

Fiscale Club september 2022

Yves Verdingh – Filip Vandenberghe



1

Inhoudsopgave

1. Korte berichten – FAQ
2. Belgisch Staatsblad
3. Wetsontwerpen
4. Parlementaire vragen
5. CBN-adviezen
6. Circulaires
7. Federale rulings
8. Rechtspraak

2

1. Korte berichten - FAQ

3



verdere digitalisering van de overheid....(BOSA)

- Federal Authentication Service of kortweg FAS:
 - 250 miljoen authenticaties in 2021, een stijging van 85% t.o.v. 2020
- De eBox:
 - > 2,7 miljoen unieke gebruikers in de eerste helft van 2022
 - halfweg 2022 gebruiken 412 overheidsorganisaties de elektronische brievenbus, tegenover 253 een jaar eerder
- De Federal Service Bus is een beveiligd platform voor het uniform uitwisselen van elektronische berichten tussen overheidsdiensten:
 - > 580 miljoen transacties in de eerste helft van 2022, een stijging met 40% tegenover dezelfde periode in 2021.
- Via het Mercurius-platform kunnen ondernemingen hun e-facturen indienen bij de federale overheid en nagaan in welke mate ze al verwerkt zijn
 - 650.000 ontvangen e-facturen in de eerste helft van 2022, een stijging met 78% tegenover dezelfde periode in 2021

<https://digitaldashboard.belgium.be/nl>

4

[bericht van 12 mei 2022 inzake investeringsaftrek aanslagjaar 2023 \(BS 12.05.2022\)](#)

- tijdelijk verhoging van 8 % naar 25 % voor vaste activa die zijn verkregen of tot stand gebracht [tussen 12 maart 2020 en 31 december 2022](#) ongeacht het aanslagjaar waaraan het belastbaar tijdperk verbonden is;
- ook voor KMO-vennootschappen voor hun 'gewone investeringen'
- voor [aanslagjaar 2023](#) is het basistarief gelijk aan 3,5 %
- het basistarief wordt verhoogd voor bepaalde bijzondere investeringen

tolerantie:

- men mag het tot 25 % verhoogde tarief van de 'gewone' investeringsaftrek ook toepassen op investeringen waarvoor een bijzondere investeringsaftrek geldt maar die minder voordelig is
- deze tolerantie blijft van toepassing tot [eind 2022](#)
- beperkte overdracht van de investeringsaftrek voor KMO-vennootschappen naar [het volgend belastbaar tijdperk](#)
- de investeringsaftrek m.b.t. de investeringen [van 1.01.2019 tot 31.12.2021](#) kan overgedragen worden naar [de twee volgende belastbare tijdperken](#) volgend op dat waarin de betrokken vaste activa werden verkregen of tot stand gebracht

5

2. Belgisch Staatsblad

6

[Wet 05.07.2022 houdende diverse fiscale bepalingen \(BS 15.07.2022\) \(nr. 55-2722\)](#)

7

7

[aantal wijzigingen van het WIB/92:](#)

[de omschrijving van "kleine vennootschap" in het WIB/92 wordt aangepast](#)

- de bepalingen van het WIB/92 verwijzen naar de groottecriteria uit artikel 1:24, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (WVV)
- deze interpretatie zou leiden tot [de uitsluiting van bepaalde vennootschappen](#) bedoeld in artikel 2, § 1, 5°, WIB/92, die weliswaar aan de voormelde groottecriteria voldoen, maar geen in artikel 1:5, § 2, WVV, bedoelde rechtspersoon zijn

[bedoeling:](#)

- verduidelijken dat ook de rechtspersonen die vennootschapsrechtelijk niet als een vennootschap worden beschouwd, maar wel overeenkomstig [artikel 2, § 1, 5°, WIB/92](#), eveneens als "kleine vennootschap" kunnen worden aangemerkt wanneer ze voldoen aan de criteria opgenomen in artikel 1:24, §§ 1 tot 6, WVV (vb. vzw's die fiscaal een vennootschap zijn maar niet op vennootschapsrechterlijk gebied, AGB,...)
- schrapping van de verwijzingen in het WIB/92 naar de 'vennootschapsrechtelijke' definitie van 'kleine vennootschap in, o.m., art. 145/26 en 145/27 WIB/92 (tax shelter voor startende kleine vennootschappen en groei-bedrijven) en in art. 184quater WIB/92 (liquidatiereserve)
- de aanpassing worden opgenomen in artikel 2, § 1,5°, WIB/92, zodat deze omschrijving doorwerkt in de artikelen met betrekking tot de [vennootschapsbelasting](#) en de [belasting niet-inwoners](#)
- in werking [op 25 juli 2022](#)

8

8

Wijzigingen wet van 17 maart 2019 betreffende de invoering van een mobiliteitsbudget

- het [saldo van het mobiliteitsbudget](#) dat overeenkomstig de wet van 17 maart 2019 betreffende de invoering van een mobiliteitsbudget ter beschikking wordt gesteld van de werknemer, is volledig vrij
- Pijler 2 bleef volledig vrijgesteld voor de werknemer, terwijl voor het saldo toegewezen aan pijler 3 een [bijzondere bijdrage van 38,07%](#) ten laste van de werknemer is verschuldigd
- het herschrijving (wet 25.11.2021) van dit artikel was nodig om de leesbaarheid te verhogen
- het nieuwe artikel heeft nu echter alleen betrekking op uitgaven in het kader van de pijler 3

Bedoeling:

- het is nooit de bedoeling van de wetgever geweest om de fiscale behandeling te wijzigen en uitgaven in pijler 2 belastbaar te maken
- het wijzigt artikel 38, § 1, eerste lid, 33°, WIB/92 teneinde pijler 2 van het mobiliteitsbudget opnieuw correct vrij te stellen, zoals pijler 3.

9

9

laadstations: kostenaftrek

- [artikel 64quater WIB/92](#): de verhoogde kostenaftrek voor laadstations voor elektrische wagens die publiek toegankelijk zijn
- een kostenaftrek aan 200% voor de afschrijvingen van investeringen gedaan in de periode van 1.09.2021 tot 31.12.2022
- een kostenaftrek aan 150% voor de afschrijvingen van investeringen gedaan in de periode van 1.01.2023 tot 31.08.2024
- [door de COVID-19-pandemie kent de levering van onderdelen voor laadstations grote vertragingen:](#)
 - de periode van 200% wordt verlengd tot 31 maart 2023.
 - de periode van 150% wordt uitgesteld naar 1 april 2023.
- [artikel 64quater, 2^e lid, 2^e streep WIB/92 wordt aangepast](#): de verhoogde kostenaftrek wordt [uitgesloten van enige cumul met de investeringsaftrek](#) (ook met de verhoogde investeringsaftrek voor elektrische laadinfrastructuur voor koolstofemissievrije vrachtwagens) zoals bepaald in artikel 69, WIB/92
- [de aanmeldingsplicht](#) van artikel 64quater, tweede lid, vijfde streepje, WIB/92, (de wet van 21 januari 2022 houdende diverse fiscale bepalingen, is [opgeheven!](#))
- inwerkingtreding [op 1 september 2021](#)

10

10

- de kosten van laadstations zijn als beroepskost aftrekbaar in dezelfde mate als het op te laden voertuig
- als de laadpaal gebruikt werd om meerdere voertuigen op te laden, moesten de kosten ervan worden opgesplitst in functie van het voertuig waarvoor ze worden gemaakt
- vanaf [aanslagjaar 2022](#) heeft de wetgever de kosten i.v.m. laadstations (tijdelijk) zonder enige beperking aftrekbaar gesteld, en "ongeacht het fiscale aftrekpercentage waar de wagens die gebruik maken van het laadstation aan onderworpen zijn" (art. 66, § 2, 5° WIB/92)
- vanaf [aanslagjaar 2022](#) is uitdrukkelijk bevestigd dat de aftrekbeperking inzake autokosten ook geldt voor de "kosten van een voertuig dat ter beschikking wordt gesteld voor het persoonlijk gebruik door een derde" ('bedrijfswagens')
- daardoor mogen de aan de aftrekbeperking onderworpen kosten [worden verminderd](#) met:
 - het bedrag dat overeenstemt met het voordeel van alle aard dat op naam van die derde wordt belast en
 - de eigen bijdrage van die derde voor het persoonlijk gebruik van dat voertuig

11

11

wijzigingen wet van 25.11.2021 houdende fiscale en sociale vergroening van de mobiliteit (BS 3.12.2021)

- Via artikelen 6 en 8 van de wet van 25 november 2021 houdende fiscale en sociale vergroening van de mobiliteit werd een bepaling onder 66, 7° WIB/92 opgenomen waarin verduidelijkt wordt dat:
 - het bedrag dat overeenstemt met het voordeel van alle aard en
 - de eventuele bijdrage voor een ter beschikking gestelde wagen

[niet begrepen zijn in de te beperken autokosten](#)
- bij deze aanvulling werd vergeten [een specifieke inwerkingtredingsbepaling te voorzien](#) voor deze nieuwe bepalingen onder 7°, waardoor deze reeds 10 dagen na publicatie in het Belgisch Staatsblad in werking zijn getreden ofwel 13.12.2021
- de inwerkingtreding van deze bepalingen moet afgestemd worden op deze van de nieuwe aftrekbeperkingen, zijnde [vanaf 2026 voor wagens met een CO2-uitstoot en vanaf 2027 voor wagens zonder CO2-uitstoot](#)

12

12

wijzigingen wet van 25.11. 2021 houdende fiscale en sociale vergroening van de mobiliteit (BS 3.12.2021)

- de premie die wordt toegekend voor [verplaatsingen te voet of met behulp van voortbewegingstoestellen](#) bedoeld in artikel 38, § 1, eerste lid, 9°, c), WIB/92, kan niet gecombineerd worden met het mobiliteitsbudget, net zoals de andere vrijstellingen in het kader van het woon-werk verkeer
- maar deze premie kan zonder problemen kan worden gecombineerd met een bedrijfswagen
- aangezien het [mobiliteitsbudget](#) tot doel heeft een regeling aan te bieden die even voordelig is als een bedrijfswagen maar een positieve impact heeft op het milieu, wordt het cumulverbod waarin artikel 10, § 1, tweede lid, voorziet, opgeheven

gevolg:

- een voetgangerspremie voor het woon-werkverkeer of een kilometervergoeding voor verplaatsingen van het woon-werkverkeer die betaald wordt ten laste van een 'mobiliteitsbudget', is [niet langer uitgesloten](#) van de algemene vrijstelling die geldt ten aanzien van de bijdrage van de werkgever in de kosten van het woon-werkverkeer

13

13

Wijzigingen van de wet van 29 maart 2019 tot uitbreiding van de TaxShelter naar de gaming-industrie: aantal misbruiken tegengaan (=> onduidelijkheden en interpretatieverschillen)

- de wijzigingen zijn van toepassing op de raamovereenkomsten getekend met betrekking tot een in aanmerking komend werk, waarvan de aanvraag van het document waarin de betrokken Gemeenschap bevestigt dat het werk beantwoordt aan de definitie van in aanmerking komend werk, [vanaf 1 augustus 2022](#)
- de wijzigingen in [artikel 194ter](#), § 1, eerste lid, 2°, 1° lid, WIB/92 hebben tot doel te verduidelijken dat het [maatschappelijk doel van een onderneming geen voldoende voorwaarde is](#) om erkend te worden als in aanmerking komende [productievennootschap](#), maar dat ook de nodige activiteiten effectief uitgeoefend moeten worden

Lijsten van erkende productievennootschappen:

- <https://financien.belgium.be/sites/default/files/downloads/121-lijst-taxshelter-20220301.pdf>
- <https://financien.belgium.be/sites/default/files/downloads/121-lijst-taxshelter-podiumkunsten-20220301.pdf>

1. de [ontwikkeling en productie](#) is een alternatieve voorwaarde en er is niet vereist dat beide activiteiten tegelijkertijd aanwezig zijn maar er moet een 'kernactiviteit' zijn

- wanneer de productie- en exploitatieactiviteiten (opbrengstenrekening) [minder dan 50% bedragen van de totale activiteiten](#), zullen deze productie- en exploitatieactiviteiten [niet volstaan](#) om een vennootschap als een in aanmerking komende productievennootschap, aan te merken (vormt wel een weerlegbaar vermoeden)

14

14

2. er wordt een wettelijke basis voorzien voor de [schorsing en intrekking](#) van de verleende [erkenning](#) als een in aanmerking komende productievennootschap niet aan de voorwaarden voldoet of bij herhaalde inbreuken

- geen gevolgen voor de taks shelterattesten die reeds afgeleverd zijn, wel voor de lopende projecten

3. om interpretatieverschillen te vermijden wordt een opsomming gegeven van in aanmerking komende werken:

- die werken mogen [geen reclaimedoeleinden](#) nastreven (tenzij de pilootfilm) en
- moeten vertoond moeten worden aan een breed publiek
- het zijn die laatste twee voorwaarden eerder dan het type audiovisueel werk die determinerend zijn.
- aldus worden onder meer bedrijfsfilms uitgesloten, daar deze louter gericht zijn op mensen binnen de eigen organisatie

4. Een bijkomende vereiste dat de raamovereenkomst voor een welbepaald project moet worden aangemeld bij de FOD Financiën vóór het project voltooid wordt (art. 194ter § 1 lid 1, 5° WIB 92

- tax shelter-geld moet tijdens een nuttige periode worden opgehaald
- het is niet langer mogelijk om nog raamovereenkomsten af te sluiten nadat het betrokken werk reeds gefinaliseerd is.

15

15

5. De uitgaven die voorafgaan aan de ondertekening van de overeenkomst, mogen echter niet meer bedragen dan 50 % van het totaal van de productie- en exploitatie-uitgaven

[artikel 194ter, § 1, eerste lid, 4°, tweede lid, WIB/92](#) dient om te verduidelijken dat het in die bepaling vermelde maximum van 50% voor de totaliteit van de raamovereenkomsten geldt, en dus op het niveau van de totale uitgaven dient bekeken en niet per raamovereenkomst

6. [In artikel 194ter, § 7, eerste lid, 2°, WIB/92](#) wordt een expliciete termijn ingevoerd binnen de welke een productievennootschap het taxshelter-attest moet aanvragen:

- deze termijn wordt vastgelegd op een periode [van 9 maanden na voltooiing](#) van het in aanmerking komend werk
- dit moet enerzijds de productievennootschap voldoende tijd bieden om
 - een overzichtelijk aanvraagformulier in te dienen, en
 - voor de investeerders een extra garantie bieden op een zo vroeg mogelijke zekerheid aangaande hun investering
- bij wijze van administratieve tolerantie kan een uitstel worden verleend op speciale individuele aanvraag wanneer zij dat gerechtvaardigd acht
- ook aan artikel [194ter/1, WIB/92](#) worden enkele wijzigingen aangebracht in het licht van de eerder vermelde ontsporingen en misbruiken alsook interpretatieproblemen

16

16

[7. artikel 194ter, § 1, eerste lid, 7°, WIB/92](#) voorziet in een grotere congruentie tussen de algemene bepalingen in de vennootschapsbelasting en het taxshelter-stelsel

- Indien een uitgave als een [beroepskost aftrekbaar](#) bedrag kan worden beschouwd en ze verband houdt met de [productie en exploitatie van een in aanmerking komend werk](#), dan kan zij als een in aanmerking komende uitgave beschouwd worden
- Uitgaven met betrekking tot de recyclage van deze goederen kunnen voortaan in aanmerking komen als uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de productie en de exploitatie

17

17

[de gaming-industrie: artikel 194ter/3, WIB/92](#)

- de [uitbreiding van de taxshelter tot videospellen](#) is een ondersteuningsmechanisme voor de productie van videospellen met een culturele dimensie.
- zij werd gerealiseerd in de wet van 29 maart 2019 tot uitbreiding van de taxshelter naar de gaming-industrie maar de tax shelter voor videospellen kan vandaag nog niet kan worden toegepast, aangezien de wet nog niet van toepassing is

reden:

- 1) er moet een beslissing zijn van de Europese Commissie waaruit blijkt dat de tax shelter voor videospellen "geen onverenigbare staatssteun" is
- 2) er is vereist dat de betrokken Gemeenschappen "een culturele test" (zoals goedgekeurd door de Europese Commissie) hebben 'aangenomen' (samenwerkingsovereenkomst)

18

18

de Europese Commissie heeft bepaalde bezwaren geuit:

- daarom wordt in [artikel 194ter/3](#), § 2, 1°, WIB/92 expliciet opgenomen dat het in aanmerking komend werk in overeenstemming moet zijn met een [culturele test die werd goedgekeurd door de Europese Commissie](#)
- dit betekent in de praktijk dat het in aanmerking komend werk moet voldoen aan, een door de Europese Commissie goedgekeurde culturele test [die wordt gecontroleerd door een door de betrokken gemeenschap aangewezen instelling](#)
- bij wijze van voorbeeld kan verwezen worden naar de culturele test die het Vlaams Audiovisueel Fonds (VAF) hanteert in het kader van haar regionale steunfondsen voor de sector
- De culturele test bestaat erin dat minstens 50 % van de teamleden hun hoofdverblijfplaats in de betrokken Gemeenschap moeten hebben en aldaar worden belast
- de inwerkingtreding van het taxshelter-stelsel voor videospelen is [niet langer afhankelijk van de voorafgaande ondertekening van een samenwerkingsovereenkomst](#) tussen de gemeenschappen en de Federale Staat met betrekking tot de in aanmerking komende werken
- de inwerkingtreding van het taxshelter-stelsel voor videospellen wordt slechts [tot 1 januari 2023](#) afhankelijk gesteld van de aanname van een culturele test door [alle betrokken gemeenschappen](#)

19

19

- daardoor zal ten laatste [vanaf 1 januari 2023](#), wanneer een betrokken gemeenschap een culturele test heeft aangenomen, en wanneer de Europese Commissie haar goedkeuring met het taxshelter-stelsel voor videospellen heeft verleend, toepassing gemaakt kunnen worden van het taxshelter-stelsel voor videospellen in die betrokken gemeenschap.
- Indien één van de Gemeenschappen [op 1 januari 2023 nog geen culturele test heeft aangenomen](#) vormt dit geen beletsel is om te starten met de tax shelter in de andere betrokken Gemeenschappen
- anders dan bij audiovisuele werken (en podiumkunsten) wordt de [territoriale bestedingsvoorwaarde](#) bij videospellen [niet gerechtvaardigd door hogere belangen, zoals de bescherming van de culturele diversiteit](#)
- om de territoriale beperking uit de wet weg te laten door de uitgaven op Belgisch grondgebied te veranderen naar uitgaven in de Europese Economische Ruimte: productie- en exploitatie-uitgaven die in de EER werden gedaan i.p.v. in België
- ook binnen de gaming-industrie voortaan vereist is dat de productievenootschap de productie en ontwikkeling van videospellen niet enkel als maatschappelijk doel heeft, maar dat het tevens haar kernactiviteit uitmaakt
- die uitgaven moeten als beroepsinkomsten belastbaar zijn in:
 - de personenbelasting,
 - de vennootschapsbelasting,
 - de belasting van niet-inwoners of
 - in een gelijkaardig regime in een ander land van de EER

20

20

Betalingen aan belastingparadijzen door vennootschappen die op forfaitaire wijze worden belast

- bedoeling is om de begrenzing van [de karaattaks](#) en [de tonnagetaks](#) te verduidelijken, meer specifiek voor het geval wanneer de belastingplichtige die vrijwillig voor één van deze stelsels heeft geopteerd, betalingen doet aan een inwoner, vaste inrichting of een bankrekening van een in artikel 307, § 1/2, WIB 92, bedoelde Staat
- Wanneer het [niet gaat om werkelijke en oprechte verrichtingen](#) dan is de regering van mening dat het door de wet vastgelegde forfait te laag is, waardoor de wet voorziet in [een expliciete verhoging](#) van de belastbare grondslag, die vergelijkbaar is met de verhoging waaraan een normale belastingplichtige in de vennootschapsbelasting onderworpen wordt in toepassing van artikel 198, § 1, 10°, WIB/92
- de belastbare grondslag in de twee forfaitaire stelsels wordt in principe verhoogd met het bedrag van de betalingen aan belastingparadijzen, indien deze betalingen:
 - "niet zijn aangegeven", "of
 - "als ze toch aangegeven zijn", indien de belastingplichtige niet het voormelde bewijs levert
- deze kosten kunnen alsnog verworpen worden
- de regeling is van toepassing op de betalingen die [vanaf 1 juli 2022](#) zijn gedaan

21

21

art 219 WIB/92: aanpassing

- Ten gevolge van het arrest van het Grondwettelijk Hof van 26.09.2019, waarin ze oordeelde dat artikel 219, 7^e lid, WIB/92*,
 - het beginsel van gelijkheid en niet-discriminatie schendt in zoverre de niet-toepassing van de afzonderlijke aanslag beperkt wordt tot de gevallen
 - [waarbij de verkrijger van het voordeel alle aard enkel binnen 2 jaar en 6 maanden ondubbelzinnig werd geïdentificeerd](#) en niet geldt in de gevallen waarbij de verkrijger buiten die termijn op een ondubbelzinnige wijze werd geïdentificeerd,
 - maar binnen de wettelijke aanslagtermijnen effectief werd belast,
 - werd artikel 219, zesde lid, WIB/92 aangepast**
 - in werking [op 25 juli 2022](#)

