



1

## AGENDA

- Overtollige elektriciteit geproduceerd door een particulier
- Interestaftrek en Vlaams renovatiekrediet
- Belasting cryptoactiva
- Akkoord?
- VAA wagen
- VAA bedrijfsvoorheffing
- Beroepskosten
- Abnormale en goedgunstige ontvangen voordelen
- Auteursrechten
- Excess cash
- Grootte vennootschap en verbondenheid
- Laadpalen – Verhoogde kostenafrek
- Laadpalen – Belastingvermindering PB
- Koopkrachtpremie
- Consumptiecheques
- Bedrijfsvoorheffing O&O
- Thuis kantoor – Vaste inrichting

Page 2

2

## Overtollige elektriciteit geproduceerd door een particulier

3

## Overtollige elektriciteit geproduceerd door een particulier

- **Circulaire Ci. 2023/C/42 dd. 17 april 2023**
  - Elektriciteits-‘producenten’ kunnen elektriciteit verkopen rechtstreeks aan *één andere* afnemer
    - Indien ze over een digitale teller beschikken
    - En aangesloten zijn op het elektriciteitsnet
  - Heet volgens Ci. persoon-aan-persoonverkoop of peer-to-peerhandel
  - Geldt niet uitsluitend voor elektriciteit opgewekt via PV-installatie
    - *“Deze circulaire bespreekt de fiscale behandeling van de inkomsten uit de persoon-aan-persoonverkoop van overtollige elektriciteit geproduceerd door een particulier.”*

Page 4

4

## Overtollige elektriciteit geproduceerd door een particulier

- **Circulaire Ci. 2023/C/42 dd. 17 april 2023**

- Principe
  - *“De verkoop door een particulier van elektriciteit opgewekt door zonnepanelen op of in de onmiddellijke nabijheid van de woning, maakt in principe normale verrichting van beheer van privévermogen uit”*
  - Niet belastbaar *“voor zover uiteraard die elektriciteit wordt geproduceerd door installaties die uitsluitend in de privésfeer worden gebruikt”*

## Overtollige elektriciteit geproduceerd door een particulier

- **Circulaire Ci. 2023/C/42 dd. 17 april 2023**

- Alternatief?
  - Diverse inkomsten (artikel 90, eerste lid, 1° WIB92)
  - Waarom?
    - Kwalificatie is *“gebaseerd op het feit dat de exploitatie van zonnepanelen op zich geen noemenswaardige beroepshandelingen vergt”*

## Overtollige elektriciteit geproduceerd door een particulier

- **Circulaire Ci. 2023/C/42 dd. 17 april 2023**

- Norm?
  - P.m.: btw: Levering door een particulier van elektriciteit geproduceerd door een PV-installatie met een maximal AC-vermogen dat niet groter is dan 10kVA wordt niet aan de btw onderworpen wanneer
    - De producent niet reeds btw-belastingplichtige is om een andere reden én
    - De producent beschikt over (digitale) teller die toelaat de eigen productie op net geïnjecteerd te meten (cfr. btw-beslissing nr. E.T. 114.454 dd. 28/10/2014)

Page 7

7

## Overtollige elektriciteit geproduceerd door een particulier

- **Circulaire Ci. 2023/C/42 dd. 17 april 2023**

- Norm? (vervolg)
  - Personenbelasting
    - N.a.v. schriftelijke Parlementaire vraag nr. 1204 dd. 26/10/2022 van Servais Verherstraeten bevestigde Minister reeds dat
      - Norm btw ook wordt gehanteerd inzake inkomstenbelastingen
    - Circulaire verduidelijkt
      - PV-installatie overschrijdt norm? => **diverse inkomsten**
      - PV-installatie geheel of gedeeltelijk gebruikt voor uitoefenen beroepswerkzaamheid? => peer-to-peerhandel: (geheel of) gedeeltelijk **beroepsinkomsten**

Page 8

8

## Overtollige elektriciteit geproduceerd door een particulier

- **Circulaire Ci. 2023/C/42 dd. 17 april 2023**

- Injectievergoeding
  - Is vergoeding betaald door energieleverancier aan prosumant
    - Ook hier:
      - Principe: niet-belastbare inkomsten
      - PV-installatie overschrijdt norm? => **diverse inkomsten**
      - PV-installatie geheel of gedeeltelijk gebruikt voor uitoefenen beroepswerkzaamheid?  
=> peer-to-peerhandel: (geheel of) gedeeltelijk **beroepsinkomsten**

Page 9

9



Interestaf trek en Vlaams renovatiekrediet

10

## Interestaftrek en Vlaams renovatiekrediet

- **Circulaire Ci. 2023/C/35 dd. 21 maart 2023**

- Artikel 14 WIB92 werd gewijzigd door wet van 21/01/2022 houdende diverse fiscale bepalingen:
  - Art.14, eerste lid: "Van de inkomsten van onroerende goederen worden afgetrokken mits zij in het belastbare tijdperk zijn betaald of gedragen:

1° de interest uit hoofde van schulden die specifiek zijn aangegaan om onroerende goederen te verwerven of te behouden waarvan het inkomen na toepassing van artikel 12 begrepen is in de belastbare onroerende inkomsten, met uitzondering van de interesten waarvoor een rentesubsidie werd aangevraagd zoals bepaald in artikel 8.2.3 van het Vlaams Energiedecreet van 8 mei 2009 en in de artikelen 7.15.1 tot 7.15.5 van het besluit van de Vlaamse Regering van 19 november 2010 houdende algemene bepalingen over het energiebeleid. ..."

2° ...

3° de teruggevorderde rentesubsidies zoals bepaald in artikel 7.15.5 van het besluit van de Vlaamse Regering van 19 november 2010 houdende algemene bepalingen over het energiebeleid."

## Interestaftrek en Vlaams renovatiekrediet

- **Circulaire Ci. 2023/C/35 dd. 21 maart 2023**

- Het VEKA (Vlaams Energie- en Klimaatagentschap) betaalt interesten bij wijze van rentesubsidies terug binnen het mechanisme van Renovatiekrediet.
  - <https://www.vlaanderen.be/bouwen-wonen-en-energie/lenen/renovatiekrediet-met-rentesubsidie-bij-energie-renovatie-na-aankoop>

Woning (aanvraag renovatiekrediet 2023)

EPC-label vóór renovatie	Te bewijzen EPC-label na renovatie (binnen de 5 jaar)	Maximaal ontleningsbedrag renovatiekrediet	Rentesubsidie van de Vlaamse overheid (korting ten opzichte van de marktrentevoet)	Inschatting maximale rentesubsidie (lening op 20 jaar)
Woning met EPC-label E of F	Minimaal EPC-label D	20.000 euro	-2%	4.369 euro
	Minimaal EPC-label C	30.000 euro	-2.5%	8.173 euro
	Minimaal EPC-label B	45.000 euro	-3%	14.678 euro
	EPC-label A	60.000 euro	-3.5%	22.781 euro

## Interestaf trek en Vlaams renovatiekrediet

- **Circulaire Ci. 2023/C/35 dd. 21 maart 2023**

- Rente wordt jaar volgend op betaling interesten geheel of gedeeltelijk en jaarlijks terugbetaald aan particulier
- Indien binnen de 5 jaar na aankoop geen nieuw EPC kan worden voorgelegd (cfr. kader supra)
  - Gehele of gedeeltelijke terugbetaling ontvangen subsidie
  - Gehele of gedeeltelijke stopzetting verdere subsidiebetalingen

Page 13

13

## Interestaf trek en Vlaams renovatiekrediet

- **Circulaire Ci. 2023/C/35 dd. 21 maart 2023**

- In de praktijk?
  - Voor federale interestaf trek inzake renovatiekrediet komt in aanmerking:

Betaalde of gedragen interest op renovatiekrediet

- Bedrag aangevraagde rentesubsidie hiermee verband houdend

+ bedrag van de tijdens het belastbaar tijdperk teruggevorderde rentesubsidie

Page 14

14

## Interestaftrek en Vlaams renovatiekrediet

- **Circulaire Ci. 2023/C/35 dd. 21 maart 2023**

- In de praktijk?
- Voorbeeld:

Inkomsten-jaar	Betaalde interesten	Aangevraagde subsidie	Terugvordering	Fed.interestaftrek
2022	€700,00	€700,00	/	/
2023	€650,00	€650,00	/	/
2024	€600,00	€600,00	/	/
2025	€550,00	€550,00	/	/
2026	€500,00	€250,00	€1.250,00	€1.500,00
2027	€450,00	€225,00	/	€225,00

Page 15

15

## Interestaftrek en Vlaams renovatiekrediet

- **Circulaire Ci. 2023/C/35 dd. 21 maart 2023**

- In de praktijk?
- Rechtzettingen indien aangifte reeds ingediend?
  - Vb: Bedrag subsidie is lager dan aangevraagd bedrag in jaar X+3.
  - Terugvordering voor jaren X, X+1 en X+2
- Rechtzetting vragen
  - Maar "*moet in het geval er reeds een inkohiering heeft plaatsgevonden gebeuren door middel van een bezwaarschift*"

Page 16

16



## Belasting cryptoactiva

17

## Belasting cryptoactiva

- **Parl. Vr., de heer Prévot, dd. 2 februari 2023, Vr. en Antw., Kamer, 55, nr. 105, blz. 180-183**
  - Vraag
    - Is een omwisseling van een cryptomunt A voor een cryptomunt B belastbaar?
  - Antwoord
    - Een meerwaarde wordt geacht gerealiseerd te zijn wanneer een goed het vermogen verlaat in ruil voor fiatvaluta of in ruil voor een ander goed, zoals een cryptomunt. Er is sprake van een meerwaarde wanneer de realisatie een toename van het vermogen genereert.
    - Wanneer een meerwaarde het resultaat is van een ruil tussen twee goederen (zoals crypto A en B), dan is deze meerwaarde gerealiseerd en niet 'latent'

Page 18

18

## Belasting cryptoactiva

- **Parl. Vr., de heer Prévot, dd. 2 februari 2023, Vr. en Antw., Kamer, 55, nr. 105, blz. 180-183**
  - Vraag
    - Hoe zal waardeverlies behandeld worden?
  - Antwoord
    - De gerealiseerde minderwaarden zijn aftrekbaar van de belastbare inkomsten mits de voorwaarden voldaan zijn bedoeld in
      - Artikel 49 WIB92 (beroepsinkomsten)
      - Artikel 97, §1 WIB92 (diverse inkomsten – “... kosten waarvan de belastingplichtige het bewijs levert dat zij tijdens het belastbare tijdperk zijn gedaan of gedragen om die inkomsten te verkrijgen of te behouden ...”)

