrekbaar. De belastbare rentebaten bedragen € 75 miljoen. Het saldo aan renten van de belastingplichtige bedraagt derhalve € 125 miljoen (namelijk € 200 miljoen -/- € 75 miljoen). De belastingplichtige realiseert met zijn activiteiten een fiscale EBITDA van € 360 miljoen (winst 55, plus rentesaldo 125, plus afschrijving 180). De maximale aftrekkapaciteit van de belastingplichtige is 30% van € 360 miljoen, dus € 108 miljoen. De belastingplichtige kan van het totale saldo aan renten van € 125 miljoen maximaal € 108 miljoen aan renten in aftrek brengen. Het resterende bedrag van € 17 miljoen wordt in het betreffende jaar van aftrek uitgesloten. Op basis van art. 10a is natuurlijk wel de € 50 mln gecorrigeerd; de totale rentecorrectie bedraagt in het betreffende jaar dus 67 mln. (17 + 50). Dus hetzelfde als in voorbeeld 1.

Vraag 2

a) Bij een saldo aan renten van € 0,7 miljoen en een maximale aftrekkapaciteit (30% van de EBITDA € 2 mio) van € 0,6 miljoen is bij een drempel van € 1 miljoen het totale saldo aan renten van € 0,7 miljoen aftrekbaar.

b) Bij een saldo aan renten van € 1,7 miljoen en een maximale aftrekkapaciteit (30% van de EBITDA € 5 mio) van € 1,5 miljoen, is € 0,2 miljoen in het betreffende jaar van aftrek uitgesloten. Aangezien de drempel van € 1 miljoen lager is dan de aftrekkapaciteit van 30% van de EBITDA is de drempel van € 1 miljoen in dit geval niet relevant.