*nu het zesde lid na de wijzigingen van artikel 219, WIB/92 door de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting

** door de wet van 27 juni 2021 houdende diverse fiscale bepalingen en tot wijziging van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten

22

22

- de term “[binnenlandse verkrijger](#)” doet uitschijnen dat in het geval van verkrijgers onderworpen aan de belasting niet-inwoners de toepassing van de aanslag bedoeld in artikel 219 WIB/92 niet uitgesloten is
 - wanneer de verkrijger niet op ondubbelzinnige wijze werd geïdentificeerd uiterlijk binnen 2 jaar en 6 maanden volgend op 1 januari van het betreffend aanslagjaar,
 - terwijl het bedrag wel begrepen is in een aanslag die met diens akkoord te zijnen name wordt gevestigd binnen de termijnen bedoeld in de artikelen 354, eerste en tweede lid, en 358 WIB/92.
- om te verduidelijken dat de [niet-toepassing](#) ook in dergelijke gevallen van toepassing is wordt de verwijzing naar “binnenlandse verkrijger” vervangen door “in artikel 305, eerste lid, bedoelde belastingplichtige verkrijger”

Gevolg:

- de niet toepassing kan voor gelijk welke verkrijger die aan de PB, de Venn.B. of de RPB onderworpen is, inclusief de verkrijgers die aan de BNI onderworpen zijn en die ertoe gehouden zijn een aangifte in te dienen
- voor een verkrijger, die geen belastingplichtige is bedoeld in artikel 305, eerste lid, WIB/92, is het behoud van de termijn van 2 jaar en 6 maanden wel verantwoord en nodig om een minimale termijn te voorzien waarbij de nodige documentatie aan de buitenlandse administratie kan overgemaakt worden en zo een tijdige taxatie in hoofde van de buitenlandse verkrijger verzekerd kan worden
- Voor de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting en de belasting niet-inwoners
- met ingang [van 25 juli 2022](#)

23

23

275/0/1 WIB/92: niet doorstorting BV ploegenarbeid

- de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing staat in beginsel de vrijstelling van doorstorting enkel toe in het geval de rechtspersoon die de bezoldigingen betaalt en de bedrijfsvoorheffing inhoudt [dezelfde is als de werkgever aan de vrijstellingsvoorwaarden voldoet](#)
- een expliciete uitzondering op dit principe, met name de bijzondere regeling die is voorzien voor [uitzendarbeid](#)
- havenarbeiders die werkzaam zijn in een systeem waarin de organisatie van het werk niet gebeurt door elke individuele werkgever zelf, maar wel door een erkende organisatie die alle werkgevers vertegenwoordigt die in het betrokken havengebied actief zijn

bedoeling:

- wettelijk verankeren zodat onbetwistbaar uit de wet blijkt dat voor de toepassing van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing [erkende organisaties van werkgevers](#), zoals onder meer CEPA te Antwerpen, worden gelijkgesteld met de werkgevers die ze vertegenwoordigen
- aan de Koning wordt de bevoegdheid gedelegeerd om de aanvullende formaliteiten te voorzien voor deze erkende organisaties van werkgevers teneinde hen het bewijs te kunnen laten leveren dat per werkgever die zij vertegenwoordigen aan alle toepassingsvoorwaarden van de desbetreffende vrijstelling is voldaan
- geen specifieke inwerkingtredingsbepaling dus [vanaf 25 juli 2022](#)

24

24

'buitenlandse kaderleden en onderzoekers'

werkwijze:

- het systeem van de ingekomen belastingplichtigen (BBIB) en onderzoekers (BBIO) is nieuw waardoor de praktijk zoekt naar een uitvalshoek, organisatie en manier van werken
- om deze reden wordt bepaald dat de allereerste dag waarop een aanvraagtermijn voor het stelsel van de BBIB en de BBIO kan vervallen, vastgelegd wordt op 31 juli 2022
- dit is dezelfde termijn als deze voor de belastingplichtigen die zich in de situatie tot verkrijging van het statuut bevonden voor maximum 5 jaar op 1 januari 2022 (de startdatum wordt vastgelegd op de start van de opdracht van de belastingplichtige in ons land)
- Als de driemaandelijke termijn verstrijkt vóór 31 juli 2022, wordt deze dus **automatisch verlengd tot 31 juli 2022**
- wanneer ze verstrijkt vanaf 31 juli 2022 wordt de driemaandelijke termijn niet meer verlengd
- het betreft een termijn "op straffe van verval"

25

25

'buitenlandse kaderleden en onderzoekers'

vanaf 1 januari 2022 is er een tijdelijke versoepeling van:

- de drie maanden-termijn waarbinnen de toepassing van het nieuwe stelsel moet worden aangevraagd of waarbinnen een verlenging van het stelsel moet worden aangevraagd als de drie maanden-termijn volgens de normale regels zou verstrijken **vóór 30 september 2022**, wordt de termijn automatisch verlengd tot deze datum
- tevens de verlenging **tot 30 september 2022** van de termijn waarbinnen een aanvraag moet worden ingediend ingeval een belastingplichtige die het (oude) stelsel van de 'buitenlandse kaderleden' geniet, wil overstappen naar het nieuwe stelsel van de 'ingekomen belastingplichtigen en ingekomen onderzoekers'

26

26

steunzones verwijzing naar de Belgische regionale steunkaart

- het Europese staatssteunkader bevat strengere regels voor het verstrekken van investeringssteun aan grote ondernemingen dan voor het verstrekken van investeringssteun aan kmo's
- dit kan enkel wanneer de steun wordt verleend aan een inrichting die gelegen is in een steungebied dat is opgenomen op de Belgische regionale steunkaart
- op **1 januari 2022** was de toepassingsperiode van de Belgische regionale steunkaart verstreken, **zonder dat de gewesten tot een akkoord hadden kunnen komen om een nieuwe regionale steunkaart** aan de Europese Commissie voor te stellen
- In de plaats hiervan wordt voortaan rechtstreeks verwezen naar **artikel 275/9, § 1, WIB/92**, naar de **Belgische regionale steunkaart** waardoor deze rechtstreekse uitwerking zal krijgen en het dus mogelijk wordt om de toepassingsperiode die door de toepasselijke richtsnoeren inzake regionale steun wordt voorzien, gewoon te kunnen toepassen
- de vraag of een bepaalde vestiging al dan niet gelegen is in een steunzone, evenals de vraag of de werkgever al dan niet een kmo is of een GO is, moet worden beoordeeld op het tijdstip waarop de toepassing van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing wordt gevraagd middels het in artikel 275/8, § 1, WIB/92, bedoelde formulier
- In **werking vanaf 25 juli 2022**

27

27

WIJZIGING VAN DE WET VAN 18 SEPTEMBER 2017 TOT VOORKOMING VAN HET WITWASSEN VAN GELD EN DE FINANCIERING VAN TERRORISME EN TOT BEPERKING VAN HET GEBRUIK VAN CONTANTEN

UBO-register en het hoorrecht

- een administratieve boete wordt pas opgelegd wanneer de betrokkene reeds een herinnering of een kennisgeving met de vaststelling van de inbreuk heeft gekregen en dat hij of zij de verplichtingen inzake **het UBO-register** nog steeds niet heeft nageleefd.
- er wordt dus nooit bij de eerste vaststelling van de inbreuk overgegaan tot een boete
- Indien men geen stappen zet om de wettelijke verplichtingen na te leveren dan zal er in een eerste fase overgegaan worden tot een **kennisgeving dat een administratieve boete**
- In deze eerste fase heeft de betrokkene **het recht om gehoord te worden** en zijn argumenten naar voor te brengen.
- de procedure om over te gaan tot het opleggen van een boete kan op dat ogenblik nog worden stopgezet.
- indien er kennis is gegeven dat zij een administratieve boete kunnen worden opgelegd wegens niet-nakoming van hun verplichtingen, kan men binnen de termijn van dertig dagen het hoorrecht bij de Algemene Administratie van de Thesaurie uitoefenen
- **Vanaf 25 juli 2022**

28

28

FISCALE PROCEDURE: artikel 444, eerste lid, WIB/92

- Om een bestaande legistische onnauwkeurigheid in de tekst van artikel 444, eerste lid, WIB/92 te verbeteren, wordt dit lid volledig vervangen
 - de wijziging aangebracht door de wet* heeft de woorden
 - “[of laattijdig aangegeven](#)” ingevoegd tussen de woorden “de op het niet aangegeven” en de woorden “inkomstengedeelte verschuldigde belastingen,”
 - maar vergat dezelfde woorden ook aan het einde van het huidige lid in te voegen
 - bovendien, teneinde interpretatiemoeilijkheden te vermijden worden in het vierde en vijfde lid de woorden “[of laattijdig aangegeven](#)” uitdrukkelijk vermeld
 - [geen specifieke datum van inwerkingtreding](#)
- *van 27 juni 2021 houdende diverse fiscale bepalingen en tot wijziging van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten

29

29

MAATREGELEN TER BEVORDEREN VAN DE INVORDERING VAN DE FISCALE EN NIET-FISCALE SCHULDVORDERINGEN

- met dank aan de ANPR-scanners (Automatic Number Plate Recognition) kunnen de ambtenaren van de Algemene Administratie van de Douane en Accijnzen of politieagenten, ieder voertuig aan de kant zetten tijdens een controle op de openbare weg
- bij niet-betaling van [penale boeten of douane- en accijnsschulden](#) kan de fiscale administratie tot verkoop van het voertuig overgaan
- de ambtenaren van de douane of de politieagenten kunnen, na betaling van de schulden, niet overgaan tot inbeslagname van het voertuig hoewel er [nog andere fiscale of niet-fiscale schulden](#) zijn waarvoor de fiscale administratie maatregelen van tenuitvoerlegging wenst te treffen
- om de invordering te optimaliseren, wordt deze maatregel uitgebreid tot de fiscale en niet-fiscale schulden waarvoor middelen tot tenuitvoerlegging door de fiscale administratie kunnen worden aangewend
- de maatregel gebeurt dus na een proces tijdens hetwelke de belastingplichtige de mogelijkheid heeft gehad om zijn schuld te betalen (indien nodig door overschrijvingen in termijnen), eerst bij de initiële schuldeiser, vervolgens bij de fiscale administratie.

30

30

worden evenwel niet beschouwd als in aanmerking komende geldsommen:

- de sommen waarvoor een correct nageleefd afbetalingsplan bestaat;
- de sommen bedoeld in het eerste lid, 3°, die ingevorderd worden overeenkomstig het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen, en waarvoor overeenkomstig artikel 13, § 3, van hetzelfde Wetboek nog geen eerste middel tot tenuitvoerlegging kan worden genomen

de toerekening bij de opbrengst van de verkoop van het voertuig wordt uitgevoerd in de onderstaande volgorde:

- 1° op de douaneschulden;
 - 2° op de verkoopkosten en de kosten van de inbeslagneming;
 - 3° op de accijnsschulden;
 - 4° op de in artikel 51, 2°, bedoelde geldsommen, onverminderd de toepassing van artikel 49, tweede lid, van het Strafwetboek en van artikel 29, laatste lid, van de wet van 1 augustus 1985 houdende fiscale en andere bepalingen;
 - 5° en ten slotte op de sommen bedoeld onder artikel 51, 3°. Deze aanrekening gebeurt overeenkomstig artikel 18, § 2, van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen.“
- Vanaf 25 juli 2022

31

31

Art. 248 WIB/92: seizoenarbeiders

- Om de bevrijdende voorheffing voor seizoenarbeiders in de land- en tuinbouw die onderworpen zijn aan de belasting van niet-inwoners te genieten, moet de seizoenarbeider uiterlijk op de dag van de eerste betaling van het loon aan zijn werkgever een woonplaatsattest bezorgen uiterlijk op 1 maart volgend op het inkomstenjaar
- In het kader van administratieve vereenvoudiging zal aan de werkgevers worden gevraagd om het woonplaatsattest ter beschikking te houden van de fiscale administratie
- die zal het woonplaatsattest kunnen opvragen als er zich bijvoorbeeld identificatieproblemen zouden voordoen in het kader van de gegevensuitwisseling met de woonstaat
- wanneer een seizoenarbeider gespreid over het belastbare tijdperk méér dan één keer wordt tewerkgesteld bij dezelfde werkgever met onderscheiden contracten voor seizoenarbeid, moet hij telkens een woonplaatsattest overhandigen aan die werkgever
- van toepassing vanaf aanslagjaar 2023.

32

32

andere publicaties BS

33

33

Ficheverplichting

ComIB/92, nr. 57/62 : verplichting tot opstellen van fiches en samenvattende opgave heeft slechts betrekking op bedragen die worden betaald :

- a) ofwel aan personen die niet onderworpen zijn aan de **Belgische** boekhoudwetgeving;
- b) ofwel aan personen die onderworpen zijn aan de boekhoudwetgeving maar die krachtens het BTW-wetboek vrijgesteld zijn van facturatieplicht

⇒ Bijgevolg dient een fiche opgesteld indien de dienstverrichting niet aan de Belgische boekhoudwet is onderworpen wat het geval is bij een buitenlandse tegenpartij (Circ. nr. Ci.RH.243/581.810 (AOIF 7/2009) van 19 februari 2009)

[opmaak fiches 281.50: versoepeling](#) (Wet 21.01.2022 houdende diverse fiscale bepalingen (BS 28.01.2022))

- het indienen van fiches 281.50 (commissies, erelonen, enz., bedoeld in art. 57, 1° WIB/92) wordt geschrapt:
 - wanneer de beoogde kosten verbonden zijn aan **leveringen of diensten** binnen de Europese Economische Ruimte (EU plus IJsland, Noorwegen en Liechtenstein), en er voor die handelingen een wettelijke of reglementaire verplichting bestaat om een "factuur of een document in de plaats ervan" op te stellen
 - Merk op: de leverancier moet een belastingplichtige zijn in zijn land: ingeschreven zijn als btw-plichtige

34

34

- de Koning heeft een drempel ingevoerd **van 250 euro per jaar** waarvoor de ficheverplichting niet geldt en de beoogde beroepskosten per jaar en per leverancier van goederen of dienstverrichter niet moeten worden verantwoord door de opmaak van een individuele fiche en een samenvattende opgave indien dit bedrag niet wordt overschreden
- de drempel treedt in werking maar toepassing vanaf inkomstenjaar 2021 maar waarvan de fiche vanaf 6 mei 2022 wordt opgemaakt ([KB 10.04.2022 \(BS 26.04.2022\)](#))
- de uitoefening van die fiscale bevoegdheden vormt in het kader van gegevensverwerking een gewichtige reden van algemeen belang
- Van toepassing voor de **vanaf 1 januari 2021** betaalde commissielonen, makelaarslonen, handels- of andere restorno's, toevallige of niet-toevallige vacatiegelden of erelonen, gratificaties, vergoedingen of voordelen van alle aard.
- [Onder een factuur of een document in de plaats ervan wordt niet enkel een factuur overeenkomstig de BTW-reglementering van toepassing op de belastingplichtige verstaan, maar eveneens:](#)
 - een creditnota, of
 - een vereenvoudigde factuur bedoeld in artikel 13 van het KB nr. 1 van 29 december 1992, in de gevallen waarin ze toegelaten is, alsook
 - het bijzonder stuk in de zin van artikel 53, § 3, van het W.BTW, indien het een levering van een goed of een dienst betreft binnen een Belgische BTW-eenheid.

35

35

belastingkrediet afgelaste evenementen KB van 10 mei 2022 (BS 18.05.2022)

- betreft vennootschappen die uitgaven hebben gemaakt voor evenementen die hadden moeten plaatsvinden in de periode tussen 1 oktober 2021 en 28 januari 2022, maar die uiteindelijk niet zijn kunnen doorgaan wegens de overheidsmaatregelen in het kader van de coronacrisis
- de betrokken uitgaven om te zetten in **een belastingkrediet van 25 %** dat onmiddellijk kan worden genoten
- [bij KB van 10 mei 2022 \(BS 18.05.2022\) is de minimale inhoud van deze 'verklaring' vastgelegd:](#)
 - een lijst van de evenementen waarvoor het belastingkrediet wordt aangevraagd;
 - een lijst van "de aard en het bedrag van niet-recupereerbare uitgaven waarvoor het belastingkrediet wordt aangevraagd opgesplitst per evenement";
 - een "overzicht van de berekening van het voordeel voortkomend uit het belastingkrediet" in de loop van het huidige en de laatste twee afgesloten belastbare tijdperken" door de federale overheid, de Gewesten, enz., werd toegekend aan de betrokken vennootschap
 - deze berekening moet gebeuren volgens de methode vastgesteld in het KB
 - **reden:** Europees norm inzake toegelaten staatssteun niet overschrijden

36

36

Invoering Vlaamse 'jobbonus'
decreet van 20 mei 2022 (BS 8.06.2022, tweede editie)

Bedoeling: het verhogen van de werkzaamheidsgraad in Vlaanderen van 75% naar 80%

- de doelgroep zijn personen met een laag beroepsinkomen (ong. 716.000 werknemers)
- men moet "in het Vlaams Gewest" zijn gedomicilieerd zijn op 1 januari van het jaar dat volgt op het referentiejaar (jaar op basis waarvan de jobbonus wordt berekend)
- de premie op jaarbasis bij voltijdse tewerkstelling bedraagt:
 - 600 euro maandelijks brutoloon van 1800 euro
 - daalt degressief tot 20 euro bij maandelijks brutoloon tussen 1800 en 2499,99 euro
 - 0 euro vanaf 2500 euro
- het bedrag zal worden geïndexeerd aan de evolutie van de spilindex
- automatische toekenning en uitbetaald door Vlabel
- om afroming te vermijden door de federale overheid werd aan de federale wetgever gevraagd om een expliciete fiscale vrijstelling in de personenbelasting in te voeren
- dit is gebeurd bij Besluit van 1 juli 2022 (BS 12.07.2022) waardoor de 'jobbonus' in werking treedt [op 1 juli 2022](#)

37

37

wet van 1 april 2022 (BS 27.04.2022)

- een werknemer met minstens 4/5^e tewerkstelling kan door zijn werkgever niet als flexi-jobwerknemer worden tewerkgesteld
- de wet verbiedt expliciet dat een persoon die al als werknemer werkzaam is bij een werkgever, bij diezelfde werkgever bovendien aan de slag gaat als 'flexi-jobwerknemer' via tussenkomst van een 'uitzendkantoor'
- Van toepassing [vanaf 7.05.2022](#)

Ecocheques : uitbreiding lijst producten
KB van 15 maart 2022 (BS 5 mei 2022)

- is vastgesteld bij CAO van de Nationale Arbeidsraad
- CAO nr. 98/9 van 21 december 2021 die algemeen verbindend is verklaard bij KB van 15 maart 2022 (BS 5 mei 2022)
- [vanaf 1 januari 2022](#)
- een volledig nieuwe categorie van producten : de "land- en tuinbouwproducten die in de korte keten worden verkocht" door houders van de licentie "Recht van bij de boer" en "En direct de la ferme", erkend door de 'VLAM' en 'APAQ-W'

38

38

de taks op inscheping van een luchtvaartuig: niet aftrekbaar

Wet 28.03.2022 houdende verlaging van lasten op arbeid (BS 31.03.2022) KB 10.04.2022 (BS 20.04.2022)
MB 6.04.2022 (BS 19.04.2022)

Sinds 1 april 2022 moeten luchtvaartmaatschappijen een taks betalen per passagier op een vlucht die vertrekt vanaf een in België gelegen luchthaven:

- Taks op inscheping van een luchtvaartuig betekent
 - per passagier op een burgerlijke vlucht van meer dan 500 km met een bestemming binnen de EER, het Verenigd Koninkrijk of Zwitserland, dient 2 euro betaald
 - bij een vlucht van meer dan 500 km met een andere bestemming bedraagt dit 4 euro
 - vluchten van niet meer dan 500 km: 10 euro
 - van toepassing [vanaf 1 april 2022](#)
- ook voor zakelijk vluchten en privévluchten
- Voor passagiers die vertrekken uit België bij een eerste vertrek van de vervoersovereenkomst
- de luchtvaartmaatschappij is schuldenaar van deze taks

deze 'inschepingstaks' is [niet als beroepskost aftrekbaar](#) (nieuw art. 53, 30° WIB/92) en moet in de verworpen uitgaven onder de rubriek "andere verworpen uitgaven" worden opgenomen (toelichting bij de aangifte, p. 24)

[Zie tevens: voorontwerp van wet "houdende diverse fiscale en financiële bepalingen"](#)