Page 19

19



Akkoord?

20

## Akkoord?

- **Hof van Beroep Gent 13 december 2022 (2021/AR/2035)**

- Feiten
  - Arts actief binnen eenmanszaak
    - Actief binnen 2 ziekenhuizen
    - Actief met privépraktijk op 2 locaties
  - Arts huurt bijkomend een kantoorgedeelte van een onroerend goed (te Diksmuide)
    - Het andere deel van het onroerend goed wordt niet door arts (beroepsmatig) gehuurd maar als b&b uitgebaat door de verhuurder
    - Verhuurder = LuxCo waarin arts en zijn kinderen aandeelhouder zijn.

Page 21

21

## Akkoord?

- **Hof van Beroep Gent 13 december 2022 (2021/AR/2035)**

- Feiten (vervolg)
  - Huur bedraagt €3.500/maand en beslaat
    - Een bureel
    - Een garage
    - Een tot archiefruimte omgebouwd gebouw
    - Vijf parkeerplaatsen
  - Huur wordt als beroepskost afgetrokken
  - Activiteiten in het gehuurde pand: alle administratie van de prestaties voor de 2 ziekenhuizen en privépraktijken
    - => Expertises, brieven aan huisartsen, operatieverslagen, verzekeringsdocumenten, boekhouding, het opstellen van voordrachten voor international congressen, patiënten statistieken en het beheer van zijn persoonlijk operatiemateriaal en alle vormen van archivering

Page 22

22

## Akkoord?

- **Hof van Beroep Gent 13 december 2022 (2021/AR/2035)**

- Feiten (vervolg)
  - Fiscale administratie en belastingplichtige bereiken akkoord
    - O.a. huur 50% niet-aanvaard i.f.v. artikel 49 WIB92
  - Na ontvangst aanslagbiljet gaat arts (toch nog) in bezwaar want
    - Stemt niet overeen met werkelijkheid
    - Onder dwang
    - Vergissing in feite

Page 23

23

## Akkoord?

- **Hof van Beroep Gent 13 december 2022 (2021/AR/2035)**

- Kan akkoord nietig worden verklaard?
  - Kan indien gebrek aan geldige wilsovereenstemming (art. 1109 en 1112 B.W. (oud))
  - Maar volgens HvB is dit *in casu* niet het geval.
    - Geen dwaling – Arts wist (of had moeten weten) indien voorwaarden artikel 49 WIB92 waren voldaan m.b.t. gehuurd pand
    - Niet onder druk gezet: *“Uit het dossier blijkt verder dat de appellant [arts] over aanzienlijke geldelijke middelen beschikt die van die grootte van orde zijn dat het voor hem geen ernstige drempel zou zijn om de kosten, lasten en risico's verbonden aan een administratieve en gerechtelijke betwisting te dragen. Als arts beschikt de appellant overigens ongetwijfeld over de vaardigheden die hem toelaten de nodige analyses en afwegingen te maken om dergelijke beslissingen op rationele manier te nemen.”*

Page 24

24

## Akkoord?

- **Hof van Beroep Gent 13 december 2022 (2021/AR/2035)**

- Kan akkoord nietig worden verklaard? (vervolg)
  - Wel kan arts aantonen dat hij bij instemming akkoord heeft gedwaald – wanneer het akkoord niet overeenstemt met de werkelijkheid daar de kosten wél beantwoorden aan artikel 49 WIB92
  - Het Hof stelt vast: “... dat appellant (arts) wel degelijk aantoont dat het betalen van de betreffende kosten welk degelijk geen ander doel en bestemming hebben om de appellant (arts) een ruimte ter beschikking te stellen om er beroepsactiviteiten uit te oefenen terwijl enig ander gebruik dan voor die beroepsactiviteiten niet is aangetoond.”
  - Arts heeft aangetoond dat volledige huurprijs werd betaald om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden. Het akkoord is in strijd met die werkelijkheid. De aanslag op deze basis moet worden ontheven.

Page 25

25



Voordeel alle aard

26

## VAA wagen

- **Hof van Beroep Gent dd. 17 januari 2023, 2021/AR/93**

- Feiten
  - MKA-chirurg oefent zijn activiteit uit middels een vennootschap
  - Zijn woonplaats is tevens maatschappelijke zetel vennootschap
  - Arts verleent recht van opstal aan zijn woning aan vennootschap ter uitbereiding van de gelijkvloers met praktijk- en wachtruimte, wachtkamer, spreekkamer, ...
  - Opstallen zijn afzonderlijk gekadastraerd en dragen ander huisnummer
  - Vennootschap was eigenares van een Mercedes CLS (VAA betrokken jaren: €14k en €15k)
  - Vennootschap meent dat er geen belastbaar VAA ontstaat voor gebruik wagen
    - Alle verplaatsingen zijn werk-werkverplaatsingen: 100% beroepsmatig gebruik

Page 27

27

## VAA wagen

- **Hof van Beroep Gent dd. 17 januari 2023, 2021/AR/93**

- Hof van Beroep
  - Belastingplichtige meent
    - Zijn dag te starten in de kantoorruimte grenzend aan de woning alvorens zich naar 'andere'praktijk te verplaatsen
  - Het hof:
    - *“De aanwezigheid van de woonplaats/gezinswoning op hetzelfde adres als de kantoorruimte zorgt ervoor dat het geenszins aannemelijk is dat [de arts] zich voor geen enkele rit naar het ziekenhuis niet eerst begaf naar de woonplaats/gezinswoning (...) of zich na geen enkele rit vanaf het ziekenhuis niet eerst begaf naar de woonplaats/gezinswoning alvorens verder te werken in de kantoorruimte. ... er [kan] door de aanwezigheid van de woonplaats [worden] vermoed dat er sprake is van woon-werkverkeer en dat het niet aanemelijk is dat alle ritten in het betreffende jaar naar en van het ziekenhuis startten vanuit en eindigden in de kantoorruimte ...”*

Page 28

28

## VAA wagen

- **Hof van Beroep Gent dd. 17 januari 2023, 2021/AR/93**
  - Hof van Beroep
    - Het hof: (vervolg)
      - Het feit dat de onroerende goederen afzonderlijk gekadastraerd zijn en zelf een ander huisnummer dragen doet hieraan geen afbreuk
      - De administratie bewees zo afdoende dat er sprake is van persoonlijk gebruik

Page 29

29

## VAA bedrijfsvoorheffing

- **Rb. Antwerpen, afd. Antwerpen dd. 27 juni 2022, 21/3947/A**
  - Feiten
    - Bedrijfsleider ontvangt een bezoldiging voor AJ 2017 en 2018
      - Vennootschap houdt geen bedrijfsvoorheffing in
    - Fiscale administratie beschouwt de niet-inhouding een belastbaar VAA
      - Er wordt €105.537 (AJ 2017) en €108.170 (AJ 2018) toegevoegd aan belastbare basis PB
      - Vennootschap heeft het recht om BV in te houden op bezoldiging, maar heeft dit recht *in casu* niet uitgeoefend
        - Hierdoor nam vennootschap de BV zelf ten laste en is er dus een VAA
    - Belastingplichtige:
      - Geen VAA
      - Ten hoogste een VAA ten belope van financieel voordeel
        - => wil om BV ten laste te nemen kan niet worden afgeleid want BV niet ingehouden, maar ook niet doorgestort

Page 30

30

## VAA bedrijfsvoorheffing

- **Rb. Antwerpen, afd. Antwerpen dd. 27 juni 2022, 21/3947/A**
  - Rb
    - Analyse:
      - Artikel 270,1° WIB92: BV verschuldigd is door alle schuldenaars die bezoldigingen toekennen aan bedrijfsleiders
      - Artikel 273, 1° WIB92: BV verschuldigd op moment betaling of toekenning
      - Artikel 272 WIB92: schuldenaar BV heeft recht om BV in te houden op betaalde of toegekende bezoldiging
      - Uit niets blijkt dat vennootschap er zich toe had verbonden om de BV ten laste te nemen

Page 31

31

## VAA bedrijfsvoorheffing

- **Rb. Antwerpen, afd. Antwerpen dd. 27 juni 2022, 21/3947/A**
  - Rb (vervolg)
    - Besluit:
      - *“... wanneer, ..., de vennootschap geen bedrijfsvoorheffing inhoudt noch doorstort ..., [kan] de bedrijfsleider niet belast worden op een voordeel van alle aard gelijk aan het bedrag van de niet-ingehouden bedrijfsvoorheffing. De vennootschap draagt immers geen enkele last”*
      - Maximaal een rentevoordeel als VAA belastbaar
        - Tarief R/C (artikel 18, §3, 1., d) KB/WIB92)