39

3. Wetsontwerpen

40

voorontwerp van wet "houdende diverse fiscale en financiële bepalingen"

gebruik van het UBO-register

- mag teneinde de juiste heffing van de belasting te verzekeren (art. 322, § 1, lid 3 WIB/92)
- kan enkel betrekking hebben op een "bepaalde belastingplichtige" => schrapping

bedoeling:

het gebruik in bulk van de gegevens van het UBO-register voor dataminingtoepassingen mogelijk te maken

- tien dagen na publicatie in het Belgisch Staatsblad

dwangsom vorderen van niet-meewerkende belastingplichtigen

- de belastingambtenaren zijn niet gerechtigd om zich manu militari toegang te verschaffen tot de beroepslokalen, of er zelf kasten open te maken, enz.
- als de belastingplichtige zich verzet, bv. een weigering om vrije toegang tot de bedrijfsruimten te geven
- riskeert hij bv. wel administratieve sancties

aanpassing:

- zowel inzake inkomstenbelastingen als inzake BTW, wordt de Administratie de mogelijkheid geboden om zich tot de rechtbank te wenden teneinde de onwillige belastingplichtige te doen veroordelen tot een dwangsom
- de vordering zal worden ingesteld bij de fiscale rechtbank en zal worden behandeld zoals in kort geding
- Van toepassing vanaf tien dagen na publicatie in het Belgisch Staatsblad

41

belastingkrediet vervoerskosten met eigen voertuig (fisc.act. Nr. 2022/27 p. 4 week 28.07.2022)

Bedoeling:

- werkgevers aanzetten om de kilometervergoeding die zij toekennen aan hun personeelsleden op te trekken wanneer zij hun eigen auto gebruiken om dienstverplaatsingen te maken
- geen woon-werkverplaatsingen, maar werk-werkverplaatsingen
- met een 'eigen' voertuig van de werknemers (motorvoertuigen waarvoor geen fietsvergoeding kan worden toegekend)
- er is het forfait van het overheidspersoneel of een forfaitaire kilometervergoeding vastgelegd in een collectieve arbeidsovereenkomst, het arbeidsreglement of het individuele arbeidscontract
- het betreft een tegemoetkoming in de verhoging van de forfaitaire kilometervergoeding voor dienstverplaatsingen die **tussen 1 maart 2022 en 31 december 2022 wordt toegekend** waarbij de datum van effectieve uitbetaling geen rol speelt
- dit vereist een aanpassing van de CAO, het arbeidsreglement of het arbeidscontract (of de vervanging van een nominale vergoeding door een verwijzing naar het officiële tarief voor ambtenaren)
- retroactief werken kan maar dan zal ook de CAO, het arbeidsreglement of het arbeidscontract retroactief aangepast moeten worden

42

- Indien er een verhoging is bovenop de index, komt enkel die bijkomende verhoging in aanmerking (moet definitief zijn)
- bovendien mag de kilometervergoeding door de werkgever niet worden doorgerekend
 - Vb. een uitzendkantoor dat als formele werkgever de forfaitaire kilometervergoeding doorrekent aan de dienstafnemer komt niet in aanmerking voor het belastingkrediet
- het belastingkrediet wordt verrekend met de verschuldigde belasting
- indien niet hoog genoeg wordt het overschot terugbetaald aan de belastingplichtige
- de aanvraag moet gebeuren via een apart formulier
- maatregel ook van toepassing voor aj. 2022 (kan niet via het aangifteformulier)

43

Voorbeeld MvT:

- Een werknemer legt in maart 2022 voor zijn werk 3 000 km af en kreeg daarvoor een vergoeding van € 0,30 per kilometer volgens regels die waren vastgelegd op 1 november 2021
- de werkgever besluit op 1 maart 2022 de vergoeding te verhogen tot € 0,40
- dat brengt € 300 extra maandelijkse kosten bij de werkgever met zich mee.
- het gedeelte tussen € 0,3707 (de referentievergoeding die werd toegekend voor dienstverplaatsingen op 1.11.2021) en € 0,40 (de officiële kilometervergoeding) geeft aanleiding tot een belastingkrediet van 100 %
- het verschil, vermenigvuldigd met het aantal kilometers, is dan het belastingkrediet.
- $3.000 \times (0,40 - 0,3707) \times 100 \% = € 87,90$.
- het gedeelte tussen € 0,30 (= de referentievergoeding) en € 0,3707 geeft aanleiding tot een belastingkrediet van 90,46 % door het gemiddelde te nemen van het bedrag voor en na verhoging van de kilometervergoeding en dat te delen door 0,3707 per kilometer
- $((0,3707 + 0,30)/2)/0,3707 = 90,46 \%$.
- dit percentage is nodig om het belastingkrediet te berekenen voor de verhoging tussen 0,30 en 0,3703, namelijk: $3\ 000 \times (0,3707 - 0,30) \times 90,46 \% = € 191,87$
- het totale belastingkrediet bedraagt € 279,77 (87,90 + 191,87) compensatie om de extra kost te compenseren die de werkgever draagt door de verhoging toe te kennen (€ 300),

44

verdoken meerwinsten in verworpen uitgaven? (Fisc. Act. Nr. 2022/22 p.2 29.06.2022)

- de fiscus onderwerpt meerwinsten aan de afzonderlijke aanslag geheime commissielonen van artikel 219 WIB/92 én neemt die op onder de verworpen uitgaven
 - eveneens belast aan het gewone tarief in de vennootschapsbelasting
- **Op basis van art.197 WIB/92:** niet verantwoorde kosten worden aangemerkt als beroepskosten
- volgens bepaalde rechtspraak bevat de wetgeving geen enkele rechtsgrond op basis waarvan verdoken meerwinsten kunnen worden onderworpen aan de afzonderlijke aanslag geheime commissielonen én aan de vennootschapsbelasting (Antwerpen 24.05.2022; Rb. Antwerpen 28.02.2022, 20/2236/A; Rb. Brugge 6.09.2021, 20/795/A; Luik 4.03.2022, 2021/RG/59)
- **de minister van Financiën is het niet eens met die rechtspraak** en maat weten daartegen in Cassatie te gaan (Vr. nr. 1047 Joris Vandenbroucke, 19 mei 2022, Fisc. Act. 2022, 22/2)
- de minister wil de wetgeving aanpassen door in artikel 197 WIB/92 expliciet op te nemen dat ook het bedrag van de verdoken meerwinsten aangemerkt wordt als verworpen uitgaven
- bedoeling van de wetgever is om aan de afzonderlijke aanslag geheime commissielonen **een vergoedend karakter** te geven

45

rentevoeten DB en BTW

- Zowel in **directe belastingen als in indirecte belastingen** zullen de interesten die de belastingplichtige verschuldigd is, bestempeld worden als 'nalatigheidsinteresten'
- de interesten die de Belgische Staat verschuldigd is bij een teruggaaf of een terugbetaling, zijn 'moratoriuminteresten'
- de wet van 5 mei 1865 wordt aangepast aan artikel 2 waardoor een nieuwe paragraaf § 2/1 wordt toegevoegd waarin de fiscale rentevoet wordt vastgelegd
- koppeling aan de rente voor OLO-obligaties op 10 jaar van het vorige jaar met een minimum van 4 % en een maximum van 10 %, en telkens 2 % minder voor moratoriuminteresten
- Voor huidig kalenderjaar is de rentevoet voor nalatigheidsinteresten 4 % en voor moratoriuminteresten 2 %
- dit wetsontwerp legt die percentages, bij wijze van overgangsmaatregel, ook vast voor 2023 (zelfde percentages)
- alle schuldvorderingen van de FOD Financiën, met uitzondering van de douanerechten en de accijnzen, zullen beheerd worden door één enkele instelling: **de Algemene Administratie van de Inning en de Invordering**
- **artikel 91 Wbtw** zal bepalen dat die nalatigheidsinterest met 4% wordt verhoogd, dus tot 8 % (budgettaire overwegingen)
- de rentevoet voor de moratoriuminteresten zal dan 2% lager liggen, zijnde 6 %.
- De nieuwe regels zijn van toepassing **vanaf 1 januari 2023**

46

Bewaartermijn boeken en bescheiden:

- de boeken en bescheiden op het gebied van de inkomstenbelastingen moeten bewaard worden:
 - "tot het verstrijken van het zevende jaar of boekjaar volgend op het belastbaar tijdperk" ([art. 315, lid 3 WIB/92](#)).
- Deze bewaartermijn wordt verlengd tot het "tiende jaar of boekjaar volgend op het belastbaar tijdperk"
- Idem voor wat het bewaren van computergegevens betreft ([art. 315bis, lid 5 WIB/92](#))
- ook voor btw: [art. 60 Wbtw](#)
- Vanaf [aanslagjaar 2023](#)

47

voorafgaande kennisgeving: artikel 333, lid 3 WIB/92

- er geldt een [gewone aanslagtermijn van drie jaar](#) inzake een controle inkomstenbelastingen wil doorvoeren
- men is [momenteel](#) verplicht op straffe van nietigheid van de aanslag, de belastingplichtige vooraf schriftelijk en [nauwkeurig te informeren](#) over de "aanwijzingen inzake belastingontduiking die ten zijnen aanzien bestaan" ([art. 333, lid 3 WIB/92](#))
- In de toekomst blijft de voorafgaande kennisgeving behouden voor het geval de Administratie gebruik wil maken van de nieuwe aanslagtermijn van tien jaar (in geval van fraude) en waarbij de Administratie zich voor de aanslag wil beroepen op vermoedens van fraude
- de Administratie zal slechts [kennis moeten geven van vermoedens van fraude](#) en van haar intentie om de verlengde termijn toe te passen voor een of meerdere aanslagjaren, ten gevolge van de vermoedens van fraude
- de nauwkeurige aanwijzingen van fraude komen te vervallen
- de voorafgaande kennisgeving zal dan nog altijd gelden "op straffe van nietigheid van de aanslag"
- voor de andere gevallen waarin er voortaan een verlengde aanslagtermijn zal gelden, is geen voorafgaande kennisgeving nodig om nog controles te kunnen uitoefenen
- Geplande inwerkingtreding : [aanslagjaar 2023 \(geen terugwerkende kracht\)](#)

48

de aanslagtermijnen van de nieuw voorgestelde regeling:

- [de gewone aanslagtermijn](#) loopt nog steeds tot 30 juni van het jaar volgend op het aanslagjaar (ongewijzigd art. 359, lid 2 WIB/92)
- [de driejarige aanslagtermijn](#) blijft behouden voor het geval er iets niet conform is, behoudens wanneer de fout erin bestaat dat de aangifte laattijdig is of er geen aangifte is (aangepast art. 354, lid 1 WIB/92).
- [termijn van vier jaar](#): indien geen aangifte of een laattijdige aangifte wordt ingediend bedraagt de aanslagtermijn voortaan vier jaar vanaf 1 januari van het aanslagjaar (nieuw art. 354, lid 2 WIB/92)
- gevallen met [een aanslagtermijn van zes jaar](#) vanaf 1 januari van het aanslagjaar (nieuw art. 354, lid 3 WIB/92)
 - als de verschuldigde belasting hoger is dan blijkt uit de aangifte in enkele specifieke gevallen
 - van toepassing als er een buitenlandse connectie is, bv. voor vennootschappen die een landenrapport of een lokaal dossier moeten opstellen of die betalingen aan belastingparadijzen moeten aangeven, of belastingplichtigen die vragen om toepassing van een FBB of een RV-vrijstelling op basis van een verdrag of de moederdochterrichtlijn of de interest- en royaltyrichtlijn

49

- een [aanslagtermijn van tien jaar](#) vanaf 1 januari van het aanslagjaar
 - [wanneer de aangifte complex](#) is (nieuw art. 354, lid 4 WIB/92)
 - er is sprake is van een zogenaamde "hybride mismatch";
 - er is sprake is van een niet-uitgekeerde winst die voortkomt van een "kunstmatige constructie" in de zin van artikel 185/2 WIB/92; (de CFC-bepaling)
 - de aangifte in de personenbelasting moet een 'juridische constructie' vermelden.
- de 'fraudetermijn' wordt opgetrokken [van zeven naar tien jaar](#) vanaf 1 januari van het aanslagjaar (nieuw art. 354, § 2 WIB/92)
- de [buitengewone aanslagtermijnen van artikel 358 WIB/92](#) wijzigen niet maar er is wel in verschillende uitbreidingen voorzien naar inbreuken op het gebied van de roerende en bedrijfsvoorheffing
- geplande inwerkingtreding : [aanslagjaar 2023](#).
- dezelfde termijnen worden opgenomen [in de btw-wetgeving](#), door artikel 81bis, § 1 Wbtw in dezelfde zin aan te passen
- [Artikel 333 WIB/92](#) wordt eveneens aangepast zodat gedurende bovenstaande aanslagtermijnen ook een *onderzoekstermijn* van toepassing is

50

bezwaartermijn wordt verlengd

- de belastingplichtige die tegen een aanslag een bezwaar wil indienen krijgt een verlenging van zes maanden naar één jaar (artikel 371, lid 1 WIB/92)
- met ingang [van 1 januari 2023](#).

behandeling van het bezwaarschrift

- die controles kunnen voortaan uitgevoerd door elke bevoegde ambtenaar van de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen
- voorheen werd vermeld dat het iemand moest zijn met een hogere graad dan die van attaché" (art. 374, lid 1 WIB/92)
- geplande inwerkingtreding : [aanslagjaar 2023](#)

andere bepalingen in dit wetsontwerp:

- een vrijstelling van de Vlaamse jobbonus;
- verschillende aanpassingen van diverse regelingen inzake de vrijstelling van doorstorting van de ingehouden bedrijfsvoorheffing (o.m. bij ploegenarbeid)
- verwerping van de aftrek als beroepskost van de 'inschepingstaks' [in hoofde van de gebruiker](#) wanneer de inschepingstaks uitdrukkelijk en afzonderlijk aan hem wordt doorgefactureerd

51

4. Parlementaire vragen

52

verkoop wagen na 'renting': berekening meerwaarde

Vr. en Antw. Kamer 2021-22, nr. 55-082, 107

- de meerwaarde wordt slechts in aanmerking genomen tot de in procenten uitgedrukte verhouding tussen de som van de vóór de verkoop fiscaal aangenomen afschrijvingen, voor elk belastbaar tijdperk beperkt tot 100 %, en de som van de geboekte afschrijvingen voor de overeenstemmende belastbare tijdperken
- een vennootschap heeft een financieel rentingcontract (off balance) met aankoopoptie afgesloten en brengt de maandelijks betaalde 'huur' in als beroepskost en onderwerpt deze aan de aftrekbeperking inzake autokosten
- na afloop van het rentingcontract oefent de vennootschap de aankoopoptie uit en een week later verkoopt de vennootschap deze personenwagen door met een winst/meerwaarde van 1.000 euro
- de [verwezenlijkte meerwaarde in dat geval volledig belastbaar](#) omdat de vennootschap geen 'afschrijvingen' op de wagen heeft geboekt
- indien na het lichten van de optie de wagen eerst nog wordt gebruikt en afgeschreven is de regeling inzake de beperking van de belastbare meerwaarde (art. 24, al. 4 WIB/92) van toepassing indien:
 - de optieprijs als aanschaffingswaarde van het voertuig wordt opgenomen in de boekhouding van de vennootschap die de optie uitoefent en
 - zij [afschrijvingen](#) boekt op dat voertuig

53

53

VVPRbis kan ook voor oud kapitaal...

Vr. en Antw. Kamer 2021-22, nr. 55-087, 124

- een commanditaire vennootschap A die in 2015 werd opgericht met een maatschappelijk kapitaal van 2.000 EUR
- de dividenden die zij eventueel toekende aan haar aandeelhouders kwamen niet in aanmerking voor tariefverlaging
- haar kapitaal kwalificeerde voor de VVPRbis-regeling immers niet als 'goed' kapitaal en indien zij haar kapitaal niet verhoogde naar minstens 18.550 EUR bleef dit 'slecht' kapitaal
- door de hervorming van het vennootschapsrecht werd in het kader van de VVPRbis-regeling de uitsluiting van vennootschappen waarvoor vennootschapsrechtelijk geen minimumkapitaal vereist is geschrapt ten aanzien van kapitaalverhogingen die doorgevoerd werden vanaf 1 mei 2019
- als vennootschap A een kapitaalverhoging doorvoerde vanaf 1 mei 2019 kon ze het VVPRbis-stelsel gebruiken

54

54

- door het herschrijven van art. 269 §2 WIB/92 dient, om te beoordelen of een dividenduitkering vanaf 1 januari 2022 al dan niet in aanmerking komt voor de tariefverlaging in het VVPRbis-stelsel, enkel nog naar de voorwaarden gekeken zoals ze vandaag in artikel 269, § 2 WIB 1992 opgenomen zijn
- daardoor bestaat wat dividenden betreft die vanaf 1 januari 2022 worden toegekend, ten aanzien van vennootschappen die destijds over geen minimumkapitaal moesten beschikken, geen principiële uitsluiting meer
- de commanditaire vennootschap A die in 2015 opgericht was met een maatschappelijk kapitaal van 2.000 EUR behoorde in de oorspronkelijke VVPRbis-regeling tot de uitgesloten vennootschappen.
- voor kapitaalverhogingen doorgevoerd vanaf 1 mei 2019 werd zij wel toegelaten tot het stelsel
- ten aanzien van dividenden toegekend vanaf 1 januari 2022 is er van enige uitsluiting geen sprake meer
- [Heeft de vennootschap A met haar 'oud' kapitaal van 2.000 EUR, wat haar dividenden betreft die toegekend worden vanaf 1 januari 2022, ook toegang tot de tariefverlaging van het VVPRbis-stelsel?](#)
- voorheen antwoordde de minister ontkennend maar in deze PV luidt het : *de bij de oprichting van de vennootschap die destijds geen minimumkapitaal behoefde uitgegeven aandelen eveneens in aanmerking komen voor het VVPRbis stelsel*

55

55

- De commanditaire vennootschap A zal het 'oude' kapitaal van 2.000 EUR dat tot voor kort voor de toepassing van het VVPRbis-stelsel niet als 'goed' kapitaal kwalificeerde, nu wel als 'goed' kapitaal worden beschouwd, en kan wat de dividenden betreft die toegekend worden vanaf 1 januari 2022 nu wel recht hebben op de tariefverlaging
- De minister bevestigt dat zowel het 'nieuwe' kapitaal (afkomstig uit de kapitaalverhoging), als het 'oude' kapitaal (van bij de oprichting), wat de dividenden betreft die vanaf 1 januari 2022 worden toegekend, in aanmerking kunnen komen voor de tariefverlaging van het VVPRbis-stelsel
- Bijgevolg ook van toepassing als de vennootschap in kwestie geen kapitaalverhoging heeft doorgevoerd, waarbij de tariefverlaging dan uiteraard alleen betrekking heeft op de dividenden die vanaf 1 januari 2022 worden toegekend aan het 'oude' kapitaal

56

56

Investeringsaftrek op laadpalen thuis?

VR. & Antw., Kamer 2021-2022, nr. 55-084,153

Het tarief van de IA bedraagt 25 % voor gewone investeringen die tot eind 2022 gebeuren

De IA is uitgesloten voor wie het gebruiksrecht van de investering overdraagt aan een onderneming:

- op grond van een leasingovereenkomst
- op grond van een contract dat een recht van erfpacht, opstal of een gelijkaardig onroerend recht verleent op de investering
- ook als zij het gebruiksrecht op de investering 'op een andere wijze' dan met één van voormelde contracten aan iemand anders overdraagt (art. 75, 3° WIB/92)

- de overdracht van gebruiksrechten sluit de investeringsaftrek niet uit, wanneer zij gebeurt aan een natuurlijk persoon of aan een vennootschap :
 - die zelf aan de voorwaarden, criteria en grenzen voor de toepassing van de investeringsaftrek tegen eenzelfde of een hoger percentage voldoet,
 - die de vaste activa in België gebruikt voor het behalen van winst of baten, en
 - die het recht van gebruik ervan geheel noch gedeeltelijk aan een derde overdraagt" (art. 75, 3°, in fine WIB/92).

57

57

laadstation in een bedrijfsgebouw:

behoudt een KMO-vennootschap haar recht op investeringsaftrek wanneer zij een laadstation installeert en dit ook laat gebruiken door haar bedrijfsleiders, personeelsleden en/of klanten?

er is geen sprake van een overdracht van gebruiksrechten die de toepassing van de investeringsaftrek in de weg staat, als

- een laadstation geïnstalleerd is "in" het bedrijfsgebouw (op het bedrijfsterrein, of binnen de omheining) van de onderneming van een KMO-vennootschap en gebruikt wordt voor het opladen van de bedrijfswagens die werknemers en bedrijfsleiders gebruiken voor zowel beroeps- als privéverplaatsingen
- een oplaadstation gebruikt wordt door de werknemers of bedrijfsleiders voor het opladen van hun persoonlijke elektrische wagen, of als klanten hun wagen gratis mogen opladen tijdens hun bezoek aan de onderneming

58

58

[laadstation bij de werknemer of de bedrijfsleider thuis](#)

[behoudt een KMO-vennootschap haar recht op investeringsaftrek wanneer zij een laadstation installeert en dit ook laat gebruiken door haar bedrijfsleiders, personeelsleden en/of klanten?](#)

er [is wel sprake van een overdracht van gebruiksrechten](#) die de toepassing van de investeringsaftrek in de weg staat, als

- een KMO-vennootschap bij een werknemer of bedrijfsleider [thuis een laadstation laat plaatsen](#) voor het opladen van een bedrijfswagen die zowel voor beroeps- als privéverplaatsingen wordt gebruikt
- de tolerantie op de uitsluiting van de investeringsaftrek is in dat geval niet van toepassing omdat de gebruiker niet kwalificeert als iemand die zelf enig recht op de investeringsaftrek kan laten gelden

[Wat indien het bedrijfsgebouw en de thuisbasis samenvallen?](#)

- [de uitsluiting van de investeringsaftrek blijft van toepassing:](#)
 - zelfs als de vennootschap haar werkelijke en enige bedrijfszetel heeft in de privéwoning van de bedrijfsleider waarin zij de laadpaal laat plaatsen
 - de plaats waar de laadpaal is bevestigd (in de woning wordt geplaatst of aan de buitengevel van de eigendom van de bedrijfsleider) is niet van belang.
 - het feit dat de vennootschap haar bedrijfskantoren heeft gevestigd in de eigendom van de bedrijfsleider of er personeel tewerkstelt dat tevens het recht heeft om een elektrische wagen op te laden is evenmin van belang

zie tevens de administratieve commentaar waarbij de investeringsaftrek wel van toepassing is als het gebruik van activa door derden past in de doorlopende dienstverlening van een onderneming (Com. IB 92, nr. 68/23)

59

59

[liquidatiereserve: terugvordering 10 %-heffing via bezwaar](#)

Vr. en Antw. Kamer 2021-22, nr. 55-084, 154

[kan een vennootschap de 10 % afzonderlijke aanslag nog recupereren, indien nadien \(op het ogenblik van de dividenduitkering bv.\) zou blijken dat de voorwaarden voor het aanleggen van de liquidatiereserve destijds niet vervuld waren?](#)

Voorbeeld:

- een vennootschap heeft per 31 december 2019 een liquidatiereserve aangelegd en de vereiste 10 % heffing betaald
- In 2021 heeft zij een dividend uitgekeerd dat afkomstig is van die liquidatiereserve, met inhouding van 20 % roerende voorheffing (uitkering binnen vijf jaar na aanleg van de reserve).
- bij een controle in 2022 stelt de administratie vast dat de vennootschap voor boekjaar 2019 een grote vennootschap was en [geen liquidatiereserve kon aanleggen](#)
- de dividenduitkering kan worden onderwerpen aan de roerende voorheffing van 30 %.
- de vennootschap kan een bezwaarschrift indienen tegen de aanslag waarin de liquidatiereserve werd gecreëerd, om de afzonderlijke aanslag van 10 % terug te vorderen in toepassing van artikel 373 WIB/92 (correlatieve overbelasting) binnen een termijn van zes maanden te rekenen van de derde werkdag volgend op de verzending van het aanslagbiljet van de roerende voorheffing van 30 %

60

60

VAA verwarming elektriciteit: geen 'bijkomend' voordeel van alle aard voor zonepanelen op dak van werknemer indien betaald door werkgever
V&A, Kamer, 2021-2022, 55-086, 24.03.2022, nr. 960 Joy Donné

Sinds 1 januari 2022 is de forfaitaire waardering voor het kosteloos verstrekken van elektriciteit en/of verwarming enkel van toepassing indien tegelijk een **onroerend goed ter beschikking wordt gesteld**

Hoe zal de fiscus de werkelijke waarde ramen als de elektriciteit of verwarming niet wordt geregistreerd met een afzonderlijke meter?

-wanneer een werkgever/vennootschap kosteloos verwarming en/of elektriciteit gebruikt tot andere doeleinden dan verwarming verstrekt aan een werknemer/bedrijfsleider, dan geeft dit aanleiding tot **het belasten van een voordeel van alle aard** in hoofde van de werknemer/bedrijfsleider.

- wanneer de **verwarming en elektriciteit worden verstrekt voor de privéwoning** van de werknemer/bedrijfsleider, die **geen door de werkgever/vennootschap ter beschikking gestelde woning** is, moet dat voordeel worden vastgesteld **in functie van de werkelijke waarde** die het heeft bij de werknemer/bedrijfsleider

- In de regel is de oplossing derhalve te vinden in het antwoord op de vraag: "**welk is het bedrag dat de verkrijger in normale omstandigheden zou moeten besteden om een dergelijk voordeel te verkrijgen?**"

61

61

welke methode zal de fiscus aanvaarden om het privématig en beroepsmatig deel van de verbruikte energie uit te splitsen?

- Wanneer de kosteloze verstrekking van verwarming en elektriciteit gebruikt tot andere doeleinden dan verwarming in voorkomend geval zowel **slaat op het privé- als beroepsmatig gedeelte van de woning**, en er is geen afzonderlijke meter,
 - dan moet de werknemer/bedrijfsleider **de omdeling van het privé- en beroepsmatig verbruik naar best vermogen maken rekening houdende met de feitelijke omstandigheden**
- hij mag hiervoor een beroep doen op alle door het gemeen recht toegelaten bewijsmiddelen met uitzondering van de eed

62

62

hoe wordt de werkelijke waarde van het voordeel bepaald wanneer de vennootschap het energieverbruik dekt met zonnepanelen en/of een thuisbatterij?

- indien de werkgever de privéwoning van zijn werknemer van elektriciteit voorziet via het plaatsen van zonnepanelen op het dak van die woning ?
- indien een vennootschap de privéwoning van haar bedrijfsleider van elektriciteit voorziet via het plaatsen van zonnepanelen op het dak van die woning ?

Minister:

- het voordeel dat voortvloeit uit de terbeschikkingstelling van de zonnepanelen moet worden belast
- Indien dit voordeel wordt belast worden de zonnepanelen geacht een "privé-installatie" te zijn
- de **opbrengst** ervan kan geen aanleiding meer geven tot het belasten van een bijkomend voordeel

63

63

hoe moet deze terbeschikkingstelling van zonnepanelen worden belast?

situatie1: het eigendomsrecht wordt **overgedragen** aan de werknemer of bedrijfsleider

- daardoor ontstaat een voordeel in functie van de werkelijke waarde die het heeft bij de werknemer/bedrijfsleider
- de waardering van het voordeel moet gebeuren op basis van een **voor particuliere klanten marktconforme aankoop prijs voor eenzelfde installatie (éénmalig voordeel)**

Situatie 2: het eigendomsrecht wordt **niet overgedragen** aan de werknemer of bedrijfsleider.

- Daardoor ontstaat een voordeel wegens de terbeschikkingstelling van de zonnepanelen
- de waardering van het voordeel moet ook hier worden vastgesteld in functie van de werkelijke waarde die het heeft bij de verkrijger (een voordeel voor elk jaar van de terbeschikkingstelling)
- bv. op basis van de gangbare leaseprijs op jaarbasis van zonnepanelen op de particuliere markt
- de opbrengst zelf geeft geen aanleiding tot het belasten van een bijkomend voordeel
- Zelfde werkwijze indien de elektriciteit afkomstig is van een 'thuisbatterij' die door de werkgever of vennootschap ter beschikking wordt gesteld

64

64

autodelen: nog geen concrete werkwijze gekend...

V&A, Kamer, 2021-2022, 55-086, nr. 998, 21.04.2022, Jef Van Den Berg

- Indien een werkgever **een vorm van autodelen** ter beschikking stelt aan zijn werknemers, kan hij een bedrijfsabonnement nemen bij één of meerdere autodeelaanbieders
 - de werkgever krijgt één factuur voor alle verplaatsingen via het bedrijfsabonnement
 - dergelijke deelname kadert voor alle duidelijkheid niet in pijler 2 van het federale mobiliteitsbudget. De werknemers maken hierbij geen gebruik van één bepaalde wagen, noch is het gebruik hetzelfde
1. Zijn de verworpen uitgaven van 17 % of 40 % van het belastbaar voordeel van alle aard in hoofde van de werknemer, hier niet verschuldigd zijn? Indien dit toch het geval is, wat is hiervoor de wettelijke grondslag?
 2. Is het correct te stellen dat de aftrekbeperking voor auto- en brandstofkosten wel aan de orde is?
 3. Zo ja, op welke manier moet deze aftrekbeperking worden berekend?

Minister:

- de markt van het autodelen is **zeer divers** geworden en de verschillende vormen van autodelen hebben elk hun specifieke kenmerken
- dit alles maakt dat een uniforme fiscale behandeling voor het autodelen geen evidentie is.
- ik heb mijn administratie dan ook gevraagd om een analyse te maken van die nieuwe ontwikkelingen en dit met het oog op het vaststellen van de fiscale gevolgen....

65

65

retroactieve investeringspremie zonnepanelen

V&A, Kamer, 2021-2022, 55-086, 4.04.2022, nr. 992 W. Vermeersch

- de Vlaamse regering voorziet in een retroactieve investeringspremie voor eigenaars van zonnepanelen die hun investering, door de plaatsing van een digitale meter, nog onvoldoende konden terugverdienen
- op de officiële website van de Vlaamse overheid (energiesparen.be) staat te lezen dat particulieren (natuurlijke personen) niet worden belast omdat deze retroactieve investeringspremie als een uitzonderlijke inkomst beschouwd wordt.
- en dat er voor zelfstandigen, bedrijven en vennootschappen met de federale Overheid onderzocht wordt of er juridische en fiscaaltechnische mogelijkheden zijn opdat deze uitzonderlijke inkomst niet belast wordt.
- Is de retroactieve investeringspremie een belastbaar inkomen in hoofde van zelfstandigen, bedrijven en vennootschappen met zonnepanelen of is deze premie vrijgesteld van inkomstenbelastingen in hoofde van zelfstandigen, bedrijven en vennootschappen?
- Voor **belastingplichtigen die bezoldigingen** (van werknemers, bedrijfsleiders of meewerkende echtgenoten) verkrijgen, is bovenbedoelde retroactieve investeringspremie niet belastbaar

66

66

voor belastingplichtigen die winst of baten verkrijgen:

-die zonnepanelen gebruiken voor de uitoefening van hun beroepswerkzaamheid, is de beoogde retroactieve investeringspremie, **belastbaar als winst** bedoeld in artikel 24, eerste lid, 1°, WIB/92 respectievelijk **als baten** bedoeld in artikel 27, tweede lid, 1°, WIB/92, in de mate dat zij de zonnepanelen voor de uitoefening van hun beroepswerkzaamheid gebruiken.

- die investeringspremie kan worden beschouwd als **een kapitaalsubsidie** die van overheidswege is verkregen voor het aanschaffen van materiële vaste activa.

- Volgens artikel 362 WIB/92 zijn dergelijke subsidies te beschouwen als winst of baten van het belastbaar tijdperk waarin ze zijn toegekend, respectievelijk ontvangen, **in verhouding tot de afschrijvingen en waardeverminderingen** op de gesubsidieerde activa die tot op het einde van het belastbaar tijdperk van de toekenning, respectievelijk de ontvangst van de kapitaalsubsidies, reeds als beroepskosten in aanmerking zijn genomen,
- en als winst of baten van ieder volgend belastbaar tijdperk in verhouding tot de afschrijvingen en waardeverminderingen die in die volgende belastbare tijdperken als beroepskosten in aanmerking zullen worden genomen

- Ingeval van **vervreemding of buitengebruikstelling** van de gesubsidieerde activa vóór hun volledige afschrijving of waardevermindering wordt het nog niet belaste saldo van de kapitaalsubsidies belastbaar bij de vervreemding of buitengebruikstelling.

67

67

vennootschappen

- deze komt ook in aanmerking voor de gespreide belasting zoals bedoeld in **artikel 362 WIB/92**

- die premie zal worden belast **als winst van het belastbare tijdperk** waarin ze wordt toegekend en van iedere volgend belastbaar tijdperk in verhouding tot de afschrijvingen op de bedoelde materiële vaste activa (zonnepanelen) die tijdens elk belastbaar tijdperk als beroepskosten in aanmerking worden genomen.

- voor het belastbare tijdperk waarin die premie wordt toegekend, zal ook rekening worden gehouden met de fiscaal aanvaarde afschrijvingen van de vorige belastbare tijdperken.

- volledigheidshalve kan ik nog verwijzen naar het CBN-advies 2009/3 van 11 februari 2009 - Boekhoudkundige verwerking van kapitaalsubsidies waarvan de toekenning en/of uitbetaling over verschillende jaren wordt gespreid.

68

68

afschrijving thuislaadoplossing

V&A, Kamer, 2021-2022, 55-087, 02.05.2022, nr. 1020, Joy Donné

In antwoord op vraag nr. 673 van 8 oktober 2021 van collega Vermeersch (Vragen en Antwoorden, Kamer, 2021-2022, nr. 68) antwoordde u dat een [termijn van tien jaar als een normale afschrijvingsduur voor een laadpaal](#) kan worden aanvaard, tenzij er zich bijzondere omstandigheden voordoen die een kortere afschrijvingsduur verantwoorden, zonder dat deze echter minder dan vijf belastbare tijdperken kan bedragen.

1. Kan u bevestigen dat op basis van de snel veranderende stand der techniek dat de nuttige levensduur van de laadpaal wordt beperkt door de elektronica en software, en dat dit als [een bijzondere omstandigheid kan worden aangemerkt die een kortere afschrijvingsduur verantwoordt](#) (bijv. acht jaar, wat overeenkomt met twee normale leasetermijnen van vier jaar van een elektrische wagen van de huidige generatie en één van de volgende generatie)?
2. Kan u bevestigen dat de omstandigheid dat de enorme toename aan laadpalen op de werkplaats tegen 2026 zal leiden tot zeer grondige aanpassingen aan, dan wel algehele vervanging van, zowel hardware, elektronica en software van een bestaand laadpark, met name wat betreft intelligente load balancing van een groot aantal simultaan opererende laadpalen, kan worden aangemerkt [als een bijzondere omstandigheid die een kortere afschrijvingsduur verantwoordt](#) (bijv. vijf jaar, van nu tot 2026, het jaar waarin enkel nog nieuwe volledige elektrische wagens 100 % aftrekbaar zullen zijn)?

69

69

[antwoord van de minister](#)

- het bedrag van de jaarlijkse afschrijving moet worden vastgesteld volgens de [normale of waarschijnlijke gebruiksduur](#) van het af te schrijven bestanddeel, rekening houdend met factoren zoals materiële slijtage, economische omstandigheden, technologische ontwikkeling en buitengebruikstelling (art.61 WIB/62)

- de afschrijvingstermijn van tien jaar vermeld in mijn antwoord op de geciteerde parlementaire vraag nr. 673 van 8 oktober 2021 (Vragen en Antwoorden, Kamer, 2021-2022, nr. 68), is gebaseerd op een normale gebruiksduur die momenteel als gangbaar kan worden beschouwd

Die termijn geldt [als richtsnoer en mag zonder bijzondere verantwoording worden toegepast](#)

- er kan er in overleg tussen hem en zijn taxatiedienst en mits hij de passende verantwoording verstrekt, [een kortere afschrijvingstermijn worden aanvaard](#)

Artikel 3:42, § 1, tweede lid, KB/Wvv bepaalt dat voor materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur, tot [aanvullende of niet-recurrente afschrijvingen](#) moet worden overgegaan wanneer, door hun technische ontwaarding of door de wijziging van economische of technologische omstandigheden, hun boekhoudkundige waarde hoger is dan hun gebruikswaarde voor de onderneming

- dergelijke versnelde afschrijvingen kunnen ook fiscaal worden aanvaard, mits de vereiste rechtvaardiging wordt voorgelegd

70

70

retroactiviteit van herstructurerings

Parl.Vr. nr. 816 van 21 januari 2022 Dhr. S. MATHEI, Kamer, 2021-2022, QRVA 55-078, 25 februari 2022, 158-159).

- volgens het vennootschapsrecht kunnen vennootschappen met rechtspersoonlijkheid niet met terugwerkende kracht worden opgericht
- dit geldt ook op fiscaal gebied door het openbare ordekarakter van de fiscale wet

Bij herstructurerings gebeurt het dat een bedrijfstak of een onderneming in werking wordt ingebracht op basis van een staat van activa en passiva, waarvan de datum voorafgaat aan die van de inbreng

Het WvV bepaalt dat de boekhoudkundige retroactiviteit één jaar kan bedragen

[Werkt dit door op fiscaal gebied vermits het fiscaal recht het boekhoudrecht volgt, tenzij de fiscale wet hiervan uitdrukkelijk afwijkt?](#)

[De minister van Financiën bevestigt dit ontkennend antwoord](#)

- de datum vanaf wanneer de handelingen van de over te nemen vennootschap(pen) boekhoudkundig geacht worden te zijn verricht voor rekening van de overnemende vennootschap, die moet worden vermeld in het fusie- of splitsingsvoorstel, mag niet eerder worden geplaatst dan op de eerste dag na de afsluiting van het boekjaar waarvoor de jaarrekening van de bij de verrichting betrokken vennootschappen reeds werd goedgekeurd.

71

71

- de terugwerkende kracht van een vennootschapsakte is niet tegenstelbaar aan de Administratie en een retroactiviteitsbeding in een vennootschapsakte kan niet tot gevolg hebben dat [de bepalingen van de belastingwetten, die van openbare orde zijn, zouden worden ontgaan](#)

- een afwijking kan indien de in de akte vermelde terugwerkende kracht [met de werkelijkheid overeenstemt](#), en betrekking heeft op een korte periode en een [juiste toepassing van de belastingwetgeving](#) niet in de weg staat

- in principe' wordt een periode van maximum zeven maanden 'getolereerd' voor zover geen afbreuk aan de toepassing van de fiscale wetgeving die van openbare orde is.... maar dit wordt niet vermeld in het antwoord van de minister

72

72

doorrekening van autokosten: geen antwoord op de vraag....

(Vr. nr. 898 Wouter Vermeersch, 25 februari 2022, Vr. en Antw. Kamer 2021-22, afl. 81, 165).
Fisc act. 2022/22 p. 1. 29.06.2022

- hoe moet de doorfacturatie gebeuren en welke gegevens moeten worden vermeld (type brandstof, CO2-uitstoot, datum van aanschaf....) maar **welke bedragen moeten vermeld worden?**
- moet de doorfacturatie één op één gebeuren?
- is een winstmarge mogelijk?
- mag de doorfacturatie forfaitair gebeuren? En, mag dan het forfaitair doorgerekende bedrag in aftrek komen van de totale autokosten?

antwoord van de minister:

- het moet gaan om **hetzelfde bedrag waardoor** een algemeen maandelijks forfait van 500 euro uitgesloten is

toevoeging vanwege de redactie:

- Wat met een werknemer die met zijn eigen auto beroepsverplaatsingen maakt
- Stel dat deze kosten worden terugbetaald door de werkgever, waarbij een beroep wordt gedaan op de forfaitaire berekeningsmethode die de overheid hanteert voor de terugbetaling aan haar eigen personeelsleden
- de fiscus aanvaardt dit forfait als eigen kosten van de werkgever
- Benadrukt wordt dat "hetzelfde" bedrag dat in aftrek wordt genomen, wordt doorgerekend
- het feit dat het bedrag berekend is op forfaitaire basis maakt geen verschil uitmaken
- Zolang het niet ruwweg geschat wordt op bijvoorbeeld een vast maandelijks forfaitair bedrag

73

73

komen verdoken meerwinsten in verworpen uitgaven?

(Vr. nr. 1047 Joris Vandenbroucke, 19 mei 2022, nog niet gepubliceerd) Fisc. Act. 2022/22 p. 2 29.06.2022)

In de wetsaanpassing van 2014 werd het artikel aangepast waardoor de aftrekbaarheid van kosten niet geldt indien die niet aftrekbaar zijn volgens de algemene voorwaarden van (o.m.) artikel 49 WIB/92

(art. 197 WIB/92: "Onverminderd de toepassing van de artikelen 49 ... worden niet verantwoorde kosten die ... aan de afzonderlijke aanslag worden onderworpen, als beroepskosten aangemerkt")

- geviseerd waren **zwarte lonen** maar de administratie past dit ook toe op **zwarte omzet** vermits wordt vermoed dat ze de onderneming heeft verlaten waardoor ze gelijkgesteld wordt met zwarte lonen
- als een zwart loon gewoon aftrekbaar zou zijn, zou het fiscaal voordeliger uitvallen om de regels niet te volgen
- sommige rechters kijken naar de letterlijke tekst van artikel 197 WIB/92, waar geen sprake is van 'verdoken meerwinsten' (o.m. Rb. Antwerpen 28 februari 2022)
- Volgens de administratie moeten de zwarte bedragen aan de omzet toegevoegd worden via opname in de verworpen uitgaven, anders zou de aanslag geheime commissielonen niet ontradend werken.