Page 32

32



## VAA bedrijfsvoorheffing

- **Rb. Antwerpen, afd. Antwerpen dd. 27 juni 2022, 21/3947/A**
  - Nochtans
    - HvB Luik dd. 13 januari 2010 (Fisc. Nr. 1193, p.7) oordeelde dat:
      - Vennootschap haar plicht tot storting BV moet nakomen
        - Indien niet werd nagekomen: fiscale administratie kan inkohieren
  - EN
    - Bedrijfsleider over een hogere bezoldiging heeft kunnen beschikken
      - Dus een VAA ontvangen
  - Cassatie dd. 1 juni 2012 bevestigt
    - Plicht storting staat los van belastingtoestand genierter bezoldigingen (en dus bijkomende inkohiering) (zie ook Cassatie dd. 2 april 2009)
    - Belastbaar VAA gezien vennootschap op geen enkel moment heeft getracht de BV te recupereren

Page 33

33



Beroepskosten

34

## (Illegale) beroepskosten

- **Hof van Beroep Antwerpen 20 december 2022 (2021/AR/1417)**

- Feiten
  - Ijsventer zet tijdens schoolvakanties zijn twee minderjarige kinderen aan het werk
  - Een bezoldiging wordt betaald en als beroepskost in aftrek gebracht – Fiches 281.10 werden opgemaakt
  - Fiscus weigert aftrek
    - Arbeidsprestaties vormen inbreuk op wet op kinderarbeid van 5 augustus 1992
  - HvB Gent (30 oktober 2012) stelt fiscus in het gelijk

Page 35

35

## (Illegale) beroepskosten

- **Hof van Beroep Antwerpen 20 december 2022 (2021/AR/1417)**

- Cassatie 31 oktober 2014
  - Verwijst naar voorwaarden artikel 49 WIB92
  - Kwalificatie is niet afhankelijk van “de voorwaarde dat aan de basis van de kost geen onwettige gedraging ligt”
  - HvB heeft voorwaarde aan artikel 49 WIB92 toegevoegd:
    - Kosten mogen geen ongeoorloofde oorzaak hebben

Page 36

36

## (Illegale) beroepskosten

- **Hof van Beroep Antwerpen 20 december 2022 (2021/AR/1417)**

- HvB Antwerpen
  - Hof bevestigt aftrekbaarheid zelfs wanneer er sprake zou zijn van illegale kinderarbeid
  - Fiscus voegt een argument toe
    - De tewerkstelling is niet noodzakelijk voor de activiteit
  - Hof oordeelt dat dit geen voorwaarde is van artikel 49 WIB92
    - Wel is er een causaliteitsvoorwaarde maar deze is voldaan
    - Kinderen hebben werkelijke prestaties verricht binnen de beroepsactiviteit van vader

Page 37

37

## (Overdreven) beroepskosten

- **Rb. Waals-Brabant 17 maart 2023, 22/615/A**

- Feiten
  - Werknemer heeft zelfstandige activiteit in bijberoep (landbouw)
  - Activiteit is verderzetting familiale boerderij
    - Veevastel grotendeels vervangen door paarden
  - Structureel verlieslatend
    - Verliezen houden verband met Europese en regionale beperkende maatregelen (vb. stikstofverbod en teeltverbod in buurt van beken)
  - Fiscus beperkt kosten tot niveau inkomsten
    - Verwijst naar artikel 53, 10° WIB92 (uitgaven die op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen)

Page 38

38

## (Overdreven) beroepskosten

- **Rb. Waals-Brabant 17 maart 2023, 22/615/A (vervolg)**

- Rb
  - Benadrukt dat bewijslast van onredelijkheid bij fiscus ligt
    - Maar dit moet de fiscus niet post per post bewijzen, het volstaat dat fiscus aantoont dat
      - A. Duidelijke en voorzienbare wanverhouding bestaat tussen kosten en inkomsten die deze uitgaven helpen genereren en
      - B. Dat die kosten op geen enkele wijze beogen bij te dragen aan vorming van belastbare inkomsten

Page 39

39

## (Overdreven) beroepskosten

- **Rb. Waals-Brabant 17 maart 2023, 22/615/A (vervolg)**

- Rb
  - In casu:
    - Verliezen beperkt en hoofdzakelijk te wijten aan
      - A. Wettelijke verplichtingen die verband houden met exploitatie
      - B. Afschrijvingen van economisch noodzakelijke investeringen
    - Besluit: kosten overtreffen niet op onredelijke wijze de professionele behoeften. Ook al is er sprake van terugkerende verliezen  
Een algemene verwerping van "onredelijke uitgaven" wegens structureel verlies komt neer op inmenging in beleid van onderneming

Page 40

40

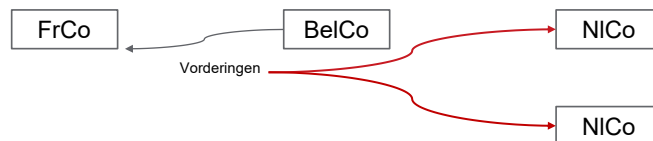
## Ontvangen abnormale en goedgunstige voordelen

41

## Ontvangen abnormale en goedgunstige voordelen

- **Cassatie 25 november 2022, F.21.0189.N**

- Feiten
  - BE-vennootschap draagt twee vorderingen op FR-vennootschap over aan twee verbonden NL-vennootschappen



Page 42

42

## Ontvangen abnormale en goedgunstige voordelen

- **Cassatie 25 november 2022, F.21.0189.N**

- Feiten (vervolg)
  - Overdracht aan nominale waarde
  - FR-vennootschap bevindt zich in financieel moeilijk vaarwater
  - NL-administratie acht transactie niet 'onder zakelijke voorwaarden' te hebben plaatsgevonden
  - NL-administratie bezorgt BE-administratie in juli 2014 inlichtingen in dit verband
  - NL-administratie bezorgt BE-administratie in juli 2015 bijkomende inlichtingen

Page 43

43

## Ontvangen abnormale en goedgunstige voordelen

- **Cassatie 25 november 2022, F.21.0189.N**

- Feiten (vervolg)
  - In 2015 wordt bericht van wijziging verstuurd aangaande AJ2009 (inkomsten 2008)
    - Overdracht aan nominale waarde = verkrijging abnormaal of goedgunstig voordeel
    - Aftrekken en verliezen mogen niet worden gebruikt ter compensatie (art. 207, lid 2 WIB92)
    - Aanslag zal worden gevestigd conform bijzondere aanslagtermijn voorzien in art. 358, §1, 2° en §3 WIB92

Page 44

44

## Ontvangen abnormale en goedgunstige voordelen

- **Cassatie 25 november 2022, F.21.0189.N**

- Rb. Limburg, afdeling Hasselt dd. 25/04/2019
  - Inlichtingen ontvangen in juli 2014 waren onvoldoende duidelijk noch volledig als basis voor het vestigen van een taxatie
  - Bericht van wijziging steunde op informatie ontvangen in juli 2015
  - => Bij toepassing van uitzonderlijke aanslagtermijn kon slechts AJ2010 of volgende worden getaxeerd

Page 45

45

## Abnormale en goedgunstige ontvangen voordelen

- **Cassatie 25 november 2022, F.21.0189.N**

- Rb. Limburg, afdeling Hasselt dd. 25/04/2019

Artikel 358, §1 WIB92:

*De belasting of de aanvullende belasting mag worden gevestigd, zelfs nadat de in artikel 354 bedoelde bepaalde termijn is verstreken ingeval:*

...

*2° ofwel het bekomen van inlichtingen uit het buitenland, waarvoor een rechtsgrond bestaat die het uitwisselen van inlichtingen regelt in verband met een belasting waarop die rechtsgrond van toepassing is, ofwel het in artikel 333/2 bedoelde onderzoek ten gevolge van het bekomen van dergelijke inlichtingen uitwijst dat belastbare inkomsten, of verschuldigde roerende voorheffing of bedrijfsvoorheffing in België niet werden aangegeven:*

*a) in de loop van één der vijf jaren vóór het jaar waarin de inlichtingen ter kennis van de Belgische administratie werden gebracht;*

*b) ingeval van bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden, in de loop van één der zeven jaren vóór het jaar waarin de inlichtingen ter kennis van de Belgische administratie werden gebracht;*

Page 46

46

## Abnormale en goedgunstige ontvangen voordelen

- **Cassatie 25 november 2022, F.21.0189.N**

- Rb. Limburg, afdeling Hasselt dd. 25/04/2019

Artikel 358, §3 WIB92:

*In het geval bedoeld in § 1, 2°, moet de belasting of de aanvullende belasting worden gevestigd binnen de vierentwintig maanden te rekenen vanaf de datum waarop de Belgische administratie kennis draagt van de inlichtingen bedoeld in § 1, 2°...*

- Datum kennisname: juli 2015
- Uiterste datum vestiging: juli 2017
- Jaar waarin inlichtingen ter kennis werden gebracht: 2015
- Open (aanslag)jaren: 2010 e.v. (2015 – 5 jaar)

=> Rechtbank vernietigt aanslag

Page 47

47

## Abnormale en goedgunstige ontvangen voordelen

- **Cassatie 25 november 2022, F.21.0189.N**

- Antwerpen 23 maart 2021, 2019/AR/1532

- Datum kennisname: juli 2014
  - HvB: de inlichtingen verkregen in juli 2014 volstonden wél om belasting te vestigen
  - HvB: bijkomende inlichtingen in juli 2015 doen daaraan geen afbreuk
- De vennootschap genoot een abnormaal of goedgunstig voordeel, bijgevolg zijn bepaalde aftrekken en compensatie met het verlies van het belastbare tijdperk niet toegestaan (toenmalig artikel 207, lid 2 WIB – nu artikel 206/3, §1 WIB92)
- Hiermee bevestigt hof dat artikelen 206/3, §1 en 79 WIB92 ook van toepassing zijn op uit het buitenland verkregen abnormale goedgunstige voordelen (in tegenstelling tot eerdere administratieve tolerantie)

Page 48

48



## Abnormale en goedgunstige ontvangen voordelen

- **Cassatie 25 november 2022, F.21.0189.N**

- Antwerpen 23 maart 2021, 2019/AR/1532 (vervolg)
  - Belastingplichtige argumenteert dat
    - Bijzondere aanslagtermijn uitsluitend toepasbaar is op 'belastbare inkomsten die niet werden aangegeven'
    - Verbod verliescompensatie slaat enkel op abnormale of goedgunstige voordelen die door een Belgische onderneming worden toegekend

Page 49

49

## Abnormale en goedgunstige ontvangen voordelen

- **Cassatie 25 november 2022, F.21.0189.N**

- Cassatie
  - Gezien wetsgeschiedenis van artikel 358 WIB92 kan uitzonderlijke aanslagtermijn worden toegepast ingevolge een abnormaal of goedgunstig voordeel waarvoor de belastingplichtige in zijn aangifte niet het correcte belastingstelsel heeft toegepast
  - Het aftrekverbod geldt ook ten aanzien van abnormale en goedgunstige voordelen die een Belgische onderneming van een buitenlandse onderneming ontvangt. Artikelen 79 en 207 WIB92 maken geen enkel onderscheid naargelang de onderneming het voordeel ontvangt van een Belgische dan wel een buitenlandse onderneming
  - Noteer voor volledigheid Com.IB nr. 79/11:
 

*“De toepassing van art. 79, WIB 92, gelet op het beoogde doel, is niet verantwoord wanneer de onderneming die het abnormale of goedgunstige voordeel heeft toegekend, een in het buitenland gevestigde onderneming is waarvan de inkomsten niet aan de Belgische belastingen onderworpen zijn (gevallen waarin geen ontduiking van Belgische belastingen kan voorkomen).”*

Page 50

50



## Auteursrechten

51

## Auteursrechten

- **Hof van Beroep Luik 8 maart 2023 – (2022/RG/129, nog niet gepubliceerd)**
  - Feiten:
    - Architect verleent concessie van auteursrechten aan zijn vennootschap
    - AJ 2017: €57.590,00 auteursrechten en €17.062,50 bezoldiging  
AJ 2018: €58.720,00 auteursrechten en €14.309,98 bezoldiging
    - Ter info: gensbedragen AJ 2017 en 2018: €57.590,00 en €58.720,00

Page 52

52

## Auteursrechten

- **Hof van Beroep Luik 8 maart 2023**

- Analyse – Auteursrechten mogelijk?
  - Auteursrecht beschermt elke oorspronkelijke schepping
    - Dit is wanneer het een intellectuele schepping uitmaakt
    - Eigen aan de auteur en die
    - Vrije en creatieve keuzes van de schepper (auteur) weerspiegelt
  - => ja auteursrecht mogelijk op werk architect

Page 53

53

## Auteursrechten

- **Hof van Beroep Luik 8 maart 2023**

- Analyse – Auteursrechten mogelijk? (vervolg)
  - Fiscale administratie acht overeenkomst tussen auteur en vennootschap te vaag omdat ze geen bestaand of toekomst werk aanduidt. Enkel een (te) algemene opsomming
    - HvB is het daarmee niet eens. De werken zijn voldoende bepaalbaar
  - Bovendien, volgens het Hof, komt het de fiscale administratie toe bewijs te leveren dat vergoeding niet slaat op de persoonlijke creatieve inbreng van de auteur

Page 54

54

## Auteursrechten

- **Hof van Beroep Luik 8 maart 2023**

- Analyse – Auteursrechten mogelijk? (vervolg)
  - Fiscale administratie meent geen exploitatie door vennootschap te erkennen
    - HvB is het daarmee niet eens. Wie anders zou het exploiteren? En bovendien, art. 17, §1, 5° WIB92 stelt niet als voorwaarde dat de rechten zouden worden geëxploiteerd. Ook in afwezigheid van (belastbare) inkomsten
  - Fiscale administratie meent dat werk een te klein publiek bereikt
    - HvB is het daarmee niet eens. Toevoeging voorwaarde aan de wet. Oorspronkelijke plannen genieten auteursrechtelijke bescherming dewelke niet verloren gaat indien ze bestemd zijn voor één bouwheer en één enkel gebouw

Page 55

55

## Auteursrechten

- **Hof van Beroep Luik 8 maart 2023**

- Analyse – Fiscaal misbruik (art. 344, §1 WIB92)?
  - Pro-memorie, 2de al.:
 

« Er is sprake van fiscaal misbruik wanneer de belastingplichtige middels de door hem gestelde rechtshandeling of het geheel van rechtshandelingen één van de volgende verrichtingen tot stand brengt:

1° een verrichting waarbij hij zichzelf in strijd met de doelstellingen van een bepaling van dit Wetboek of de ter uitvoering daarvan genomen besluiten buiten het toepassingsgebied van die bepaling plaatst; of

2° een verrichting waarbij aanspraak wordt gemaakt op een belastingvoordeel voorzien door een bepaling van dit Wetboek of de ter uitvoering daarvan genomen besluiten en de toekenning van dit voordeel in strijd zou zijn met de doelstellingen van die bepaling en die in wezen het verkrijgen van dit voordeel tot doel heeft. »

Page 56

56

## Auteursrechten

- **Hof van Beroep Luik 8 maart 2023**

- Analyse – Fiscaal misbruik (art. 344, §1 WIB92)? (vervolg)
  - Volgens Hof was bedoeling van wetgever auteurs te beschermen van progressieve tarieven gezien hun activiteiten en de inkomsten daaruit gepaard gaan met onderbrekingen en wisselvalligheid van success.
  - De *in casu* gesloten overeenkomst met vennootschap is alles behalve wisselvallig en gepaard gaande met onderbrekingen
  - *In casu* ligt de situatie zeer ver van wat wetgever beoogde met wijziging artikel 17 WIB92
    - *Bovendien* forfaitaire begroting vergoeding afgestemd op drempelbedrag
    - => Geen andere dan fiscale motieven
- Hof bevestigt aanslag inkomsten uit auteursrechten als bedrijfsleidersbezoldigingen

Page 57

57

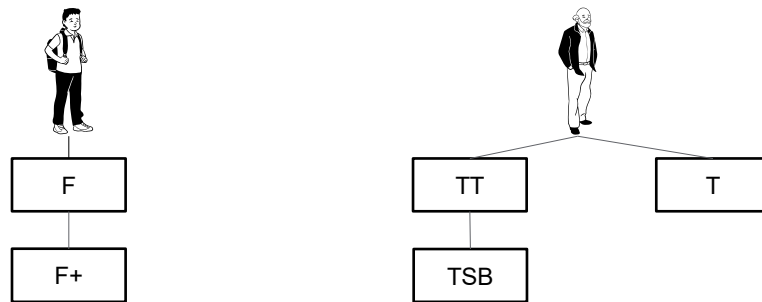
Excess cash – Artikel 344, §1 WIB92

58

## Excess cash – Artikel 344, §1 WIB92

- Antwerpen, 6 september 2022 (2021/AR/68)

- Feiten
  - Structuur vóór transactie



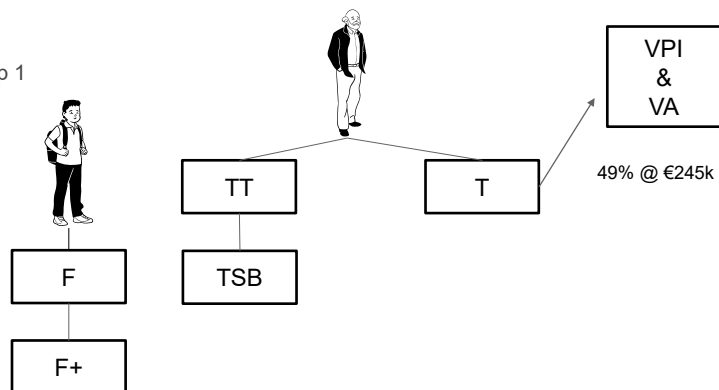
Page 59

59

## Excess cash – Artikel 344, §1 WIB92

- Antwerpen, 6 september 2022 (2021/AR/68)

- Feiten
  - Transactie stap 1



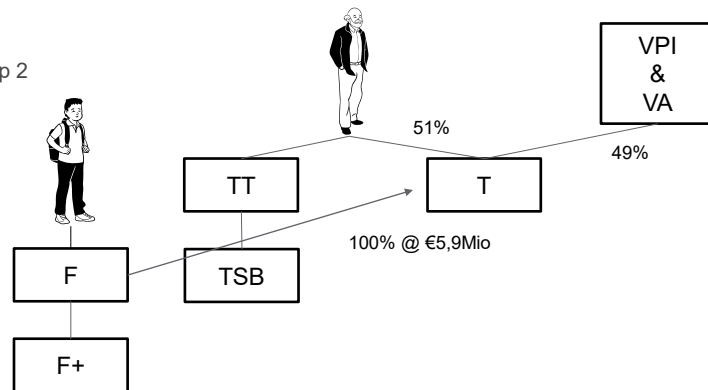
Page 60

60

## Excess cash – Artikel 344, §1 WIB92

- Antwerpen, 6 september 2022 (2021/AR/68)

- Feiten
  - Transactie stap 2



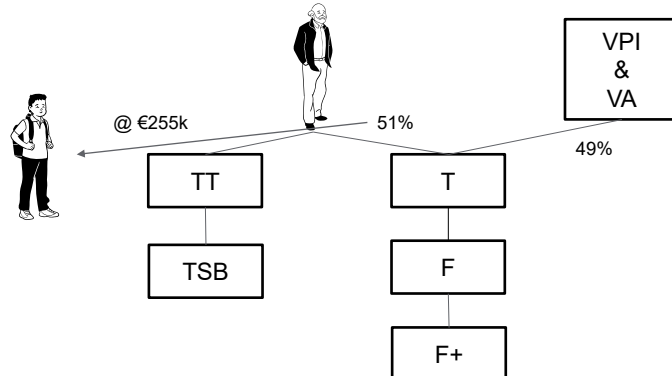
Page 61

61

## Excess cash – Artikel 344, §1 WIB92

- Antwerpen, 6 september 2022 (2021/AR/68)