74

74

De minister is het niet eens met de zienswijze van de rechtbank ... dat er geen rechtsgrond zou zijn voor een opname in de verworpen uitgaven

- voor uitgaven die worden gefinancierd met verdoken meerwinsten gelden de gewone regels van de vennootschapsbelasting
- de uitgaven moeten op basis van de artikelen 49 en 183 van het WIB/92 in de verworpen uitgaven worden opgenomen indien [de nodige verantwoordingsstukken ontbreken](#) en het bewijs niet wordt geleverd dat die uitgaven werden gedaan of gedragen om belastbare inkomsten te verwerven of te behouden
- de verwijzing naar artikel 49 in artikel 197 dekt ook (uitgaven uit) verdoken meerwinsten
- Er komt een [voorziening bij het Hof van Cassatie](#) (cfr Hof van beroep te Luik 4 maart 2022, 2021/RG/59).
- een wetswijziging is in de maak van artikel 197 door expliciet de notie 'verdoken meerwinsten' toe te voegen
- bedoeling van de wetgever: beletten dat een aanslag geheime commissielonen resulteert in een lagere belasting dan onder een reguliere fiscale behandeling

75

75

5. CBN adviezen

76

Verslaggeving bij ontbinding en vereffening

CBN-advies 2022/04 - Verslaggeving bij ontbinding en vereffening van BV, CV, NV, SE en SCE - Advies van 31 maart 2022

In dit advies wordt de ontbinding van een vennootschap behandeld die gevolgd wordt door een daadwerkelijke vereffeningperiode.

De ontbinding en vereffening van een vennootschap in één akte maakt het voorwerp uit van een afzonderlijk advies van de CBN (zie verder).

77

Verslaggeving bij ontbinding en vereffening

CBN-advies 2022/04 - Verslaggeving bij ontbinding en vereffening van BV, CV, NV, SE en SCE - Advies van 31 maart 2022

I. Ontbinding

Het WVV bepaalt dat de vennootschap ontbonden wordt:

- door een besluit van de algemene vergadering ("**vrijwillige ontbinding**");
- van rechtswege, als gevolg van een door de wet omschreven feit of gebeurtenis ("**ontbinding van rechtswege**");
- door een **gerechtelijke beslissing**.

78

Verslaggeving bij ontbinding en vereffening

A. Vrijwillige ontbinding

De beslissing tot ontbinding van een vennootschap kan vrijwillig zijn en **op elk ogenblik** worden genomen door een besluit van de algemene vergadering, met inachtneming van de bij het WVV bepaalde vormvereisten, aanwezigheidsquorum en meerderheid .

Het ontbindingsbesluit van de algemene vergadering vereist een **statutenwijziging**: zie art. 2:71, § 1 WVV (zie terzake echter ook art. 7:228, lid 4 WVV)

De beslissing tot ontbinding wordt bij **authentieke akte** opgesteld (art. 2:71, § 6 WVV).

79

Verslaggeving bij ontbinding en vereffening

A. Vrijwillige ontbinding

Artikel 2:71, § 2, lid 1 WVV bepaalt dat het **voorstel tot vrijwillige ontbinding** van een vennootschap toegelicht wordt in een verslag dat door het bestuursorgaan wordt opgemaakt en dat vermeld wordt in de agenda van de algemene vergadering die zich over de ontbinding moet uitspreken.

Bij dat verslag wordt een **staat van activa en passiva** gevoegd, die **niet meer dan drie maanden**, voorafgaand aan de algemene vergadering die over het voorstel tot ontbinding moet besluiten, is vastgesteld. Voornoemde staat wordt opgesteld conform de waarderingsregels vastgesteld in het KB/WVV (zie hierna).

Deze staat moet **niet worden neergelegd** bij de Nationale Bank van België, doch moet wel worden gevoegd bij het ontbindingsverslag van het bestuursorgaan, dat ter griffie deel zal uitmaken van het vennootschapsdossier

80

Verslaggeving bij ontbinding en vereffening

A. Vrijwillige ontbinding

Artikel 3:6, § 2, lid 2 KB WVV bepaalt dat indien de vennootschap besluit haar bedrijf stop te zetten of indien er niet meer kan worden uitgegaan dat de vennootschap haar bedrijf zal voortzetten, de **waarderingsregels** dienovereenkomstig aangepast moeten worden. In het bijzonder geldt het volgende:

- de **oprichtingskosten** moeten volledig worden **afgeschreven**;
- voor de vaste en de vlottende activa moet zo nodig tot **aanvullende afschrijvingen of waardeverminderingen** worden overgegaan om de boekwaarde terug te brengen tot de vermoedelijke realisatiewaarde;
- een **voorziening** moet worden gevormd voor de kosten die verbonden zijn aan de beëindiging van de werkzaamheden, inzonderheid voor de aan het personeel uit te keren vergoedingen.

⇒ “discontinuïteit”

⇒ Normale fiscale regels van toepassing op deze afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen

81

Verslaggeving bij ontbinding en vereffening

A. Vrijwillige ontbinding

Indien de activeringsvoorwaarde voor het op de balans plaatsen van de uitbreidings- en herstructureringskosten, alsook voor de kosten voor onderzoek en ontwikkeling, niet meer zou aanwezig zijn, (i.e. het genereren van toekomstige economische voordelen voor de vennootschap) moet deze **activering ongedaan** gemaakt worden (art. 3:36, lid 2 KB WVV en art. 3:38 KB WVV).

De commissaris of, bij zijn ontstentenis, een bedrijfsrevisor of een gecertificeerd, accountant die door het bestuursorgaan wordt aangewezen, controleert deze staat van activa en passiva en brengt daarover **verslag** uit en vermeldt inzonderheid of daarin een getrouw beeld wordt gegeven van de toestand van de vennootschap

82

Verslaggeving bij ontbinding en vereffening

A. Vrijwillige ontbinding

Onder het WVV (art. 2:70 WVV) geldt als regel dat de ontbinding de **afsluiting van het boekjaar** tot gevolg heeft , wat betekent dat er in hoofde van de vennootschap **een jaarrekening moet worden opgesteld** voor het boekjaar dat met de datum van de ontbinding van de vennootschap eindigt (zie verder).

=> Dus ook een aangifte VenB indienen !

De CBN raadt het bestuursorgaan aan om voor desbetreffend boekjaar (zijnde de datum van de authentieke akte tot ontbinding van de vennootschap: art. 2:71, § 6 WVV) een **jaarrekening op te stellen** met het oog op het verkrijgen van een kwijting door de algemene vergadering.

De jaarrekening van zowel het laatste boekjaar, als van het boekjaar dat eindigt door de ontbinding, kan ook ná de ontbinding worden behandeld om, in voorkomend geval, ter goedkeuring te worden voorgelegd aan de algemene vergadering . De jaarrekening moet **binnen zes maanden** na de afsluitingsdatum van het boekjaar ter goedkeuring moet worden voorgelegd aan de algemene vergadering (art. 3:1, § 1, lid 2 WVV)

83

Verslaggeving bij ontbinding en vereffening

B. Ontbinding van rechtswege

De vennootschap wordt van rechtswege ontbonden door het **verstrijken van de duur** waarvoor zij werd aangegaan **of** door een uitdrukkelijke **ontbindende voorwaarde** waaraan de aandeelhouders de vennootschap in de statuten hebben onderworpen (artikel 2:72 WVV).

Deze ontbindingsvorm betekent dat de ontbinding van de vennootschap reeds intreedt van zodra een bepaalde gebeurtenis heeft plaatsgevonden, zonder dat hiervoor een ontbindingsbesluit door de aandeelhouders of van de rechtbank vereist is.

De vennootschap die van rechtswege wordt ontbonden, treedt bijgevolg **onmiddellijk** in de vereffening . Bij niet-benoeming of aanwijzing van een vereffenaar, worden de leden van de raad van bestuur of de leden van directieraad in een Europese vennootschap of Europese coöperatieve vennootschap alsook de bestuurders in de besloten vennootschap, de coöperatieve vennootschap, en de naamloze vennootschap ten aanzien van derden, als vereffenaars van rechtswege beschouwd

84

Verslaggeving bij ontbinding en vereffening

B. Ontbinding van rechtswege

Ook de ontbinding van rechtswege heeft de **afsluiting van het boekjaar** tot gevolg , wat betekent dat er in hoofde van de vennootschap een **jaarrekening** moet worden opgesteld voor het boekjaar dat met de datum van de ontbinding van de vennootschap eindigt.

85

Verslaggeving bij ontbinding en vereffening

C. Gerechtelijke ontbinding

Onder het WVV kan de vennootschap door de ondernemingsrechtbank gerechtelijk worden ontbonden bij :

- de aanwezigheid van **wettige redenen** ;
- indien blijkt dat de vennootschap haar verplichting om een **jaarrekening neer te leggen** overeenkomstig artikelen 3:10 en 3:12 WVV **niet is nagekomen** ;
- ingeval van de situaties opgesomd in artikel 2:74, § 2 WVV of
- specifiek voor de **naamloze vennootschappen**, op verzoek van iedere belanghebbende of het openbaar ministerie, wanneer het **nettoactief gedaald is tot beneden 61.500 euro** .

86

Verslaggeving bij ontbinding en vereffening

C. Gerechtelijke ontbinding

De gerechtelijke ontbinding heeft uitwerking vanaf de datum waarop zij is uitgesproken en kan aan derden slechts worden tegengeworpen vanaf de bekendmaking van de beslissingen voorgeschreven door artikel 2:14 WVV in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad, behalve indien de vennootschap kan bewijzen dat die derden voordien ervan op de hoogte waren.

87

Verslaggeving bij ontbinding en vereffening

C. Gerechtelijke ontbinding

Ook de gerechtelijke ontbinding heeft de **afsluiting van het boekjaar** tot gevolg, wat in concreto betekent dat er in hoofde van de vennootschap een **jaarrekening** moet worden opgesteld voor het boekjaar dat loopt tot de datum waarop de gerechtelijke ontbinding wordt uitgesproken.

88

Verslaggeving bij ontbinding en vereffening

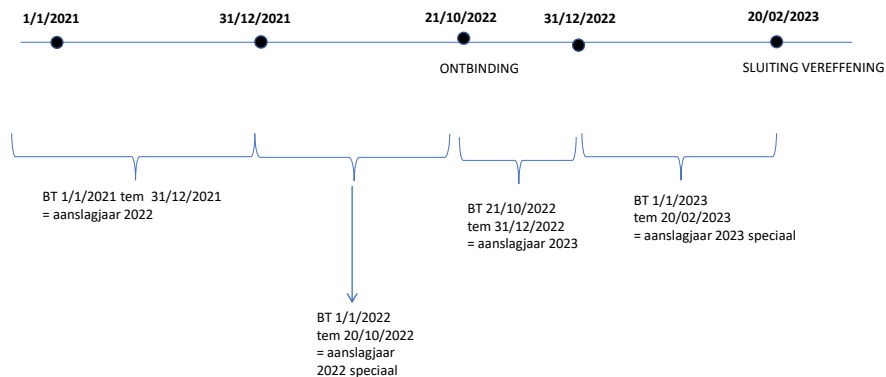
Circulaire 2020/C/74 van 29 mei 2020 :

rekening houdend met art. 2:70, 2de al. WVV dienen vennootschappen die hun statutaire zetel in België hebben en ontbonden worden op een andere datum dan hun statutaire afsluitingsdatum een aangifte in te dienen voor het belastbaar tijdperk dat loopt vanaf de eerste dag na het vorige belastbaar tijdperk tot op de datum van de ontbinding (**Kamer, sessie 2017/2018, Doc 3119/008, blz. 2**).

89

Verslaggeving bij ontbinding en vereffening

Voorbeeld : vennootschap met boekjaar per kalenderjaar, beslissing ontbinding 20/10/2022, sluiting van de vereffening 20/02/2023



90

Verslaggeving bij ontbinding en vereffening

II. Vereffening

A. Vereffening na vrijwillige ontbinding

De vereffenaar zendt in de **zevende en de dertiende maand na de invereffeningstelling een omstandige staat** van de toestand van de vereffening, opgesteld aan het einde van de zesde en de twaalfde maand van het eerste vereffeningsjaar, over aan de griffie van de ondernemingsrechtbank waar de zetel van de vennootschap is gevestigd .

Die omstandige staat, die onder meer de ontvangsten, de uitgaven en de uitkeringen vermeldt en die aangeeft wat nog moet worden vereffend, wordt bij het vennootschapsdossier gevoegd .

Vanaf het tweede jaar van de vereffening wordt die omstandige staat slechts om het jaar aan de griffie overgezonden en bij het vennootschapsdossier gevoegd .

91

Verslaggeving bij ontbinding en vereffening

II. Vereffening

A. Vereffening na vrijwillige ontbinding

De vereffenaar moet daarnaast ook jaarlijks een **jaarrekening opstellen** (artikel 3:1 WVV) en deze voorleggen aan de algemene vergadering met vermelding van de redenen waarom de vereffening niet kon worden voltooid . Deze jaarlijkse verslaggeving wordt opgelegd teneinde te vermijden dat de vereffeningsverrichtingen al te zeer zouden aanslepen en is louter informatief. De algemene vergadering wordt niet bijeengeroepen om de jaarrekening goed of af te keuren of op grond daarvan kwijting te verlenen aan de vereffenaars .

Het is immers pas na afloop van de vereffening dat de algemene vergadering in de regel beslist over de goedkeuring van de rekeningen en, bij afzonderlijke stemming, over de kwijting aan de vereffenaars en, in voorkomend geval, aan de commissaris en over de sluiting van de vereffening

92

Verslaggeving bij ontbinding en vereffening

II. Vereffening

A. Vereffening na vrijwillige ontbinding

Niettemin voorziet artikel 2:99 WVV – in het belang van derden – dat deze **jaarrekening**, opgesteld overeenkomstig de toepasselijke regels, moet worden **openbaar** gemaakt. Ze moet neergelegd worden bij de Nationale Bank van België binnen dertig dagen na de datum van de vergadering en ten laatste zeven maanden na de datum van afsluiting van het boekjaar.

De CBN wenst aan te stippen dat in de hypothese waarin de ontbinding plaatsvindt in de loop van het boekjaar, de eerste door de vereffenaars opgestelde jaarrekening zal lopen over de periode vanaf de ontbinding tot de statutair bepaalde datum van afsluiting van het boekjaar (art. 2:70, lid 2 WVV en Parl. St., Kamer, 2017-2018, DOC 54-3119/008, 2-3). Indien de vereffening in het jaar van de ontbinding reeds definitief wordt afgesloten, dient de jaarrekening niet meer openbaar gemaakt te worden bij de Nationale Bank van België – zie verder).

De ontbinding brengt immers **geen wijzigingen aan de statuten** van de betrokken vennootschap.

93

Verslaggeving bij ontbinding en vereffening

II. Vereffening

A. Vereffening na vrijwillige ontbinding

De CBN merkt op dat het niet uitgesloten is dat de vennootschap geen vereffenaars heeft benoemd of aangewezen. In dat geval worden de leden van de raad van bestuur of de leden van directieraad in een Europese vennootschap of Europese coöperatieve vennootschap alsook de bestuurders in de besloten vennootschap, de coöperatieve vennootschap, en de naamloze vennootschap ten aanzien van derden, als vereffenaars van rechtswege beschouwd, evenwel zonder de bevoegdheden die de wet en de statuten met betrekking tot de verrichtingen van de vereffening toekennen aan de vereffenaar benoemd in de statuten, door de algemene vergadering of door de rechtbank.

94

Verslaggeving bij ontbinding en vereffening

II. Vereffening

B. Vereffening na ontbinding van rechtswege

Voor de regels van de vereffening na ontbinding van rechtswege verwijst de Commissie naar hetgeen werd gesteld voor de vereffening na vrijwillige ontbinding.

95

Verslaggeving bij ontbinding en vereffening

II. Vereffening

C. Vereffening na gerechtelijke ontbinding

Vooreerst wijst de CBN erop dat de ondernemingsrechtbank, bij een gerechtelijke ontbinding van een vennootschap, over de **mogelijkheid** beschikt **om geen vereffenaar aan te wijzen**. In dat geval spreekt de rechtbank de ontbinding en de onmiddellijke sluiting van de vereffening uit .

Ingeval de rechtbank wel een vereffenaar aanstelt , zendt deze vereffenaar in de zevende en de dertiende maand na de invereffeningstelling van het eerste vereffeningjaar een omstandige staat van de toestand van de vereffening, opgesteld aan het einde van de zesde en de twaalfde maand van het eerste vereffeningjaar, over aan de griffie van de ondernemingsrechtbank waar de zetel van de vennootschap is gevestigd . Vanaf het tweede jaar van de vereffening wordt die omstandige staat slechts om het jaar aan de griffie overgemaakt en bij het vennootschapsdossier gevoegd.

96

Verslaggeving bij ontbinding en vereffening

II. Vereffening

C. Vereffening na gerechtelijke ontbinding

Net zoals bij de vereffening na vrijwillige ontbinding, moet de vereffenaar ook na gerechtelijke ontbinding jaarlijks een jaarrekening opstellen (cfr. artikel 3:1 WVV).

Deze **jaarrekening** dient voorgelegd te worden aan de rechtbank.

Deze jaarrekening moet bovendien worden bekendgemaakt door de **neerlegging** ervan bij de Nationale Bank van België ten laatste zeven maanden na de datum van afsluiting van het boekjaar

97

Verslaggeving bij ontbinding en vereffening

III. Sluiting van de vereffening

A. Sluiting vereffening na vrijwillige ontbinding

Bij de beëindiging van de vereffening, als gevolg van vrijwillige ontbinding, en ten minste één maand voor de algemene vergadering, legt de vereffenaar op de zetel van de vennootschap een **cijfermatig verslag over de vereffening** neer, houdende de **vereffeningsrekeningen** samen met de stukken tot staving .

Indien uit de vereffeningrekeningen blijkt dat niet alle schuldeisers integraal betaald kunnen worden, dient de vereffenaar art. 2:97, § 2 WVV in acht te nemen en het plan voor verdeling van de activa onder de verschillende categorieën schuldeisers ter goedkeuring voor te leggen aan de bevoegde rechtbank.

98

Verslaggeving bij ontbinding en vereffening

III. Sluiting van de vereffening

A. Sluiting vereffening na vrijwillige ontbinding

Het is aangewezen dat de vereffeningrekeningen minstens een overzicht bevatten van de verrichtingen tot tegeldemaking van de activa, de bestemming die aan de opbrengst van die tegeldemaking is gegeven, de mate waarin en de wijze waarop de schuldenaars zijn betaald, alsook de wijze waarop de uitkeringen of toedelingen van activa aan de aandeelhouders zijn gebeurd .

De CBN is van mening dat deze vereffeningrekeningen o.a. de historiek van de betalingen bevatten, alsook de gevolgde rangregeling . Het cijfermatig verslag bevat in voorkomend geval de informatie over de teruggave van de inbrengen en de uitkering van een eventueel vereffeningssaldo aan de aandeelhouders.

Verslaggeving bij ontbinding en vereffening

III. Sluiting van de vereffening

A. Sluiting vereffening na vrijwillige ontbinding

Deze documenten worden **gecontroleerd** door de commissaris indien deze is benoemd binnen de vennootschap. Bij ontstentenis van een commissaris, beschikken de vennoten of aandeelhouders over een individueel onderzoeksrecht, waarbij zij zich kunnen laten bijstaan door een bedrijfsrevisor of een gecertificeerd accountant

Verslaggeving bij ontbinding en vereffening

III. Sluiting van de vereffening

A. Sluiting vereffening na vrijwillige ontbinding

De sluiting van de vereffening wordt **bekendgemaakt** in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad .

Art. 2:103 WVV schrijft voor dat er, voor elke vereffening, in het dossier van de rechtspersoon een aantal stukken dienen te worden neergelegd, waarvan elke belanghebbende – kosteloos – inzage kan nemen

101

Verslaggeving bij ontbinding en vereffening

III. Sluiting van de vereffening

B. Sluiting vereffening na ontbinding van rechtswege

Voor de regels van de sluiting van vereffening na ontbinding van rechtswege verwijst de Commissie naar hetgeen wordt vermeld bij de regels van vrijwillige ontbinding.

102

Verslaggeving bij ontbinding en vereffening

III. Sluiting van de vereffening

C. Sluiting vereffening na gerechtelijke ontbinding

Bij de beëindiging van de vereffening, als gevolg van gerechtelijke ontbinding, brengt de vereffenaar een cijfermatig verslag over de vereffening uit aan de rechtbank. Dit verslag bestaat uit de vereffeningrekeningen, alsook de stavingsstukken en bevat de informatie over de teruggave van de inbrengen en de uitkering van een eventueel vereffeningssaldo aan de aandeelhouders. De rechtbank spreekt vervolgens de sluiting van de vereffening uit.