- Feiten
  - Transactie stap 3



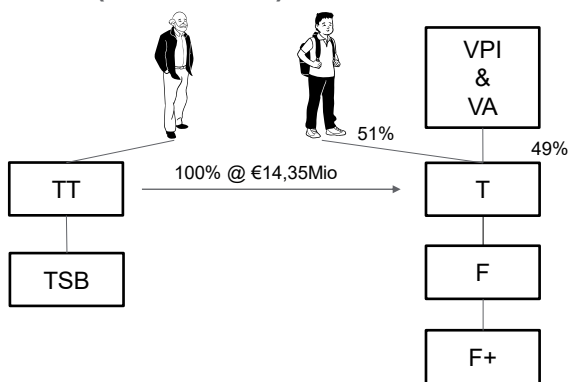
Page 62

62

## Excess cash – Artikel 344, §1 WIB92

- Antwerpen, 6 september 2022 (2021/AR/68)

- Feiten
  - Transactie stap 4



Page 63

63

## Excess cash – Artikel 344, §1 WIB92

- Antwerpen, 6 september 2022 (2021/AR/68)

- Feiten
  - Transacties vonden allemaal plaats op 12 juni 2014
  - Financiering via wentel- en overbruggingskrediet bij bank (€5,7Mio en €8,55Mio)
  - Op 14 juli 2014 gaat VPI & VA een lening van €8Mio aan bij TSB om overbruggingskrediet af te lossen
  - TT keerde op 12 december 2014 een tussentijds dividend uit voor €700k
  - TT keerde in (medio?) 2016 een dividend uit voor €2,75Mio
  - Twee geruisloze fusies vinden plaats waarna nog een fusie plaatsvindt

Page 64

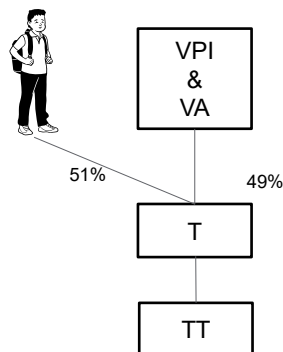
64



## Excess cash – Artikel 344, §1 WIB92

- Antwerpen, 6 september 2022 (2021/AR/68)

- Feiten
  - Structuur na feiten



Page 65

65

## Excess cash – Artikel 344, §1 WIB92

- Antwerpen, 6 september 2022 (2021/AR/68)

- Fiscus
  - Kunstmatige constructie
  - Overtollige liquiditeit had moeten worden uitgekeerd
  - Op basis van artikel 334, §1 WIB92 – frustratie artikel 18, lid 1, 1° WIB92 – wordt aanslag gevestigd aan 25% roerende voorheffing op €6,34Mio + 10% belastingverhoging
  - De liquide middelen aanwezig op moment van overname werden definitief uitgekeerd en kwamen terecht bij vader als verkoopprijs
  - Liquide middelen werden door VPI & VA niet aangewend voor activiteiten van overgenomen vennootschappen maar (na één maand) uit vennootschap gehaald ter betaling van koopprijs
    - Alles maakt één verrichting uit: uitkering dividend

Page 66

66

## Excess cash – Artikel 344, §1 WIB92

- **Antwerpen, 6 september 2022 (2021/AR/68)**

- HvB
  - Viseert fiscus juiste belastingplichtige?
    - Heeft vader hier inderdaad meerdere rechtshandelingen gesteld dewelke als één moeten worden beschouwd?
    - Rb. Hasselt dd. 19 november 2020 (18/2327/A) oordeelde alvast van niet gezien vader niet alle handelingen zelf had gesteld.

Page 67

67

## Excess cash – Artikel 344, §1 WIB92

- **Antwerpen, 6 september 2022 (2021/AR/68)**

- HvB
  - Viseert fiscus juiste belastingplichtige? (vervolg)
    - Pro-memorïe, artikel 344, §1, lid 1 WIB92:

« Aan de administratie kan niet worden tegengeworpen, de rechtshandeling noch het geheel van rechtshandelingen dat een zelfde verrichting tot stand brengt, wanneer de administratie door vermoedens of andere in artikel 340 bedoelde bewijsmiddelen en aan de hand van objectieve omstandigheden aantoont dat er sprake is van fiscaal misbruik.

Er is sprake van fiscaal misbruik wanneer de belastingplichtige middels de door hem gestelde rechtshandeling of het geheel van rechtshandelingen één van de volgende verrichtingen tot stand brengt:

1° een verrichting waarbij hij zichzelf in strijd met de doelstellingen van een bepaling van dit Wetboek of de ter uitvoering daarvan genomen besluiten buiten het toepassingsgebied van die bepaling plaatst; of

2° een verrichting waarbij aanspraak wordt gemaakt op een belastingvoordeel voorzien door een bepaling van dit Wetboek of de ter uitvoering daarvan genomen besluiten en de toekenning van dit voordeel in strijd zou zijn met de doelstellingen van die bepaling en die in wezen het verkrijgen van dit voordeel tot doel heeft.

Het komt aan de belastingplichtige toe te bewijzen dat de keuze voor zijn rechtshandeling of het geheel van rechtshandelingen door andere motieven verantwoord is dan het ontwijken van inkomstenbelastingen.

Indien de belastingplichtige het tegenbewijs niet levert, dan wordt de belastbare grondslag en de belastingberekening zodanig hersteld dat de verrichting aan een belastingheffing overeenkomstig het doel van de wet wordt onderworpen alsof het misbruik niet heeft plaatsgevonden. »

Page 68

68

## Excess cash – Artikel 344, §1 WIB92

- **Antwerpen, 6 september 2022 (2021/AR/68)**

- HvB
  - Viseert fiscus juiste belastingplichtige? (vervolg)
    - MAAR: HvB ziet vader als **betrokken** bij de transacties  
Dit leidt het hof o.a. af uit feit dat vader zich wou terugtrekken uit de groep en mailverkeer tussen fiscaal consultant en zijn klanten

Page 69

69

## Excess cash – Artikel 344, §1 WIB92

- **Antwerpen, 6 september 2022 (2021/AR/68)**

- HvB
  - Fiscaal misbruik?
    - Fiscus heeft volgens het hof een dubbele bewijslast
    - Objectief element: is (zijn) de verrichting(en) strijdig met de doelstelling(en) van de betrokken fiscale bepaling(en)?
    - Subjectief element: had de belastingplichtige de wil om zich buiten (of net binnen) het toepassingsgebied van de belastingwet te plaatsen?

Page 70

70

## Excess cash – Artikel 344, §1 WIB92

- **Antwerpen, 6 september 2022 (2021/AR/68)**

- HvB
  - Fiscaal misbruik?
    - Objectief element: Op basis van MvT bij Wet van 22 december 1998 (BS 15/01/1999) dewelke artikel 18, lid 1, 1° WIB92 wijzigt meent hof dat wetgever bedoeling had om elke uitkering te belastingen die beantwoordt aan een verarming van de vennootschap en een overeenstemmende verrijking van de verkrijger
    - Subjectief element: o.a. op basis van mail tussen klanten en belastingadviseur waar belastingbesparing werd vermeld en vader hiermee instemde

Page 71

71

## Excess cash – Artikel 344, §1 WIB92

- **Antwerpen, 6 september 2022 (2021/AR/68)**

- HvB
  - Fiscaal misbruik?
    - Tegenbewijs: Andere motieven dan het ontwijken van inkomstenbelastingen?
    - Volgens belastingplichtige was cash nodig ter dekking van commerciële, financiële en exceptionele risico's, het grote sociaal passief en de hoge kosten inzake training en opleiding van medewerkers, de geplande investeringen, het huurcontract en de huurverplichtingen in verband met het wagenpark
    - Hof ziet niet meer dan loutere beweringen
    - Hof ziet bovendien een mail tussen overlater en overnemer waarin de laatste had voorgesteld om een deel als dividend te upstreamen (en hierdoor aldus oordeelde dat deel cash overbodig was)

Page 72

72

## Grootte vennootschap en verbondenheid

73

## Grootte vennootschap en verbondenheid

- **Hof van Beroep Gent 8 november 2022 (2021/AR/1782)**
  - Feiten
    - Tot medio 2017 was vennootschap A deel van een 'grote' groep (art. 1:24 WVV)
    - Stand-alone was A klein
    - A werd in 2017 verkocht
    - In bezwaar, op basis van een vergissing, claimt A investeringsaftrek voor kleine vennootschappen en verwijst hiervoor naar CBN-advies nr. 2017/10 dd. 19/04/2017
    - Belastingplichtige meent dat het om een kleine vennootschap gaat
      - De grootte van de vennootschap moet *'aldus retroactief, op enkelvoudige basis ... te worden beoordeeld'*...
    - Fiscale administratie erkent geen vergissing in recht of in feite en stelt dat vennootschap zelf heeft aangegeven dat ook op fiscaal vlak de vennootschap als grote onderneming moet worden beschouwd

Page 74

74

## Grootte vennootschap en verbondenheid

- **Hof van Beroep Gent 8 november 2022 (2021/AR/1782)**
  - CBN-advies nr. 2017/10 inzake consistentiebeginsel en wijziging verbondenheid:

### III. Wijziging verbondenheid

6. De beoordeling van de groottecriteria vindt voor moedervennootschappen plaats op geconsolideerde (of geaggregeerde) basis.<sup>8</sup> De Commissie benadrukt dat voor de beoordeling van de grootte van een vennootschap de verbondenheid principieel moet worden beoordeeld op de balansdatum van het betreffende boekjaar. Indien een wijziging van de verbondenheid heeft plaatsgevonden tijdens het boekjaar, heeft dit aldus gevolgen voor de wijze waarop de groottecriteria voor deze vennootschap moeten worden beoordeeld voor dat boekjaar.

7. Indien een vennootschap op balansdatum niet verbonden is, vindt de toetsing van de groottecriteria, ook voor de voorgaande jaren, plaats op enkelvoudige basis. Indien een vennootschap op balansdatum een moedervennootschap is, vindt de toetsing van de groottecriteria, ook voor de voorgaande jaren, plaats op geconsolideerde (of geaggregeerde) basis ongeacht of deze vennootschap zelf tijdens die voorgaande jaren een moedervennootschap is. Hierbij worden de geconsolideerde (of geaggregeerde) cijfers in aanmerking genomen van de vennootschappen waarmee deze vennootschap in de voorgaande jaren verbonden was.

Page 75

75

## Grootte vennootschap en verbondenheid

- **Hof van Beroep Gent 8 november 2022 (2021/AR/1782)**
  - HvB
    - Stelt vast dat vonnis Rb. Brugge oordeelt dat:
      - CBN-advies een voorwaarde aan de wet toevoegt
      - CBN-advies niet bindend is in fiscale zaken
    - Gezien twee diametrale posities
    - Gezien definitie van een kleine vennootschap in artikel 15 W.Venn. werd ingevoegd bij wet van 18 december 2015 die Richtlijn 2013/34/EU dd. 26 juni 2013 van het Europees Parlement en van de Raad betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, heeft omgezet in Belgisch recht
  - => Stelt HvB zich de vraag indien een prejudiciële vraag aan EHvJ zich niet opdringt

Page 76

76

## Grootte vennootschap en verbondenheid

- **Hof van Beroep Gent 8 november 2022 (2021/AR/1782)**
  - (Potentiële) impact niet te onderschatten

Page 77

77



Laadpalen

78

## Laadpalen – Verhoogde kostenaftrek

- **Pro-memorie**

- Artikel 64quater WIB92
- Afschrijvingen 200%/150% aftrekbaar
  - Voorwaarden:
    - Publiek toegankelijk
      - A. Minstens tijdens gangbare openingstijden, dan wel sluitingstijden van de onderneming
      - B. (Tijdig aangemeld bij FOD Financiën)
    - Openbaar
      - A. Locatie controleerbaar door gebruikers
      - B. Beschikbaarheid controleerbaar door gebruikers
    - Intelligent laadstation
      - A. Laadtijd en –vermogen stuurbaar door energiebeheersysteem
  - Afschrijvingen gedurende ten minste vijf belastbare tijdperken

Page 79

79

## Laadpalen – Verhoogde kostenaftrek

- **Pro-memorie**

- Verhoogde kostenaftrek in AJ dat laadstation publiek toegankelijk is
  - Eventueel starten met afschrijvingen wanneer investering volledig gedaan is (tot stand gebracht)
- Verhoogde kostenaftrek uitsluitend wanneer laadstation gedurende het hele belastbare tijdperk toegankelijk is
  - Eerste belastbare tijdperk waarin publiekelijk toegankelijk vormt uitzondering voor hele belastbare tijdperk
- Geen verhoogde kostenaftrek wanneer verhoogde investeringsaftrek elektrische laadinfrastructuur met betrekking tot koolstofemissievrije vrachtwagens wordt toegepast

Page 80

80



## Laadpalen – Verhoogde kostenaftrek

- **Pro-memorie**

- Welke kosten komen in aanmerking voor verhoogde kostenaftrek?
  - Laadstation
  - Bijkomende kosten
    - Samen met laadstation afgeschreven (zij maken deel uit van de aanschaffingswaarde)
    - Voorbeelden (Ci. 2021/C/115, dd. 22/12/2021)
      - A. Vervoerskosten
      - B. Installatiekosten (plaatsing, montage, aansluiting energiebron, bekabeling, ....)
      - C. Kosten van studies, expertise, ...
      - D. Kosten met betrekking tot aanschaf en installatie van elektriciteitscabine nodig voor werking laadstation
  - Niet: huisbatterij

- **Aangifte-technisch: code 1065 (verhoging begintoestand belaste reserves)**

Page 81

81

## Laadpalen – Verhoogde kostenaftrek

- **Circulaire 2023/C/1 dd. 2 januari 2023**

- Noodzakelijk gezien diverse wijzigingen (21/01/2022, 05/07/2022 en 20/11/2022) aan regels sinds invoering (25/11/2021)
- Verduidelijkingen
  - Type laadstation
    - Enkel vaste laadstations (= systemen die permanent in de grond of aan de muur zijn bevestigd)
    - Laadkabels zijn uitgesloten ('slimme' kabels)
    - Moet kunnen informeren over zijn effectieve laadvermogen en statusmeldingen doorsturen
      - Voorheen uitsluitend via een gestandaardiseerd protocol digitaal gekoppeld kunnen worden met een beheerssysteem, met inbegrip van die van derde partijen tegen uiterlijk 1 januari 2023, dat de laadtijd en het laadvermogen van het laadstation kan sturen en waarbij deze verbinding vrij ter beschikking wordt gesteld van de gebruikers

Page 82

82

## Laadpalen – Verhoogde kostenaftrek

- **Circulaire 2023/C/1 dd. 2 januari 2023**
  - Verduidelijkingen (vervolg)
    - Aanmelding aan FOD Financiën: opgeheven!
    - Timing:
      - Investering tot en met 31/03/2023: 200% (wegens verstoorde internationale aanvoerketens)
      - Investering tussen 01/04/2023 en 31/12/2024: 150%
    - Cumulverbod
      - Investering uitgesloten indien investeringsaftrek (art. 69 WIB92 in haar integraliteit) wordt toegepast

Page 83

83

## Laadpalen – Verhoogde kostenaftrek

- **Circulaire 2023/C/1 dd. 2 januari 2023**
  - Inwerkingtreding
    - Vanaf 01/09/2021
      - Vast laadstation
      - Informering laadvermogen en status

Page 84

84

## Laadpalen – Belastingvermindering PB

- **Circulaire 2023/C/1 dd. 2 januari 2023**

- Pro-memorie – Artikel 145<sup>50</sup> WIB92
  - Belastingvermindering in PB:

Uitgave van	Tot en met	Belasting-vermindering	Maximale besparing*
01/01/2021	31/12/2022	45%	€675,00
01/01/2023	31/12/2023	30%	€450,00
01/01/2024	31/08/2024	15%	€225,00

\*cfr verder

Page 85

85

## Laadpalen – Belastingvermindering PB

- **Circulaire 2023/C/1 dd. 2 januari 2023**

- Pro-memorie
  - Uitgave moet op dat moment werkelijk zijn betaald
  - Basis voor berekening: betaald bedrag met absoluut maximum €1.500,00 (cfr verder)
    - => Per laadstation én per belastingplichtige
  - Slechts 'verkrijgbaar' in één belastbaar tijdperk
  - Uitgaven die in aanmerking komen
    - Laadstation
    - Plaatsing
      - Ook bv; verzwaring elektriciteitsleidingen naar aanleiding van plaatsing
    - Keuring

Page 86

86

## Laadpalen – Belastingvermindering PB

- **Circulaire 2023/C/1 dd. 2 januari 2023**

- Pro-memorie (vervolg)
  - Plichten/voorwaarden:
    - In nieuwe staat verworven
      - Doe-het-zelvers uitgesloten (cfr. Circ. 2021/C/115)
  - (Goed)keuring installatie door erkend keuringsorganisme
  - Laadpaal moet intelligent zijn
    - Laadtijd en –sturing moet worden gestuurd door energiebeheersysteem
      - Uiterlijk tegen 01/01/2023 gekoppeld aan beheersysteem van een derde
    - Uitsluitend gebruik groene stroom
  - In of in de onmiddellijke nabijheid van woning
  - Woning -> 1 januari aanslagjaar

Page 87

87

## Laadpalen – Belastingvermindering PB

- **Circulaire 2023/C/1 dd. 2 januari 2023**

- Pro-memorie (vervolg)
  - Uitgesloten investeringen 'in de mate dat'
    - A. Uitgaven voor de plaatsing als werkelijke beroepskosten in aanmerking zijn genomen
    - B. Uitgaven recht geven op investeringsaftrek
    - C. Uitgaven door de werkgever als kosten eigen aan de werkgever worden terugbetaald  
Indien als belastbaar voordeel alle aard aangemerkt, wél mogelijk

Page 88

88

## Laadpalen – Belastingvermindering PB

- **Circulaire 2023/C/1 dd. 2 januari 2023**

- Verduidelijkingen
  - Grensbedrag opgetrokken van €1.500,00 naar €1.750,00 (voor uitgaven vanaf 01/01/2022 betaald)
  - Grensbedrag opgetrokken van €1.500,00 naar €8.000,00 indien investering in bidirectioneel laadstation (opgenomen op Synergrid C10/26-lijst) voor uitgaven vanaf 01/01/2023
  - Belastingplichtige kan maar één belastingvermindering genieten, zelfs indien bidirectioneel

Page 89

89

## Laadpalen – Belastingvermindering PB

- **Circulaire 2023/C/1 dd. 2 januari 2023**

- Aangescherpte formaliteiten (vanaf **AJ2023**)
  - Bij de aangifte **te voegen**
    - de factuur voor de plaatsing van het laadstation (met vermelding van het adres waarop het laadstation is geplaatst)
    - het attest dat in het kader van de in artikel 145<sup>50</sup>, § 1, 4de lid, 3°, WIB92, bedoelde keuring is afgeleverd (AREI-attest)
  - Ter beschikking van de administratie **te houden** (deze verplichting bestond reeds)
    - het bewijs van de betaling van de uitgaven voor de plaatsing van het vast laadstation (unidirectioneel of bidirectioneel)
    - de bewijsstukken die toelaten vast te stellen dat het laadstation een intelligent laadstation is en het laadstation enkel groene stroom gebruikt
    - de facturen voor de uitgaven die voor de belastingvermindering in aanmerking komen (de factuur voor de plaatsing van het laadstation moet echter bij de aangifte worden gevoegd)