De sluiting van de vereffening wordt bekendgemaakt in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad

103

Verslaggeving bij ontbinding en vereffening

Voorbeeld

Een besloten vennootschap Z (hierna: de BV Z) voert haar boekhouding per kalenderjaar. De jaarlijkse algemene vergadering vindt telkens plaats op 30 mei.

Op 30 april 20N1 wordt deze vennootschap vrijwillig ontbonden en wordt er een vereffenaar aangesteld.

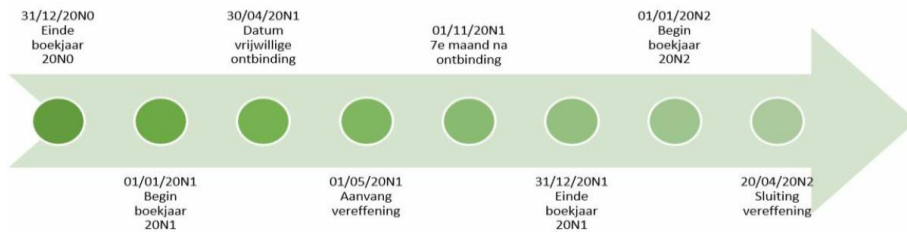
Op 20 april 20N2 wordt de vereffening van deze besloten vennootschap afgesloten.

104

Verslaggeving bij ontbinding en vereffening

Voorbeeld

Schematisch kunnen de volgende termijnen worden onderscheiden :



105

Verslaggeving bij ontbinding en vereffening

De Commissie licht hierna toe welke verslaggevingsplichten gepaard gaan met de vrijwillige ontbinding, de vereffening en de sluiting van de vereffening van desbetreffende vennootschap.

Periode 01/01/20N0 – 31/12/20N0

Boekjaar 20N0 vormt het laatste volledige boekjaar waarin de BV Z haar activiteiten ten volle heeft uitgeoefend.

Het is de bevoegdheid van het bestuursorgaan om voor het boekjaar 20N0 een **jaarrekening** op te stellen en ter goedkeuring voor te leggen aan de algemene vergadering van 30 mei 20N1.

Deze jaarrekening moet worden **neergelegd** bij de Nationale Bank van België binnen 30 dagen na goedkeuring door de algemene vergadering

106

Verslaggeving bij ontbinding en vereffening

Periode 01/01/20N1 – 30/04/20N1:

Aangezien de ontbinding van de vennootschap de afsluiting van het boekjaar tot gevolg heeft , dient er voor de periode tussen de aanvang van het lopende boekjaar (in casu 01/01/20N1) en de datum waarop de vennootschap ontbonden wordt (in casu 30/04/20N1) een **jaarrekening** te worden opgemaakt .

De CBN raadt het bestuursorgaan aan om voor het boekjaar dat met de datum van de ontbinding van de BV Z eindigt een jaarrekening op te stellen met het oog op het verkrijgen van een kwijting door de algemene vergadering.

De CBN wijst erop dat de jaarrekening voor het boekjaar dat eindigt door de ontbinding **niet** bij de ontbinding zelf reeds moet zijn goedgekeurd . Deze jaarrekening dient binnen de 30 dagen na de goedkeuring neergelegd te worden bij de NBB

107

Verslaggeving bij ontbinding en vereffening

Periode 30/04/20N1 – 31/10/20N1

De vereffenaar dient op het einde van de zesde maand na de ontbinding (in casu per 31/10/20N1) een omstandige staat op te stellen. Deze staat moet vervolgens in de zevende maand na de ontbinding (in casu in november 20N1) aan de griffie van de ondernemingsrechtbank te worden overgemaakt .

Deze staat wordt aan het vennootschapsdossier gevoegd.

108

Verslaggeving bij ontbinding en vereffening

Periode 30/04/20N1 – 31/12/20N1

De **jaarrekening** met betrekking tot de periode na de ontbinding (in casu 30/04/20N1) tot het einde van het boekjaar (in casu 31/12/20N1) wordt door de vereffenaar voorgelegd aan de eerstvolgende jaarlijkse algemene vergadering. In casu zou dit betekenen dat de vereffenaar deze jaarrekening in principe op 30 mei 20N2 moet voorleggen aan de algemene vergadering. Deze jaarrekening moet **niet** worden goedgekeurd door de algemene vergadering en dient, binnen de 30 dagen na de datum van de algemene vergadering, te worden **neergelegd** bij de Nationale Bank van België (art. 2:99, lid 2 WVV).

De CBN merkt op dat de vereffening na het ondertekenen van de ontbindingsakte op 30/04/20N1 aanvangt.

109

Verslaggeving bij ontbinding en vereffening

Periode 01/01/20N2 – 20/04/20N2

Aangezien de datum van de sluiting van de vereffening (in casu 20/04/20N2) de datum van de jaarlijkse algemene vergadering (in casu 30/05/20N2) voorafgaat, zal de vereffenaar de **jaarrekening** voor de periode na de ontbinding (in casu 30/04/20N1) tot het einde van dat boekjaar (in casu 31/12/20N1) aan de algemene vergadering op 20/04/20N2 moeten voorleggen.

⇒ Jaarrekening voor de periode 30/04/20N1 – 31/12/20N1 voorleggen aan AV

⇒ Géén jaarrekening voor de periode 01/01/20N2 – 20/04/20N2

110

Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

CBN-advies 2022/06 – Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

De ontbinding en de sluiting van de vereffening in één akte laat toe om de vennootschappen op een vlotte en kostenefficiënte wijze uit het rechtsverkeer te verwijderen.

In voorkomend geval neemt de algemene vergadering, op voorstel van het bestuursorgaan, de beslissing tot de ontbinding van de vennootschap en wordt deze beslissing onmiddellijk gevolgd door een tweede beslissing van de algemene vergadering, ditmaal tot de sluiting van de vereffening.

De Commissie wijst erop dat de procedure van de ontbinding en de sluiting van de vereffening in één akte slechts de eenvoudige afsluitingen viseert waar geen vereffeningsdaden meer gesteld moeten worden en bijgevolg alles geregeld kan worden voorafgaand aan het ontbindingsbesluit zelf, vaak met uitzondering van het verdelen van het (resterend) vermogen aan de vennoten van de vennootschap.

111

Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

CBN-advies 2022/06 – Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

De procedure van de ontbinding en de vereffening in één akte is van toepassing op een BV, CV, NV, VOF en CommV.

Deze procedure is sinds de inwerkingtreding van het WVV ook van toepassing op de verenigingen, doch niet op de stichtingen.

112

Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

CBN-advies 2022/06 – Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

De procedure van de ontbinding en de sluiting van de vereffening in één akte wordt geregeld door art. 2:80 WVV.

Overeenkomstig dit artikel kan van deze procedure gebruik worden gemaakt indien:

a) er **geen vereffenaar** wordt benoemd;

b) alle **schulden** ten aanzien van vennoten, aandeelhouders of derden, zoals vermeld in de staat van activa en passiva, **zijn terugbetaald** of de nodige gelden om die te voldoen werden geconsigneerd. De commissaris of, als er geen commissaris is, de bedrijfsrevisor of extern gecertificeerd accountant, die overeenkomstig artikel 2:71, § 2, derde lid WVV, een verslag opmaakt, bevestigt deze betaling of consignatie in de conclusies van zijn verslag. De terugbetaling of consignatie is niet vereist voor de schulden aan vennoten, aandeelhouders of derden, wiens schuldvordering is opgenomen in de staat van activa en passiva, en die schriftelijk hebben bevestigd in te stemmen met de toepassing van deze procedure. De commissaris of, als er geen commissaris is, de bedrijfsrevisor of extern gecertificeerd accountant bevestigt dit schriftelijk akkoord in de conclusies van zijn verslag

113

Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

CBN-advies 2022/06 – Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

De procedure van de ontbinding en de sluiting van de vereffening in één akte wordt geregeld door art. 2:80 WVV. Overeenkomstig dit artikel kan van deze procedure gebruik worden gemaakt indien:

c) de algemene vergadering, mits unanieme instemming van alle vennoten in een VOF of een CommV, of mits eenparigheid van stemmen van de aanwezige of vertegenwoordigde aandeelhouders voor zover zij, in een BV of een CV, ten minste de helft van het totaal aantal uitgegeven aandelen vertegenwoordigen of, in een NV, ten minste de helft van het kapitaal vertegenwoordigen, beslist tot de ontbinding en de sluiting van de vereffening in één akte.

De terugname van het resterend actief gebeurt door de vennoten zelf.

114

Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

CBN-advies 2022/06 – Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

De procedure van de ontbinding en de sluiting van de vereffening maakt het mogelijk dat zowel de ontbinding, als de vereffening en de sluiting van de vereffening worden samengebracht om, in één akte, een vennootschap uit het rechtsverkeer te verwijderen.

Gelet op het duidelijk verband tussen de klassieke ontbinding en vereffening enerzijds, en de procedure van de onmiddellijke sluiting van de vereffening anderzijds, acht de CBN het nuttig om hierna de jaarrekeningrechtelijke gevolgen weer te geven van de regels aangaande de klassieke ontbinding, de vereffening en de sluiting van de vereffening en hun verhouding tot art. 2:80 WVV.

115

Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

CBN-advies 2022/06 – Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

Ontbinding

Uit de formulering van art. 2:80, lid 1 WVV blijkt dat art. 2:71 WVV – het artikel dat de regels inzake de vrijwillige ontbinding bevat – bij de procedure van de ontbinding en de sluiting van de vereffening in één akte moet worden nageleefd, wat onder meer betekent dat de verslaggeving van art. 2:71 WVV moet worden gerespecteerd, alsook dat de staat van actief en passief moet worden opgesteld.

Bij de procedure van de vrijwillige ontbinding dient de algemene regel van art. 2:70, lid 2 WVV in acht te worden genomen, wat impliceert dat de ontbinding de afsluiting van het boekjaar tot gevolg heeft en dat er aldus een jaarrekening moet worden opgesteld.

116

Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

CBN-advies 2022/06 – Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

Vereffening

De procedure van de ontbinding en de sluiting van de vereffening in één akte voorziet niet in de benoeming van een vereffenaar aangezien er **geen vereffeningsdaden te stellen** zijn.

Bij de klassieke vereffening dient de vereffenaar elk boekjaar een jaarrekening op te stellen en voor te leggen aan de algemene vergadering wat in deze procedure zinledig is vermits er geen vereffeningsperiode wordt ingeleid bij de ontbinding van de vennootschap.

117

Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

CBN-advies 2022/06 – Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

Sluiting vereffening

Bij de sluiting van de vereffening beslist de algemene vergadering over de goedkeuring van de rekeningen, over de kwijting aan de vereffenaars en, in voorkomend geval, aan de commissaris, alsook over de sluiting van de vereffening.

Bij de ontbinding en sluiting van de vereffening in één akte moet de algemene vergadering zich evident **niet** uitspreken omtrent de kwijting aan de vereffenaars

118

Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

CBN-advies 2022/06 – Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

D. Jaarrekeningrechtelijke gevolgen

Met betrekking tot de jaarrekeningrechtelijke gevolgen dient melding te worden gemaakt van de algemeen geldende bepaling uit art. 2:70, lid 2 WVV, van toepassing op de vrijwillige ontbinding uit art. 2:71 WVV en waarnaar uitdrukkelijk wordt verwezen in art. 2:80, lid 1 WVV.

De CBN is de mening toegedaan dat, aangezien de regel uit art. 2:70, lid 2 WVV opgenomen is onder de algemene bepalingen die van toepassing zijn op alle ontbindingsvormen, deze regel ook van toepassing is wanneer de ontbinding en de sluiting van de vereffening in één akte plaatsvindt. **De procedure van de onmiddellijke sluiting van de vereffening sluit immers tevens het lopende boekjaar af.**

119

Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

CBN-advies 2022/06 – Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

D. Jaarrekeningrechtelijke gevolgen

De verplichting van het bestuursorgaan om na de afsluitingsdatum van het boekjaar een jaarrekening op te stellen en ter goedkeuring voor te leggen aan de vennoten verenigd in vergadering of de algemene vergadering heeft tot doel te verzekeren dat de vennoten jaarlijks – en tijdig – een getrouw beeld krijgen van het vermogen, de financiële positie en het resultaat van de vennootschap, teneinde hun controlerecht te kunnen uitoefenen. Deze doelstelling waarborgt de meest essentiële functie van de algemene vergadering en is van openbare orde.

De leden van het bestuursorgaan die deze verplichting overtreden kunnen met een geldboete worden gestraft.

120

Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

CBN-advies 2022/06 – Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

D. Jaarrekeningrechtelijke gevolgen

Indien de ontbinding en vereffening van de vennootschap is gepland vóór de datum van de jaarlijkse algemene vergadering die de jaarrekening moet behandelen, is de CBN van mening dat deze **algemene vergadering vervoegd dient te worden** ten laatste op dezelfde datum dan die waarop de akte tot ontbinding en vereffening in één akte zal worden ondertekend.

121

Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

CBN-advies 2022/06 – Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

D. Jaarrekeningrechtelijke gevolgen

Met betrekking tot de jaarrekeningrechtelijke gevolgen dient melding te worden gemaakt van de algemeen geldende bepaling uit art. 2:70, lid 2 WVV, van toepassing op de vrijwillige ontbinding uit art. 2:71 WVV en waarnaar uitdrukkelijk wordt verwezen in art. 2:80, lid 1 WVV.

De CBN is de mening toegedaan dat, aangezien de regel uit art. 2:70, lid 2 WVV opgenomen is onder de algemene bepalingen die van toepassing zijn op alle ontbindingsvormen, deze regel ook van toepassing is wanneer de ontbinding en de sluiting van de vereffening in één akte plaatsvindt.

Het staat immers buiten kijf dat de procedure van de onmiddellijke sluiting van de vereffening tevens het **lopende boekjaar afsluit**.

122

Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

CBN-advies 2022/06 – Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

D. Jaarrekeningrechtelijke gevolgen

De CBN is van oordeel dat deze wettelijke verplichting in hoofde van het bestuursorgaan onverkort van toepassing blijft bij de ontbinding en de sluiting van de vereffening in één akte in de zin van art. 2:80 WVV.

Het is immers door toedoen van het bestuursorgaan van desbetreffende vennootschap dat de openbaarmakingsverplichtingen, zoals opgenomen in art. 3:10 WVV, in acht moeten worden genomen.

123

Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

CBN-advies 2022/06 – Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

D. Jaarrekeningrechtelijke gevolgen

Gelet op de voorgaande overwegingen is de CBN van oordeel dat er een jaarrekening moet worden opgesteld voor de periode tussen de aanvang van het lopende boekjaar en de datum van het ontbindingsbesluit door de algemene vergadering.

Daarbij zal het bestuursorgaan niet alleen rekening moeten houden met art. 3:6, § 2, lid 2 KB WVV en de jaarrekening aldus in **discontinuïteit** opstellen, tenzij de activa en passiva van de vennootschap in continuïteit zullen voortbestaan in een andere rechtspersoon, doch ook met het specifiek karakter van deze procedure.

124

Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

CBN-advies 2022/06 – Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

D. Jaarrekeningrechtelijke gevolgen

Het opstellen van dergelijke jaarrekening is **geen sinecure** vermits op de dag van de ontbinding en vereffening de betrokken jaarrekening reeds beschikbaar moet zijn met alle noodzakelijke elementen tot op die dag.

Naar de mening van de CBN zal dit best praktisch zo worden georganiseerd door het bestuursorgaan van de vennootschap middels het in acht nemen van een **“stand still”** tussen de datum waarop de jaarrekening moet beschikbaar zijn voor de commissaris, als die aanwezig is in de vennootschap, en de datum van de algemene vergadering die de ontbinding en vereffening in één akte zal behandelen.

125

Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

CBN-advies 2022/06 – Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

D. Jaarrekeningrechtelijke gevolgen

De CBN wenst te benadrukken dat de beginselen van het boekhoudrecht steeds in acht moeten worden genomen bij de toepassing van art. 2:80 WVV. Het is immers noodzakelijk dat de opgestelde jaarrekening een getrouw beeld van de vennootschap blijft geven tot op het ogenblik waarop de algemene vergadering beslist tot de ontbinding en de sluiting van de vereffening in één akte.

Het voorgaande is, naar het oordeel van de Commissie, slechts mogelijk indien het om eenvoudige afsluitingen gaat. Indien het bestuursorgaan vaststelt dat dit niet het geval is, dan kan art. 2:80 WVV niet worden toegepast en dienen de klassieke ontbindings- en vereffeningsregels te worden gevolgd.

126

Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

CBN-advies 2022/06 – Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

D. Jaarrekeningrechtelijke gevolgen

Deze jaarrekening dient **niet openbaar** te worden gemaakt bij de Nationale Bank van België, aangezien deze verplichting in beginsel slechts van toepassing is zolang de vereffening niet kon worden voltooid

127

Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

CBN-advies 2022/06 – Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

Voorbeeld

De BV Z voert haar boekhouding per kalenderjaar. De jaarlijkse algemene vergadering vindt plaats op 30 april. De jaarrekening van de BV Z wordt gecontroleerd door de commissaris die door de algemene vergadering werd benoemd. Op 30 juni 20N1 wordt besloten om de activiteiten van vennootschap niet meer verder te zetten en om de vennootschap uit het rechtsverkeer te verwijderen. Het bestuursorgaan opteert daarbij voor de ontbinding en de onmiddellijke sluiting van de vereffening in één akte. Alle bestaande schulden worden door het bestuursorgaan aangezuiverd en er duiken geen nieuwe schulden op. Op 30 september 20N1 wordt de akte met betrekking tot de onmiddellijke sluiting van de vereffening bij de notaris ondertekend.

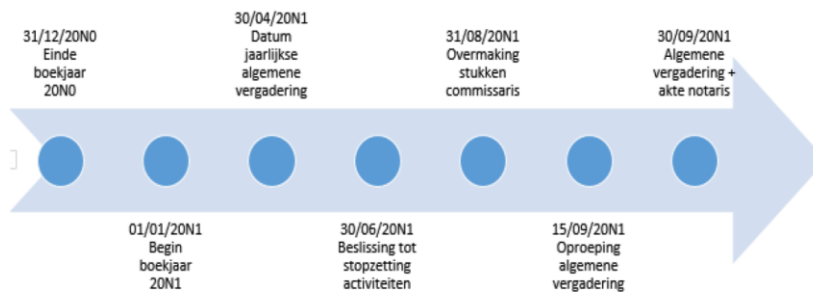
128

Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

CBN-advies 2022/06 – Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

Voorbeeld (vervolg)

Schematisch kunnen de volgende termijnen worden onderscheiden



129

Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

CBN-advies 2022/06 – Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

Voorbeeld

Periode 01/01/20N0 – 31/12/20N0

Boekjaar 20N0 vormt het laatste volledige boekjaar waarin de BV Z haar activiteiten ten volle heeft uitgeoefend.

Het is de bevoegdheid van het bestuursorgaan om voor het boekjaar 20N0 een **jaarrekening** op te stellen

130

Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

CBN-advies 2022/06 – Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

Voorbeeld

30/04/20N1

Op 30/04/20N1, i.e. de datum van de jaarlijkse algemene vergadering, legt het bestuursorgaan de jaarrekening voor het boekjaar 20N0 ter goedkeuring voor aan de algemene vergadering.

Deze jaarrekening wordt vervolgens, binnen 30 dagen na goedkeuring ervan, **neergelegd** bij de Nationale Bank van België

131

Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

CBN-advies 2022/06 – Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

Voorbeeld

Periode 30/06/20N1 – 31/08/20N1

Na de beslissing tot de stopzetting van de activiteiten van de BV Z, dient het bestuursorgaan de volgende handelingen te treffen: het aanzuiveren van alle schulden van de vennootschap, het opstellen van een ontbindingsvoorstel en een bijzonder verslag met de toelichting van het ontbindingsvoorstel.

Bovendien dient het bestuursorgaan daarbij te zorgen voor: het betalen van voldoende provisies ter dekking van de kosten die gepaard zullen gaan met de onmiddellijke sluiting van de vereffening, het opstellen van een staat van activa en passiva, die niet meer dan drie maanden oud mag zijn, het opstellen van de **jaarrekening voor de periode 01/01/20N1 – 30/09/20N**.

132

Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

CBN-advies 2022/06 – Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

Voorbeeld

Aangezien de akte tot de onmiddellijke sluiting van de vereffening op 30/09/20N1 wordt ondertekend, maakt het bestuursorgaan een staat van activa en passiva, samen met de jaarrekening voor de periode 01/01/20N1 – 30/09/20N1 en het bewijs van de betaling van alle schulden, over aan de commissaris en dit **uiterlijk tegen 31/08/20N1**

133

Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

CBN-advies 2022/06 – Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

Voorbeeld

Periode 31/08/20N1 – 15/09/20N1

De commissaris stelt inzake de aan hem overhandigde stukken met het oog op de onmiddellijke sluiting van de vereffening, een verslag op.