Page 90

90

## Laadpalen – Belastingvermindering PB

- **Circulaire 2023/C/1 dd. 2 januari 2023**

- Inwerkingtreding
  - Vanaf 01/01/2022
    - Verhoging grensbedrag voor (conventioneel) laadstation
  - Vanaf 01/01/2023
    - Grensbedrag bidirectioneel laadstation
    - Toevoeging documenten bij aangifte

Page 91

91

## Laadpalen – Belastingvermindering PB

- **Parl. Vr. De heer Vermeersch, vraag 1333 dd. 2 februari 2023, Vr. En Antw., Kamer, 55, nr. 105, blz 177-179**

- Komt een betaald voorschot in aanmerking? En zoja, wanneer?
- **Antwoord:**
  - Voorschot betaald in december 2022 komt in aanmerking voor belastingvermindering in AJ2023 (inkomsten 2022) mits:
    - Voorschot definitief is verworven door de installateur
    - Aan alle andere voorwaarden is voldaan

Page 92

92

## Laadpalen – Belastingvermindering PB

- **Parl. Vr. De heer Vermeersch, vraag 1333 dd. 2 februari 2023, Vr. En Antw., Kamer, 55, nr. 105, blz 177-179**

- Komt een betaald voorschot in aanmerking? En zoja, wanneer?
- Antwoord: (vervolg)
  - Maar:
    - Op ogenblik van het indienen van zijn aangifte PB, moet belastingplichtige over de vereiste documenten beschikken én bij zijn aangifte de factuur voor plaatsing laadstation en het attest van de goedkeuring van de laadinstallatie (AREI-attest) voegen
    - Indien op ogenblik indienen aangifte PB het laadstation nog niet werd geplaatst of er nog geen AREI-attest afgeleverd werd, mag de belastingplichtige **geen belastingvermindering** in zijn aangifte vragen
    - *“Hij [de belastingplichtige] kan eventueel **nadat de plaatsing is uitgevoerd en de vereiste documenten zijn uitgereikt, een rechtzetting van zijn belastingaangifte vragen. Een dergelijke rechtzetting kan dan worden gevraagd, maar moet in het geval er reeds een inkohiering heeft plaatsgevonden, gebeuren door middel van een bezwaarschrift of een vraag tot ambtshalve ontheffing...**”*

Page 93

93

Koopkrachtpremie en consumptiecheque

94

## Koopkrachtpremie

- **Wet houdende maatregelen inzake het loonoverleg voor periode 2023-2024dd. 24 mei 2023, (BS 31 mei 2023, tweede editie)**
  - Wat?
    - Premie - Variant van de consumptiecheque
    - Ten gunste van werknemers
  - Voorwaarden:
    - Premie niet rechtstreeks toekenbaar aan werknemer
    - Cheques (papier of elektronisch)
    - Mag niet ter vervanging of ter omzetting van loon, premies, voordelen in natura of enig ander voordeel van een aanvulling bij de voorgaande, al dan niet bijdrageplichtige voor de sociale zekerheid

Page 95

95

## Koopkrachtpremie

- **Wet houdende maatregelen inzake het loonoverleg voor periode 2023-2024dd. 24 mei 2023, (BS 31 mei 2023, tweede editie)**
  - Voorwaarden: (vervolg)
    - Niet "vrij" te besteden maar wel
      - Eetmaal
      - Aankoop verbruiksklare voeding
      - Producten en diensten met een ecologisch karakter (opgenomen in CAO nr. 98 van Nationale Arbeidsraad) (energiezuinige vaatwassers, bomen en planten, fiets, ...)
      - Cheques mogen niet worden geruild voor geld

Page 96

96



## Koopkrachtpremie

- **Wet houdende maatregelen inzake het loonoverleg voor periode 2023-2024dd. 24 mei 2023, (BS 31 mei 2023, tweede editie)**
  - Voorwaarden: (vervolg)
    - Uitgereikt tussen 1 juni 2023 en 31 december 2023
    - Geldigheid cheques tot 31 december 2024
    - Uitsluitend toekenbaar aan werknemers (bedrijfsleiders onderworpen aan RSVZ vallen buiten de boot)
    - Toekenning zit vervat in collectieve arbeidsovereenkomst op sectoraal vlak of op ondernemingsvlak
      - Toekenning kan eveneens middels individuele overeenkomst wanneer
        - Geen syndicale delegatie
        - Betreft personeelscategorie waarvoor het niet de gewoonte is een CAO af te sluiten

Page 97

97

## Koopkrachtpremie

- **Wet houdende maatregelen inzake het loonoverleg voor periode 2023-2024dd. 24 mei 2023, (BS 31 mei 2023, tweede editie)**
  - Voorwaarden: (vervolg)
    - Uitsluitend toekenbaar door ondernemingen die in 2022
      - Een hoge winst behaalden: maximale premie per werknemer €500,00
      - Een uitzonderlijk hoge winst behaalden: maximale premie per werknemer €750,00
      - Onderscheid wordt niet gemaakt wanneer CAO op ondernemingsvlak => maximaal €750,00
        - *“Op ondernemingsniveau is er inderdaad een zekere appreciatiemarge voor de individuele onderneming”* (Parl.St. Kamer, nr. 55-3261/004, p.5)
        - Kan ook worden gebruikt binnen publieke en non-profitsector
    - Totale bedrag van toegekende cheques per werknemer mogen niet meer bedragen dan €750,00

Page 98

98

## Koopkrachtpremie

- **Wet houdende maatregelen inzake het loonoverleg voor periode 2023-2024 dd. 24 mei 2023, (BS 31 mei 2023, tweede editie)**
  - (Para)fiscaal:
    - Op sociaal vlak wordt de premie niet als loon beschouwd
      - Geen socialezekerheidsbijdragen
      - Wel een *bijzondere patronale bijdrage* van 16,5%
    - Tot een bedrag van €750,00
      - Vrijgesteld van inkomstenbelastingen (opgelet: bepaling wordt niet in WIB92 opgenomen, autonoom in wet van 24 mei 2023)
      - Aftrekbaar in hoofde van werkgever

Page 99

99

## Consumptiecheque

- **Circulaire 2023/C/53 dd. 12 mei 2023**
  - Pro-memorandum
    - Coronamaatregel – Op 31/07/2021 hadden 720.000 werknemers consumptiecheques ontvangen
    - Per werkgever kon aan werknemer maximaal €300,00 aan cheques worden toegekend
      - Onbelast in hoofde van werknemer
      - Aftrekbaar in hoofde van werkgever
  - Circulaire bespreekt wettelijke wijzigingen
    - Geldigheidsduur van de cheque
      - Moest zijn uitgereikt tot en met 31/12/2020 (in bepaalde sectoren tot en met 30/06/2021)
      - Elektronische vorm geldig tot en met 31/12/2022
      - Papieren cheque waarop vermeld staat als geldigheidsdatum 07/06/2021 of 31/12/2021 heeft een geldigheidsduur tot 31/12/2022

Page 100

100

## Consumptiecheque

- **Circulaire 2023/C/53 dd. 12 mei 2023**

- Bespreekt wettelijke wijzigingen
  - Inrichtingen en verenigingen waar cheque kan worden gebruikt
    - Nieuwe lijst in werking op 01/08/2021:

« 16. De consumptiecheque mag enkel worden besteed in:

- 1° de inrichtingen die ressorteren onder de horecasector of de kleinhandelszaken die, in de gelijktijdige fysieke aanwezigheid van de consument in de vestigingseenheid, goederen aanbieden aan de consument, met inbegrip van de hersteldiensten waarbij het te herstellen goed fysiek door de consument in de vestigingseenheid wordt gebracht en afgehaald
- 2° de wellnesscentra, met inbegrip van de sauna's, zonnebanken, jacuzzi's, stoomcabines en hammams, in de activiteiten die genoemd worden onder het paritair comité van de toeristische attracties (PC 333), in de bioscopen en in de overige inrichtingen die behoren tot de culturele sector die zijn erkend, goedgekeurd of gesubsidieerd door de bevoegde overheid
- 3° de bowlingzalen, de zwembaden en de fitnesscentra en in de sportverenigingen voor wie een federatie, erkend of gesubsidieerd door de gemeenschappen, bestaat of die behoren tot een van de nationale federaties
- 4° de schoonheidssalons, de niet-medische pedicurezaken, de nagelsalons, de massagesalons, de kapperszaken en barbiers, de tatoeage- en piercingssalons en de rijsscholen. »

Page 101

101

## Consumptiecheque

- **Circulaire 2023/C/53 dd. 12 mei 2023**

- Bespreekt wettelijke wijzigingen (vervolg)
  - Inrichtingen en verenigingen waar cheque kan worden gebruikt
    - Lijst vóór 01/08/2021:
      - A. de horecasector;
      - B. de (erkende of gesubsidieerde) cultuursector;
      - C. de (erkende of gesubsidieerde) sportverenigingen;
      - D. de kleinhandelszaken (winkel, kapper, schoonheidssalon...) die verplicht langer dan één maand gesloten zijn geweest.

Page 102

102

## Consumptiecheque

- **Circulaire 2023/C/53 dd. 12 mei 2023**
  - Bespreekt wettelijke wijzigingen (vervolg)
    - Reactivering van de consumptiecheque
      - Binnen de drie maanden na vervaldatum van de cheque kan de werknemer bij de uitgever van de cheque een eenmalige aanvraag tot reactivering van de cheque doen
      - Gereactiveerde cheque heeft geldigheidsduur van 3 maanden
      - Reactivering buiten bovenstaand kader: belastbare bezoldiging!