134

Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

CBN-advies 2022/06 – Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

Voorbeeld

15/09/20N1

Op 15/09/20N1 wordt de oproepingsbrief verstuurd naar de algemene vergadering, alsook naar de commissaris en de leden van het bestuursorgaan, met het oog op het bijwonen van een algemene vergadering waarin besloten zal worden tot de onmiddellijke sluiting van de vereffening van de BV Z. Deze oproepingsbrief bevat een agenda met alle onderwerpen die behandeld zullen worden en alle stukken die in het kader van deze procedure moeten worden bezorgd aan de aandeelhouders.

135

Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

CBN-advies 2022/06 – Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

Voorbeeld

30/09/20N1

Op 30/09/20N1 keurt de algemene vergadering de **jaarrekening voor de periode 01/01/20N1 – 30/09/20N1** goed en wordt er een kwijting verleend aan het bestuursorgaan.

136

Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

CBN-advies 2022/06 – Verslaggeving bij onmiddellijke sluiting van de vereffening van een vennootschap

Voorbeeld

30/09/20N1 (vervolg)

Daarnaast beslist de algemene vergadering van de BV Z, in voorkomend geval voor de notaris, met eenparigheid van stemmen van de aanwezige of vertegenwoordigde aandeelhouders voor zover zij ten minste de helft van het totaal aantal uitgegeven aandelen vertegenwoordigen, tot de ontbinding en de sluiting van de vereffening in één akte. Alle stukken, die overeenkomstig de gevolgde procedure van de onmiddellijke sluiting van de vereffening werden opgesteld, zullen vervolgens worden neergelegd in het vennootschapsdossier op de griffie van de ondernemingsrechtbank en worden bekendgemaakt in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad

137

6. Circulaires

138

[Circulaire 2022/C/57 over de vergoedingen voor verblijfkosten in België d.d. 09.06.2022](#)

Vergoedingen voor verblijfkosten voor personeelsleden in België: geïndexeerde bedragen vanaf 01.06.2022. De opgenomen maximumbedragen vormen een niet-belastbare terugbetaling van kosten eigen aan de werkgever, voor zover aan alle voorwaarden is voldaan

	Dagelijkse forfaitaire vergoeding (maaltijdkosten)	Maandelijkse forfaitaire vergoeding	Aanvullende dagelijkse forfaitaire vergoeding voor verblijfkosten (huisvestingskosten)
Basisbedrag	10 euro/dag	Max. 16 x 10 euro/maand (voltijdse prestatie)	75 euro/nacht
Geïndexeerd bedrag			
Vanaf 01.09.2017	16,73 euro/dag	Max. 16 x 16,73 euro/maand	125,50 euro/nacht
Vanaf 01.10.2018	17,06 euro/dag	Max. 16 x 17,06 euro/maand	128,01 euro/nacht
Vanaf 01.04.2020	17,41 euro/dag	Max. 16 x 17,41 euro/maand	130,57 euro/nacht
Vanaf 01.10.2021	17,75 euro/dag	Max 16 x 17,75 euro/maand	133,18 euro/nacht
Vanaf 01.02.2022	18,11 euro/dag	Max. 16 x 18,11 euro/maand	135,85 euro/nacht
Vanaf 01.04.2022	18,47 euro/dag	Max. 16 x 18,47 euro/maand	138,57 euro/nacht
Vanaf 01.06.2022	18,84 euro/dag	Max. 16 x 18,84 euro/maand	141,33 euro/nacht

139

139

[Circulaire 2022/C/58 over tussenkomsten van de werkgever voor thuiswerk d.d. 10.06.2022](#)

Derde addendum bij de circulaire 2021/C/20 van 26.02.2021 over tussenkomsten van de werkgever voor thuiswerk. Geïndexeerde bedragen van toepassing vanaf 01.04.2022 en vanaf 01.06.2022. personenbelasting ; inkomstenbelasting ; terugbetaling van eigen kosten van de werkgever ; terbeschikkingstelling van kantoormeubilair/informaticamateriaal aan het personeel

Overzicht: maximumbedragen forfaitaire kantoorvergoeding	
Periode	maximum per maand
Januari 2020 - maart 2020	126,94 euro
April 2020 - maart 2021	129,48 euro
April 2021 - september 2021 (tijdelijke verhoging)	144,31 euro
Oktober 2021 – januari 2022	132,07 euro
Februari 2022 – maart 2022	134,71 euro
April 2022 – mei 2022	137,40 euro
Vanaf juni 2022	140,15 euro

140

140

[Circulaire 2022/C/78 over de kilometervergoeding voor dienstverplaatsingen d.d. 10.08.2022 omzendbrief nr. 705 d.d. 23.06.2022 \(BS 27.06.2022\)](#)

Kilometervergoeding die de staat aan zijn personeel toekent voor dienstverplaatsingen: aanpassing van het bedrag.

Toepassingsperiode	Bedrag per kilometer
van 01.07.2013 tot 30.06.2014	0,3461 euro
van 01.07.2014 tot 30.06.2015	0,3468 euro
van 01.07.2015 tot 30.06.2016	0,3412 euro
van 01.07.2016 tot 30.06.2017	0,3363 euro
van 01.07.2017 tot 30.06.2018	0,3460 euro
van 01.07.2018 tot 30.06.2019	0,3573 euro
van 01.07.2019 tot 30.06.2020	0,3653 euro
van 01.07.2020 tot 30.06.2021	0,3542 euro
Van 01.07.2021 tot 30.06.2022	0,3707 euro
Van 01.07.2022 tot 30.06.2023	0,4170 euro

[Vr. en Antw. Kamer 2021-22, nr. 55-088, 184:](#)

- de regering heeft beslist de forfaitaire kilometervergoeding "éénmalig en retroactief" te verhogen tot 0,402 EUR/km voor de "periode maart 2022 tot juni 2022"
- de kilometervergoeding zal sneller geïndexeerd worden : i.p.v. "per jaar" zal het bedrag voortaan "per kwartaal" worden aangepast. Op die manier kan "er sneller ingespeeld worden op de fluctuaties in min of plus van de brandstofprijzen"

141

[Circulaire 2022/C/60 over de niet-afrekbaarheid van regularisatieheffingen en minnelijke schikkingen d.d. 21.06.2022](#)

Bespreking van art. 23 van de programmawet van 27.12.2021: geldboeten
Cfr. Arrest Hof Van beroep te Gent: 13.10.2020 (2019/AR/1041)

de wet bepaalt dat:

- fiscale of sociale regularisatieheffingen en
- bevestigt dat geldsommen zoals bedoeld in artikel 216bis van het Wetboek van Strafvordering evenmin aftrekbare beroepskosten vormen.

1) Fiscale of sociale regularisatieheffingen

- De wet van 21.07.2016 (tot invoering van een permanent systeem inzake fiscale en sociale regularisatie (BS 29.07.2016) en gewestelijke wetgeving laten (of lieten) aan een belastingplichtige toe om zijn toestand te regulariseren door bij het Contactpunt regularisaties (fiscale en sociale regularisatie) of bij de gewestelijke belastingdienst sommen, inkomsten, kapitalen en handelingen die hij eerder niet had aangegeven toch nog aan te geven
- deze wet zal op 31.12.2023 buiten werking treden
- na de betaling van de belasting en een regularisatieheffing krijgt de belastingplichtige verdere fiscale en strafrechtelijke immuniteit
- de fiscale of sociale regularisatieheffingen kunnen **in geen geval als beroepskosten** worden aangemerkt.

142

142

[2\) geldsommen bedoeld in art. 216bis van het Wetboek van Strafvordering](#)

de verdachte van een misdrijf kan onder bepaalde voorwaarden door het openbaar ministerie de mogelijkheid worden geboden om een bepaalde geldsom te betalen, daardoor vervalt de strafvordering

- het gaat hier om het stelsel van de minnelijke schikking.

omdat de fiscale aftrekbaarheid van minnelijke schikkingen in een arrest van 13.10.2020 door het hof van beroep te Gent werd aanvaard, hoewel dit volledig indruist tegen de ratio van de minnelijke schikking en de initiële bedoeling van de wetgever, wordt het wetsartikel aangepast

[Vanaf 10.01.2022](#): de discussie betreffende de toepassing van artikel 53, 6°, WIB/92, blijft bestaan voor het verleden, en eventuele geschillen blijven ongewijzigd en zullen nog steeds blijven lopen tot het aanslagjaar 2021.

- van toepassing in de personenbelasting als in de vennootschapsbelasting en in de belasting van niet-inwoners.

143

143

[Circulaire 2022/C/62 over de verantwoording van vergoedingen tot terugbetaling van eigen kosten van de werkgever d.d. 29.06.2022](#)

Deze circulaire bespreekt de uitbreiding van de rapporteringsverplichting, zoals ingevoerd door art. 27 en 96, derde lid van de **wet 27.06.2021, houdende diverse fiscale bepalingen** en tot wijziging van de W 18.09.2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten (BS 30.06.2021, Ed. 3) – hierna de wet van 27.06.2021.

- aanpassing art. 57, 1^e lid WIB/92 vermelde kosten

[terugbetalingen van eigen kosten van de werkgever](#)

- dit vormt een niet-belastbare terugbetaling van eigen kosten van de werkgever op voorwaarde dat de werkgever het dubbele bewijs levert dat de vergoeding:

- bestemd is tot het dekken van kosten die hem eigen zijn
- en ook daadwerkelijk aan dergelijke kosten is besteed

worden niet bedoeld:

- de terugbetaling van een privéuitgave (= belastbaar voordeel van alle aard)
- de terugbetaling van uitgaven die de aard van eigen kosten van de werkgever op onredelijke wijze overstijgen (= belastbaar voordeel van alle aard)

144

144

[gewijzigde vermeldingen op de fiche vanaf inkomstenjaar 2022](#)

in het vak 'Diverse inlichtingen' van de fiches 281.10 en 281.20 zijn de volgende drie categorieën opgenomen:

- 'forfaitaire vergoedingen overeenkomstig ernstige normen'
- 'forfaitaire vergoedingen niet overeenkomstig ernstige normen'
- 'vergoedingen op basis van bewijsstukken'

Voor elk van deze categorieën moet **het effectief terugbetaalde bedrag** vermeld worden.

[de rekening/courant](#)

De terugbetaling kan ook gebeuren via een creditering van de rekening-courant van een bedrijfsleider bij de vennootschap. Die toekenning moet eveneens worden verantwoord door middel van individuele fiches en een samenvattende opgave.

[volgende situatie kan zich voordoen:](#)

- de werkgever of vennootschap doet in eigen naam een beroepsmatige aankoopverrichting (van goederen of diensten)
- de werknemer of bedrijfsleider beperkt zich tot het voorschieten van de betaling (hij betaalt met eigen middelen).

=>de terugbetaling van die kosten moet niet opgenomen worden op een individuele fiche en samenvattende opgave (Vraag nr. 924 van 09.03.2022, gesteld door volksvertegenwoordiger Leysen, QRVA 55/082, blz. 120-121)

In deze PV is er geen verwijzing naar het occasioneel karakter of de hoogte van de verrichtingen...

145

145

- het is van bij de aanvang duidelijk dat de aankoopverrichting gebeurt door de vennootschap of werkgever en het verantwoordingsstuk op basis waarvan de vennootschap of werkgever deze kost als beroepskost in aanmerking neemt, de identiteit van de vennootschap of werkgever bevat
- In de regel gaat het dan om een rechtsgeldige factuur, op naam van de vennootschap of werkgever
- de in art. 57 WIB/92, voorziene verantwoordingsverplichting geldt bijvoorbeeld wel in het geval voor de terugbetaling van een verantwoordingsstuk maar **zonder de identificatie van de werkgever of de vennootschap** (op de factuur of het kassaticket)

[Voorbeeld \(Vr. en Antw. Kamer 5.04.2022, nr 55-82, 120\)](#)

De werkgever geeft aan één van zijn werknemers de opdracht om in zijn naam printpapier voor het kantoor aan te kopen. De rechtsgeldige factuur is **op naam van de werkgever**, maar de werknemer schiet de betaling voor (hij betaalt met zijn privérekening)

De werkgever betaalt het door de werknemer voorgesloten bedrag terug.

In zo'n geval gaat het niet om de werknemer die het kantoor materiaal aankoopt, maar wel de werkgever.

[Deze kost moet niet verantwoord worden door een fiche 281.10.](#)

De normale regels inzake het bewijs van beroepskosten zijn in hoofde van de werkgever van toepassing.

146

146

Voorbeeld:

- een vennootschap koopt een nieuwe printer en de aankoopfactuur staat op naam van de vennootschap.
- de bedrijfsleider schiet met eigen middelen het bedrag voor en krijgt het achteraf terugbetaald door de vennootschap
- het is een eigen kost van de vennootschap en vormt een variabele vergoeding
- dergelijke voorgeschoten kosten dienen niet vermeld op de fiche

Voorbeeld

- een werknemer besteedt structureel en op regelmatige basis een substantieel deel van zijn arbeidstijd aan thuiswerk.
- om zijn beroepsactiviteit thuis op een normale manier te kunnen uitoefenen koopt hij in het jaar 2022 een standaardbureaustoel aan van 400,00 euro
- de factuur staat op naam van de werknemer. De werknemer betaalt de factuur met zijn eigen bankkaart.
- de werkgever betaalt in 2022 de volgende vergoedingen (er is voldaan aan alle voorwaarden om als een niet-belastbare

terugbetaling van eigen kosten van de werkgever te worden aangemerkt):

- eenmalige tussenkomst in de aankoop van de bureaustoel: 150,00 euro
- forfaitaire thuiswerkvergoeding: 480,00 euro

fiche 281.10 (inkomsten 2022) – vak 'diverse inlichtingen'

Eigen kosten van de werkgever:

- forfaitaire vergoedingen overeenkomstig ernstige normen: 480,00 euro
- vergoedingen op basis van bewijsstukken: 150,00 euro

147

147

fiche 281.10 (inkomsten 2022) – vak 'diverse inlichtingen'

Eigen kosten van de werkgever:

- forfaitaire vergoedingen overeenkomstig ernstige normen: 480,00 euro
- vergoedingen op basis van bewijsstukken: 150,00 euro

Sanctie: 

Art. 57, lid 1 WIB/92 **Vaste vergoedingen niet op fiche** : gevolg niet aftrekbaarheid en/of **afzonderlijke aanslag** (Art. 219, lid 1 WIB/92)

Art. 57, lid 2 WIB/92 **Variabele vergoedingen niet op fiche** : wél aftrekbaar - mits art. 49 WIB/92 - nooit een afzonderlijke aanslag, wel een **administratieve boete**.

148

148

[Circulaire 2022/C/68 over de heruitgave van maaltijdcheques en eco-cheques en de verlenging van de geldigheidsduur van sport- en cultuurcheques ten gevolge van de COVID-19-pandemie d.d. 12.07.2022](#)

Addendum bij de circulaire 2021/C/28 van 16.03.2021.

Commentaar op de artikelen 18 en 19 van de wet van 27.06.2021 houdende diverse fiscale bepalingen en tot wijziging van de wet van 18.09.2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten (BS 30.06.2021, ed. 3), de artikelen 32 en 33 van de programmawet van 27.12.2021 (BS 31.12.2021, ed. 1) en de artikelen 84 en 85 van de wet van 21.01.2022 houdende diverse fiscale bepalingen (BS 28.01.2022)

[Heruitgave maaltijdcheques en eco-cheques](#)

[-maaltijdcheques en eco-cheques die in 2020 zijn vervallen](#)

- waarvan de geldigheidsduur niet werd verlengd, moeten ingevolge de programmawet van 20.12.2020 opnieuw worden uitgegeven ten belope van hetzelfde bedrag, met een nieuwe geldigheidsduur van 12 maanden (maaltijdcheques) of 24 maanden (eco-cheques) en dit zonder bijkomende kosten voor de werknemer of zijn werkgever.

-de heruitgave van de in 2020 vervallen cheques en de daarmee samenhangende feitelijke verlenging van de geldigheidsduur belet niet dat aan de vrijstellingsvoorwaarden voor de cheques voldaan blijft

- deze bepaling heeft uitwerking met ingang van 30.12.2020

149

149

[-maaltijdcheques en eco-cheques die in 2021 zijn vervallen](#)

- waarvan de geldigheidsduur niet werd verlengd, moeten ingevolge de programmawet van 27.12.2021 opnieuw worden uitgegeven ten belope van hetzelfde bedrag, met een nieuwe geldigheidsduur van 12 maanden (maaltijdcheques) of 24 maanden (eco-cheques) en dit zonder bijkomende kosten voor de werknemer of zijn werkgever

- de heruitgave van de in 2021 vervallen cheques, en de daarmee samenhangende feitelijke verlenging van de geldigheidsduur, belet niet dat aan de vrijstellingsvoorwaarden voor de cheques voldaan blijft

- deze wijziging heeft uitwerking met ingang van 31.12.2021

[verdere verlenging geldigheidsduur sport- en cultuurcheques](#)

- de geldigheidsduur van de sport- en cultuurcheques die geldig waren tot 30.09.2020, werd met de W 20.12.2020 verlengd tot 30.09.2021.

- gelet op de beperkte bestedingsmogelijkheden van die cheques wegens de aanhoudende COVID-19-pandemie, wordt de geldigheid van de sport- en cultuurcheques nogmaals verlengd tot 30.09.2022.

- deze wijziging heeft uitwerking met ingang van 30.09.2021

150

150

[Circulaire 2022/C/79 - Addendum aan de circulaire 2022/C/33 over de berekening van de 80 %-grens d.d. 29.08.2022](#)

- De ci. (cfr. circulaire 2022/C/33) bespreekt de gevolgen van de afschaffing van de harmonisatiecoëfficiënt door de W 15.06.2021 bij de vaststelling van het wettelijke rustpensioen voor de berekening van de 80 %-grens in het kader van de aanvullende pensioenen voor bedrijfsleiders die aan het sociaal statuut van de zelfstandigen onderworpen zijn.

er werd veronderstelt dat de raming een splitsing van de loopbaan toeliet twee periodes:

- een periode waarvoor de harmonisatiecoëfficiënt van toepassing was (vóór 2021)
- een periode waarvoor die coëfficiënt niet meer van toepassing is (vanaf 2021)

- de pensioeninstellingen en/of de vennootschappen beschikken niet over aanvullende inlichtingen om het bedrag van de verschuldigde premie te bepalen rekening houdend met de 80 %-grens.

- daardoor werd geen rekening gehouden met de gevolgen van de afschaffing van de harmonisatiecoëfficiënt

alternatieve werkwijze:

- het wettelijke pensioen mag steeds worden geraamd op 50 % van het bruto-inkomen, eventueel beperkt tot het maximumpensioen.
- Voor het jaar 2021 bedraagt dat maximumpensioen 35.896,43 euro.
- De bedoelde vennootschap kan er m.a.w. voor kiezen om, vanaf 2021, de 80 %-grens op dezelfde manier te berekenen als vroeger, maar 50 % van het bruto-inkomen te nemen in plaats van 25 %

151

151

Voor de [aanslagjaren 2022 en 2023](#) moet het gedeelte van de premies [dat niet aftrekbaar](#) is enkel en alleen als gevolg van de verhoging van het geraamde wettelijke pensioen dat voortvloeit uit de afschaffing van de harmonisatiecoëfficiënt voor die aanslagjaren in principe iet in de verworpen uitgaven worden opgenomen

Enkel indien de vennootschap die premie-excedenten boekt op een rekening '49 Over te dragen kosten' in de loop van het belastbare tijdperk (boekjaar) dat verbonden is met het [aanslagjaar 2023](#).

Die premie-excedenten zullen gelden als voorschot voor de te betalen premies voor het belastbare tijdperk dat verbonden is met het [aanslagjaar 2024](#), om na te gaan of de 80 %-grens zoals bedoeld in artikel 59, WIB 92, wordt gerespecteerd

[Uitgewerkt voorbeeld opgenomen in de circulaire](#)

152

152

7. Federale rulings

153

[meerwaarden op aandelen: vrijstelling in de vennootschapsbelasting](#)

Voorafgaande beslissing nr. 2022.0011 van 8 februari 2022

- vennootschap X houdt verschillende aandelenpakketten aan in genoteerde vennootschappen.
- de aanschaffingswaarde van elk aandelenpakket bedraagt telkens minstens 2.500.000 EUR.
- A wil het merendeel van de pakketten verkopen en geeft daartoe een opdracht aan haar bank
- de verkoop gebeurt niet aan één enkele koper en ook niet op één en dezelfde beursdag

[Is er een probleem m.b.t. de verkopen van de resterende aandelen van een aandelenpakket op een moment waarop de totale aanschaffingsprijs van de nog niet verkochte aandelen beneden de 2.500.000 EUR is gezakt ten gevolge van de eerdere verkopen m.b.t. hetzelfde aandeel?](#)

[Volgens de ruingcommissie kan dit omdat:](#)

- er één verkooporder was, zonder specifieke instructies;
- de vennootschap X duidelijk de intentie had elk aandelenpakket volledig te verkopen;
- de verkoop op de beurs van de totale pakketten "in real life" aan verschillende kopers en verspreid over meer dan één beursdag gebeurde omwille van de best execution policy van de bank, dewelke instond voor de verkoop en van het feit dat men 'in real life' niet meteen een 'afzetmarkt' voor een totaal aandelenpakket [met een totale aanschaffingswaarde van ruim 2.500.000 EUR] vindt
- er werd in een relatief beperkte tijdspanne verkocht waarbij meer dan 75 % van de totale verkoopwaarde op één beursdag werd verkocht

[Dit alles kan als één verkoop aanzien worden voor de toepassing van de meerwaardenvrijstelling](#)
[Zij aanvaardt dan ook dat in casu voldaan is aan de minimumparticipatievoorwaarde.](#)

154

154

verlenging auteursrechten Freelance journalisten

Voorafgaande beslissing nr. 2022.0222 van 17 mei 2022

In de voorafgaande beslissing nr. 2017.154 van 4.04.2017 werd aanvaard dat 50 % van de vergoedingen toegekend aan "zelfstandige journalisten en fotografen voor de creatie van journalistieke bijdragen en foto's" wordt aangemerkt als een vergoeding voor de cessie of concessie van auteursrechten (= de bijzondere fiscale regeling voor auteursrechten)

Er is [verlenging](#) maar voor de zelfstandige journalisten die hun diensten factureren "middels een vennootschap" wordt opgemerkt dat nog steeds maximaal 50 % van de gefactureerde auteursrechten kan doorstromen naar de journalist-bedrijfsleider van de vennootschap (dus 50 % van 50 % = 25 %)

In de ruling van 2017 werd vermeld dat "bovendien" "de vergoeding de winstgevendheid van de vennootschap niet in het gedrang mag brengen, gelet op de toetsing van de voormelde vergoeding aan de voorwaarden van artikel 49 WIB/92

Er is vermeld dat de Rulingcommissie zich in zulke situatie van journalisten-bedrijfsleiders in concreto evenwel [niet uitspreekt over de vergoeding die ten name van de bedrijfsleider-journalist zal aanvaard worden als een roerend inkomen in de zin van de fiscale regeling inzake auteursrechten](#)

155

155

8. Rechtspraak

156

bezoldigingstheorie: zoek de logica...

Algemene werkwijze:

- een vennootschap koopt bv. een buitenverblijf aan zee
- stelt het voor privédoeleinden ter beschikking van haar zaakvoerder
- rekent daarvoor een voordeel van alle aard aan
- trekt alle kosten af in verband met het buitenverblijf als beroepskost

- conform de 'bezoldigingstheorie' vormen de kosten van het buitenverblijf 'een bezoldiging'
- In hoofde van de bedrijfsleider in de vorm van een voordeel van alle aard

Rechtspraak: cfr. hof van beroep te Antwerpen

- het volstaat niet te bewijzen:
 - dat de bedrijfsleider voor zijn vennootschap prestaties heeft geleverd
 - dat voor de terbeschikkingstelling van het onroerend goed een voordeel van alle aard wordt aangerekend en op een individuele loonfiche is gerapporteerd
- het voordeel moet de bedrijfsleider vergoeden voor het werk dat hij voor de vennootschap presteert: de kosten moeten aan werkelijke prestaties beantwoorden
- Hoe objectief verantwoord dat de bezoldiging van de bedrijfsleider bij ongewijzigde omstandigheden plots omhoog moet gaan, bv. door het ter beschikking stellen van een buitenverblijf ?

157

Het hof van beroep te Antwerpen 29 maart 2022 (Fiscoloog 1746 p. 6 11.05.2022)

- een doktersvennootschap verwerft 90 % van de volle eigendom van een woning
- haar zaakvoerder (die dokter is) verwerft de overige 10 %
- de vennootschap stelt de woning ter beschikking van haar zaakvoerder, die deze **volledig privématig aanwendt**
- de kosten in verband met de woning worden als beroepskost in aftrek gebracht (voor de betrokken jaren rond 90.000 EUR schommelen)
- De ter beschikkingstelling is bedoeld als bezoldiging in natura waardoor voldaan is aan de 'bezoldigingstheorie'
- de Administratie weigert de aftrek van de kosten

het hof te Antwerpen:

- een loutere en algemene verwijzing naar geleverde prestaties volstaat niet als bewijs
- geen enkel document ter staving van de verloningspolitiek
- ene boekjaar is in het verslag geen melding van VAA toegekend aan de zaakvoerder in het kader van de verloningspolitiek
- andere boekjaar is in het verslag wel melding van VAA maar zonder dat er enig detail wordt vermeld en zonder dat het doel van de kost duidelijk geattesteerd wordt
- de loutere goedkeuring van de jaarrekening kan niet aantonen dat aan het voordeel werkelijke prestaties beantwoorden
- de vermelding van een voordeel van alle aard bestaande uit 'terbeschikkingstelling gratis woonst' op een inkomstenfiche volstaat niet

158

- niet verwezen naar enige aanwijsbare economische oorzaak of noodzaak voor het ter beschikking stellen van de woning
- de cijfers van de vennootschap laten niet toe te besluiten dat werkelijke prestaties van de zaakvoerder aan de oorsprong liggen van het voordeel van alle aard

Besluit:

- het is de bedoeling van de vennootschap om aan haar bedrijfsleider een onroerend goed ter beschikking te stellen om de persoonlijke belangen van deze laatste te dienen
- zij heeft kosten van persoonlijke aard van de zaakvoerder ten laste genomen

Wat met het potentieel dat tot een meerwaarde bij vervreemding kan leiden?

- er is geen perspectief op een latere meerwaarde
- algemene stijgende trend van de prijzen op de vastgoedmarkt niet volstaat om al haar kosten met betrekking tot het onroerend goed als aftrekbare beroepskost te beschouwen
- ze heft een beroep gedaan op een externe financiering voor de aankoop van de woning
- Een woning die in onverdeeldheid toebehoort aan de vennootschap en haar zaakvoerder kan een eventuele verkoop bemoeilijken

159

het hof van beroep te Antwerpen 18 januari 2022

- een doktersvennootschap heeft in 2009 voor 99 % de volle eigendom van een gebouw aangekocht
- de vennootschap gebruikt het gebouw zelf voor 20 % (haar maatschappelijke zetel- en het dokterskabinet)
- de overige 80 % stelt zij voor privégebruik ter beschikking van haar (enige) zaakvoerder
- Aanvankelijk (ajren 2010 tot en met 2014) aanvaardde de Administratie de aftrek van de kosten i.v.m. het gebouw
- voor de aanslagjaren 2015 en 2016 verwerpt zij de aftrek van de kosten m.b.t. het privématig gebruikt gedeelte van het gebouw, alsook 80 % van de kosten voor onderhoud en herstelling en voor een interieurarchitect (in casu, 62.000 EUR voor aj. 2015 en 52.000 EUR voor aj. 2016)
- de administratie wijzigt haar standpunt omdat de vennootschap **een extra loon aan haar zaakvoerder** had uitgekeerd
- waardoor er geen geleverde prestaties meer staan tegenover het privégebruik van de woning

Het hof van beroep te Antwerpen:

- de zaakvoerder verrichte als enige werkelijke prestaties voor de vennootschap
- deze omzet, onder de vorm van erelonen, steeg gestaag (van ongeveer 471.000 EUR in 2013 naar ongeveer 533.000 EUR in 2016), en dus een toename van de geleverde prestaties
- Een daling van de winst vóór belasting is dan ook irrelevant voor de beoordeling van de werkelijkheid

160

- of er een economische oorzaak of noodzaak bestond om de prestaties van de zaakvoerder deels of bijkomend te vergoeden door de terbeschikkingstelling van de privéwoning [is niet van belang](#)
- het betreft een autonome beslissing van de vennootschap: door de Administratie niet toegelaten de opportuniteit te beoordelen
- uit het feit dat een substantiële vergoeding in speciën werd toegekend doet niet besluiten dat er geen werkelijke prestaties meer zouden staan tegenover de bijkomende terbeschikkingstelling van de privéwoning
- een totale bezoldiging van 130.000 EUR in 2013, gestaag gestegen tot 238.000 EUR in 2016
- de kost is niet overdreven gelet op de omzet van de vennootschap die uitsluitend werd gerealiseerd ten gevolge van de werkelijke prestaties van de zaakvoerder
- het is niet aan de vennootschap om aan te tonen dat de zaakvoerder minder of geen prestaties meer zou verrichten of dat minder omzet zou worden gerealiseerd indien de woning niet (meer) ter beschikking zou worden gesteld
- dat de terbeschikkingstelling van de privéwoning past binnen de verloningspolitiek van de vennootschap
- dat in de verslagen van de algemene vergadering enkel is gestipuleerd dat deze de omstandige staat van de bezoldigingen van het boekjaar van de bedrijfsleider goedkeurt, doet hieraan geen afbreuk
- [De voorwaarden voor het vervuld zijn van de bezoldigingstheorie zijn voldaan](#)

161

[samenvattend:](#)

- de zaakvoerder is de 'enige' persoon die als dokter en bedrijfsleider actief is binnen de vennootschap
- de woning is deels ook beroepsmatig aangewend
- de vennootschap kan het overdreven karakter weerleggen door te wijzen op de - in de loop van de jaren gestaag gestegen – omzet
- of er een economische oorzaak of noodzaak bestaat voor de beloning in natura is niet van belang is omdat dat het een rechter niet is toegelaten om desbetreffend een 'opportuniteitsbeoordeling' te maken.

162

Case: nogmaals belang van het verslag benadrukt

- een doktersvennootschap koopt een buitenverblijf aan zee en stelt het ter beschikking van haar zaakvoerder
- rekent daarvoor een voordeel van alle aard aan en rapporteert het voordeel op de individuele loonfiche
- de vennootschap brengt de gemaakte kosten in verband met het buitenverblijf als beroepskost in aftrek.
- De administratie weigert de aftrek van de kosten

Rea te Gent 28.06.2022:

- In de verslagen van de **algemene vergadering** wordt uitdrukkelijk vermeld:
 - dat de bezoldiging aan de zaakvoerder bestaat uit een vaste vergoeding aangevuld met voordelen in natura
 - de bezoldiging houdt een vergoeding in van de geleverde prestaties van de zaakvoerder
 - deze word jaarlijks geëvalueerd op basis van de werkelijke prestaties van de zaakvoerder en de toekomstperspectieven
- **Er bestaat een voldoende 'causaal' verband tussen de toegekende bezoldigingen en de werkelijk geleverde prestaties;**
 - de verslagen van de algemene vergadering;
 - de individuele loonfiche met vermelding van het genoten voordeel van alle aard;
 - toepassing van het wettelijk mechanisme en attractiebeginsel zoals dat voortvloeit uit de art. 31 en 32 WIB/92;
 - de economische evidentie dat de vennootschap haar bestuurder op een kostenefficiënte wijze wenst te vergoeden voor de (enkel) door hem gegenereerde omzet
- dat de forfaitaire waardering van het genoten voordeel tot een belastbare grondslag leidt die "(veel) lager" is dan de kosten die de vennootschap moet dragen om het voordeel te kunnen verschaffen is de 'keuze van de wetgever'

163

HvB Gent 31.05.2022: het fiscaal bankgeheim bestaat nog...

(Fiscoloog 1753 p. 1 06.07.2022)

- de Administratie doet in 2016 onderzoek naar Belgische belastingplichtigen met een verborgen gehouden buitenlands vermogen
- op grond van artikel 323 WIB/92 werden alle transactiegegevens met buitenlandse betaalkaarten in België, die via de systemen van Belgische payment service providers werden gebruikt gevorderd
- deze weigerden daarop in te gaan wegens het bankgeheim en het recht op privacy
- **Rea:** wat is de fiscale relevantie van deze opgevraagde gegevens?
- in 2018 werden opnieuw op grond van artikel 323 WIB/92 een aantal gegevens gevorderd maar nu beperkter, verfijnder en nauwkeuriger
- Een Belgische bank weigerde omdat de vraag om inlichtingen nog steeds op een grote onbepaalde groep van gegevens betrekking had, zonder specifieke of concrete vermoedens van fiscale misdrijven

164

wettelijke bepalingen:

- [Art. 323 WIN/92](#): de administratie mag gegevens opvragen van elke persoon of groep van personen, zelfs niet bij name aangeduid, met wie zij rechtstreeks of onrechtstreeks in betrekking zijn geweest uit hoofde van die verrichtingen of activiteiten
- [Art. 318 al.1 WIB/92](#): zij mag dit doen maar niet met het oog op het belasten van hun cliënten (bankgeheim)
- [Art. 318, al.2 WIB/92](#): indien er elementen zijn die het bestaan of de voorbereiding van een mechanisme van [belastingontduiking](#) doen vermoeden, kan de ambtenaar....uit de boeken en documenten van de instelling inlichtingen te putten, die het mogelijk maken het onderzoek te voltooien en de door deze cliënt verschuldigde belastingen te bepalen
- [Is het fiscaal bankgeheim ook toepasselijk is op payment service providers?](#)
- [Wat is de verhouding tussen artikel 323 WIB/92 \(plichten van derden\), en artikel 318 WIB/92 \(plichten van de belastingplichtige\)?](#)

165

HvB Gent:

- de bank maakt het als betalingsdientstaanbieder mogelijk transacties met bankkaarten te verrichten en valt onder de wet van 11 maart 2018 betreffende het statuut van en het toezicht op de betalingsinstellingen
- In art. 318 WIB/92 worden met "bank-, wissel-, krediet- en spaarinstellingen" de financiële instellingen in het algemeen bedoeld
- volgens de administratie zijn het geen cliënten van de Belgische bank-payment service provider, doch enkel personen zijn, die [gebruikmaken van de diensten](#) van de bank
- volgens het hof levert de bank ook aan deze belastingplichtigen-natuurlijke personen een betalingsdienst, zodat zij daardoor cliënten van de bank worden
- een cliënt is iemand die gebruikmaakt van de diensten van een ander, met name de betalingsdientstaanbieder
- [Art. 318, 1^e al. WIB/92](#) geldt ook wanneer de financiële instelling wordt aangezocht als een "derde" in de zin van artikel 323 WIB/92 en niet enkel wanneer het onderzoek gebeurt bij de financiële instelling als belastingplichtige
- het argument dat het gaat om verrichtingen met buitenlandse betaalkaarten gekoppeld aan buitenlandse bankrekeningen die beheerd worden door buitenlandse bankinstellingen en dat buitenlandse bankrekeningen niet onder het Belgisch fiscaal bankgeheim vallen wordt niet aanvaard
- er is geen reden om het toepassingsgebied te beperken tot inlichtingen in rekeningen, boeken en documenten die betrekking hebben op Belgische bankrekeningen

166

Arrest:

- de beperkingen van in artikel 318 WIB/92 is ook van toepassing op vragen om inlichtingen, die op grond van artikel 323 WIB/92 worden verstuurd aan de in artikel 318 WIB/92 bedoelde financiële instellingen
- de transactiegegevens vallen onder het fiscaal bankgeheim van artikel 318 WIB/92 en kunnen niet worden gevorderd bij toepassing van artikel 323 WIB/92

Hof van Cassatie 20.05.2022: uitzondering wordt bevestigd

- Er zijn gevallen waar de administratie een financiële instelling als derde kan aanspreken om info op te vragen i.v.m. de cliënt van deze instelling (art. 322, § 2 e.v. en art. 333/1 WIB/92)
- het getrapte systeem houdt in dat pas als het opvragen bij de belastingplichtige niets oplevert, de Administratie zich tot de financiële instelling kan wenden op voorwaarde dat het in het kader van het onderzoek:
 - over één of meer aanwijzingen van belastingontduiking of
 - van de niet-naleving van de meldingsplicht inzake 'grensoverschrijdende fiscale constructies' beschikt,
 - of zij een indiciaire taxatie zal vestigen...
- De belastingplichtige moet een antwoord geven op alle gestelde vragen en concrete en controleerbare elementen verstrekken zoniet kan dit worden aanzien als [een weigering om te antwoorden](#)

167

Case:

- 1. de administratie wilde [alle bankrekeningen](#) die terug te vinden waren in de boekhouding van de vennootschap
- 2. kon er sprake zijn van [zwarte bankrekeningen](#) die niet terug te vinden waren in de boekhouding?
- de vennootschap wilde niet meer antwoorden op vraag twee omdat ze vond dat de administratie reeds over die informatie beschikte
- ze gaf te kennen dat die informatie onrechtmatig was verkregen en daardoor niet mocht gebruikt worden

HvB Gent:

- de administratie heeft op overtuigende wijze aangetoond dat het onderzoek naar de bankrekeningen van de zou gebeuren zelfs indien moet worden aangenomen dat de gegevens uit het eerdere onderzoek onrechtmatig waren verkregen
- er waren diverse fraudemechanismen ontdekt met gebruik van 'zwarte' rekeningen, in hoofde van de vennootschapsgroep en de achterliggende natuurlijke personen
- het besloot dat de vennootschap geweigerd had om te antwoorden op de vraag en dat bijgevolg de financiële instelling terecht was aangesproken waardoor het bestaan van de 'zwarte' rekening werd bevestigd
- [het Hof van Cassatie sluit zich hierbij aan](#) : gelet op de voormelde vaststellingen, kon het beroepshof terecht in die zin beslissen (Cass. 30 mei 2022, F.21.0104).

168

[kwalificatie van standgelden op een beurs: HvB Gent 30.11.2021 \(Fiscoloog 1753 p.11 6.07.2022\)](#)

Casus:

- een beroepsvereniging organiseert een tweejaarlijkse beurs
- zij sluit een overeenkomst met een beurshal en krijgt daardoor een tijdelijk gebruiksrecht over de haar toegewezen exporuimte
- zij betaalt daarvoor een huurgeld
- zij sluit op haar beurt met de standhouders overeenkomsten waardoor deze onder bezwarende titel tijdelijk het recht of de mogelijkheid krijgen om hun beroepswerkzaamheid uit te oefenen op de hen toegewezen standplaats
- zij sluiten er verkoopovereenkomsten met bezoekers
- de standhouders betalen standgeld aan de organiserende beroepsvereniging
- [Artikel 17, § 1, 3° WIB/92:](#)
- als inkomsten van roerende goederen en kapitalen worden beschouwd, alle opbrengsten van roerend vermogen aangewend uit welken hoofde ook, namelijk inkomsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van roerende goederen (roerende goederen kunnen zowel de lichamelijke als de onlichamelijke goederen zijn)

169

- de beroepsvereniging verleent als organisator van de beurs aan de deelnemers een recht voor het gebruik van een standplaats
- dit recht vormt een concessie:
 - een overeenkomst die, zonder eigendomsoverdracht teweeg te brengen, onder bezwarende titel het recht verleent een goed of een recht uit te baten of er gebruik van te maken
- het gaat niet om een overdracht maar wel de toekenning door de beroepsvereniging van het recht aan de deelnemers om op de standplaats hun beroepswerkzaamheid uit te oefenen in de context van de beurs
- de deelnemers beogen met de standplaats de promotie en verkoop van hun goederen en diensten
- ze krijgen de mogelijkheid om tijdens de beurs verkoopcontracten te sluiten en publiciteit te voeren
- dit tijdelijk gebruiksrecht op een overeengekomen standplaats betreft het verlenen van het recht dat moet worden aangemerkt als een onlichamelijk roerend goed
- de bijkomende diensten zijn daaraan in casu ondergeschikt en deels optioneel

Besluit:

- het inkomen dat voortvloeit uit de toekenning van dit [onlichamelijk roerend goed](#) vormt een roerend inkomen in de zin van artikel 17, § 1, 3° WIB/92

170

niet-aangifte : kan de combinatie van een boete én belastingverhoging ? HvC 21.04.2022

(Fiscoloog 1752 p. 11 29.06.2022)

- Kan gelet op het non bis in idem-beginsel de administratie bij niet-aangifte door een belastingplichtige, nadat zij eerst een geldboete heeft opgelegd die definitief is geworden, alsnog een belastingverhoging opleggen?
- het hof van beroep te Gent heeft daarop ontkennend geantwoord (Gent 12.11.2019, FJF 2020, afl. 8, 312)
- het Hof van Cassatie heeft de voorziening tegen dat arrest onlangs verworpen

het non bis in idem-beginsel:

- onderscheiden administratieve fiscale sancties met het karakter van **een straf** aan eenzelfde persoon en wegens **dezelfde feiten** kunnen worden opgelegd, op voorwaarde dat vaststaat dat de desbetreffende sancties zowel **substantieel** als **temporeel** voldoende nauw met elkaar verbonden zijn
- de feitenrechter beoordeelt of aan deze voorwaarden is voldaan

HvB te Gent:

- de twee sancties (de administratieve boete en de belastingverhoging) n.a.v. het aangifteverzuim streven geen complementaire doeleinden na
- Hebben geen betrekking op verschillende aspecten van eenzelfde wangedrag
- Cassatie: het HvB heeft wettig beslist dat de beide sancties substantieel niet voldoende nauw met elkaar verbonden zijn en om die reden een miskenning van het non bis in idem-beginsel meebrengen

171

Bedankt voor je aandacht

Yves Verdingh – Filip Vandenberghe

Vragen ?



172