Page 103

103



Bedrijfsvoorheffing O&O

104

## Bedrijfsvoorheffing O&O

- **Circulaire Ci. 2023/C/49 (dd. 27 april 2023)**

- (Gedeeltelijke) vrijstelling doorstorting BV O&O (art. 275/3 WIB92)
  - Sinds 2014 dient een aanmelding van O&O projecten en/of programma's plaats te vinden bij BELSPO (Programmatorische Federale Overheidsdienst Wetenschapsbeleid)
  - Wat minimaal?
    - Identificatie van de schuldenaar BV
    - Beschrijving project of programma (om aan te tonen dat het fundamenteel of industrieel onderzoek dan wel experimentele ontwikkeling beoogt)
    - Verwachte aanvangsdatum en vooropgestelde einddatum van project of programma

Page 105

105

## Bedrijfsvoorheffing O&O

- **Circulaire Ci. 2023/C/49 (dd. 27 april 2023)**

- Aangaande timing van aanmelding
  - Volgens administratie\*: datum aanmelding na de start van het project of programma => vrijstelling pas vanaf die datum
    - Geen retroactieve werking
  - Cass. 6 januari 2023:
    - Feit dat
      - A. in 2014 een overgangsmaatregel werd voorzien en
      - B. aanmelding een aanvangsdatum bevat
    - Betekent dat aanmelding voorafgaand aan start project of programma dient plaats te vinden

\*cfr. laatste vraag FAQ "Onderzoek en ontwikkeling" bijgewerkt tot 30/04/2015

Page 106

106

## Bedrijfsvoorheffing O&O

- **Circulaire Ci. 2023/C/49 (dd. 27 april 2023)**

- Aangaande timing van aanmelding (vervolg)
  - Samengevoegde parlementaire vragen 55033582C en 55034382C van 8 maart 2023 van de heer Piedboeuf en mevrouw Marghem (Integraal Verslag, 2022-2023, Com 1022, blz. 24-25)
    - *“In januari 2023 oordeelde het Hof van Cassatie evenwel dat de aanmelding moet plaatsvinden vóór de aanvangsdatum van het project. Mijn administratie bekijkt welke conclusies er uit dat arrest getrokken moeten worden.”*
  - Circulaire: Fiscus sluit zich aan bij Cassatie
    - Vanaf 01/08/2023 moet aanmelding vóór aanvangsdatum project of programma
    - Voor op 01/08/2023 reeds lopende projecten/programma's die nog niet (volledig) zijn aangemeld op die datum zal geen vrijstelling meer mogelijk zijn
    - Aanmeldingen vóór 01/08/2023 blijven vrijstelling genieten vanaf datum aanmelding

Page 107

107



Thuiskantoor – Vaste inrichting

108

## Thuiskantoor – Vaste inrichting

- **Parl. Vr. Nr. 1150 dd. 30 augustus 2022 van Josy Arens, Vr. En Antw., Kamer 2021-22, nr. 55-094, 329**
  - Covid – Wijziging gewoonten – Vaste inrichting
  - Quid richtsnoeren (cfr. belastingadministraties andere landen) ?
  - *“De fiscale administratie zal GEEN specifieke mededelingen publiceren met betrekking tot het bestaan van vaste inrichtingen, ..., omdat zij van mening is dat de commentaar bij artikel 5 van het modelverdrag van de OESO voldoende duidelijk is.”*

Page 109

109

## Thuiskantoor – Vaste inrichting

- **Parl. Vr. Nr. 1150 dd. 30 augustus 2022 van Josy Arens, Vr. En Antw., Kamer 2021-22, nr. 55-094, 329**
  - Materiële vaste inrichting (cfr. OESO Modelverdrag – artikel 5)
    - Vier cumulatieve voorwaarden:
      - Er moet een bedrijfsinrichting zijn die
      - Vast is (zekere mate van bestendigheid in tijd)
      - Waarover de buitenlandse onderneming de beschikking heeft en
      - Via dewelke zij haar activiteiten uitoefent
    - De woning van een werknemer die voor telewerk wordt gebruikt vormt pas een vaste inrichting indien:
      - De woning met een zeker mate van duurzaamheid wordt gebruikt,
      - De in de woning verrichte activiteit geen voorbereidend of ondersteunend karakter heeft en
      - De woning ter beschikking van de werkgever wordt gesteld

Page 110

110

## Thuiskantoor – Vaste inrichting

- **Parl. Vr. Nr. 1150 dd. 30 augustus 2022 van Josy Arens, Vr. En Antw., Kamer 2021-22, nr. 55-094, 329**
  - Materiële vaste inrichting (cfr. OESO Modelverdrag – artikel 5) (vervolg)
    - Tijdens COVID:
      - *“Vaak zal het verplicht telewerk tijdens de COVID-19-crisis geen aanleiding geven tot het ontstaan van een vaste inrichting omdat de duur van dit telewerk te kort was om de bedrijfsinrichting een voldoende mate van duurzaamheid te geven.”*
      - Quid 2 jaar? (overmacht?)
      - *“... in veel gevallen (betekent) het onderbroken karakter van het gebruik van de woning van de werknemer en het feit dat de werknemer vanwege de gezondheids crisis en niet op vraag van de werkgever tot telewerken werd gedwongen, dat de woning niet ter beschikking van de werkgever is gesteld”.*

Page 111

111

## Thuiskantoor – Vaste inrichting

- **Parl. Vr. Nr. 1150 dd. 30 augustus 2022 van Josy Arens, Vr. En Antw., Kamer 2021-22, nr. 55-094, 329**
  - Materiële vaste inrichting (cfr. OESO Modelverdrag – artikel 5) (vervolg)
    - MAAR:
      - Soms was er reeds telewerk vóór de gezondheids crisis of werd het telewerken verlengd *“om de activiteit van die werkgever in België uit te oefenen zonder dat zij in België kantoorruimte ter beschikking hebben. In dergelijke omstandigheden moet, zelfs tijdens de COVID-19-crisis, het bestaan van een vaste inrichting erkend worden voor het telewerken van een werknemer indien aan de voorwaarden van permanente, activiteit en beschikkingsrechten is voldaan.”*
      - Heeft een werkgever wel beschikkingsrecht over een woning van een medewerker die daar prestaties uitoefent?
      - En gebruikt die werkgever die ruimte dan wel voor zijn activiteit?

Page 112

112



## Thuiskantoor – Vaste inrichting

- **Parl. Vr. Nr. 1150 dd. 30 augustus 2022 van Josy Arens, Vr. En Antw., Kamer 2021-22, nr. 55-094, 329**
  - Persoonlijke vaste inrichting (cfr. OESO Modelverdrag – artikel 5, §5)
    - Geen nieuwe inzichten
      - *“... leiden de activiteiten van een afhankelijke persoon zoals een werknemer tot het ontstaan van een vaste inrichting voor een onderneming indien de werknemer gewoonlijk contracten sluit voor die onderneming. Het gebruik van het bijwoord “gewoonlijk” impliceert dat de contracten herhaaldelijk en gedurende een bepaalde periode (...) worden gesloten en dat de aanwezigheid van de onderneming op het grondgebied niet van voorbijgaande aard is.*
      - Telewerk ingevolge COVID-19-crisis zal in de meeste gevallen *“echter slechts leiden tot een tijdelijke aanwezigheid van de onderneming...”*
      - Minister gaat niet in op MLI (volgens dewelke ook een determinerende rol bij het totstandkomen van contracten die routinematig zonder substantiële wijziging door de buitenlandse onderneming worden afgesloten reeds voldoende kan zijn voor creatie personele vaste inrichting)

Page 113

113

## Thuiskantoor – Vaste inrichting

- **Parl. Vr. Nr. 1150 dd. 30 augustus 2022 van Josy Arens, Vr. En Antw., Kamer 2021-22, nr. 55-094, 329**
  - Bouw- en constructiewerkzaamheden (cfr. OESO Modelverdrag – artikel 5, §3)
    - Kunnen tot een vaste inrichting leiden indien duur ervan voldoende lang is (doorgaans 12 maanden)
      - Mbt COVID-19-crisis houdt Minister standpunt aan dat *“Een werf houdt niet op te bestaan omdat het onderbroken is. Seizoensgebonden of andere onderbrekingen (zoals die ten gevolge van de COVID-19-crisis) moeten worden meegerekend in de berekening van de bestaansduur van de werf.”*

Page 114

114

## Thuiskantoor – Vaste inrichting

- **Parl. Vr. Nr. 1150 dd. 30 augustus 2022 van Josy Arens, Vr. En Antw., Kamer 2021-22, nr. 55-094, 329**
  - Bouw- en constructiewerkzaamheden (cfr. OESO Modelverdrag – artikel 5, §3) (vervolg)
  - Kunnen tot een vaste inrichting leiden indien duur ervan voldoende lang is (doorgaans 12 maanden)
    - OESO-Commentaar (paragraaf 55) vermeldt: *“seasonal or other temporary interruptions should be included in determining the life of a site. Seasonal interruptions include interruptions due to bad weather. Temporary interruptions could be caused for example, by shortage of material or labour difficulties.”*
    - Com.OV. (nr. 5/217) vermeldt dat er o.a. geen rekening moet worden gehouden met werkonderbrekingen die het gevolg zijn van gebeurtenissen die als een geval van heikracht kunnen worden aangemerkt of die minstens ongewoon of uitzonderlijk zijn in de sector van de beschouwde werken.
    - Voorbeelden: Natuurrampen, uitzonderlijke onderbrekingen in de aanvoer van materialen, grondstoffen of energie, een door openbare overheid bevolen sluiting van een bouwplaats, ...

Page 115

115

**Big enough to cope, small enough to care**

**S.A. Tax Consult N.V.**

Philippe Vandevoorde

Avenue du Dirigeable- Luchtschiplaan 8

1170 Bruxelles/Brussel

Uitbreidingstraat 42 - 46

2600 Antwerpen

Email: [pv@taxconsult.be](mailto:pv@taxconsult.be)

Tel.: +32-2-675 50 05

**ALLIOTT**  
GROUP

**TC**  
Tax Consult

116