

Update Fiscaliteit en Accountancy

27/04/2023

Alexander Verleysen



1

Agenda

1. Fiscale hervorming: toelichting blauw druk eerste fase
2. Bezwaar en ambtshalve ontheffing: opfrissing van de procedure
3. Schulden: kwijtschelding vs. omzetting kapitaal
4. Jaarverslag ruling commissie
5. Fiscale actua



2

Fiscale hervorming



3

Fiscale hervorming Van Peteghem

- Voorontwerp op agenda regering
- Inhoud? Hervorming PB / VennB / BTW
- Lasten op arbeid "significant verminderen"
- Belastingstelsel
"moderniseren, vereenvoudigen, rechtvaardig en meer neutraal maken"

Voorontwerp van wet tot
uitvoering van de bredere fiscale
hervorming I

MEMORIE VAN TOELICHTING

4



4

Voorontwerp fiscale hervorming

- Lasten op arbeid zeer hoog
 - Hoge belastingdruk, participatieaanslagvoeten en marginale belastingvoeten
 - Werkloosheidsval & promotieval
- Fiscaliteit geïnstrumentaliseerd
 - Nevendoelstellingen...maar
 - Is fiscaliteit wel het meest geëigende instrument
 - Kan doelstelling niet op meer fijnmazige of gerichte manier worden bewerkstelligd
- Vaak op de vingers getikt
 - OESO, EU, HRF, ...

Voorontwerp fiscale hervorming

- Hervorming moet bijdragen aan “doelen van de regering”
 - Verhogen werkzaamheidsgraad
 - Ondersteunen klimaatambities
 - Aanmoedigen ondernemerschap
 - Stimuleren van investeringen
 - Strijd tegen armoede
 - Ondersteuning van de gezinnen
- Leidende principes
 - ‘verdere’ verlaging lasten op arbeid
 - gefinancierd door verbreding belastbare basis (terugverdieneffecten)
 - Vereenvoudigen: aftrekposten, verminderingen en uitzonderingen uitdoven
 - Alternatieve verloning → verloning in euro’s

Concreet: Lastenverlaging

- ---
 - Uitdoving huwelijksquotiënt (20j)
 - Uitdoving aftrek onderhoudsuitkering (ook niet belastbaar); wel meegeteld als bestaansmiddelen (20j)
 - Fiscaal co-ouderschap gestroomlijnd: vonnis of overeenkomst
 - Toeslag "alleenstaanden": controle werkelijk alleenstaand
 - Drempels nettobestaansmiddelen kind ten late gelijkgeschakeld & afschaffing voordeel doctoraatsstudenten
 - Technische aanpassingen: inkomsten in aangifte die er op heden buiten blijven, bv. bijstandsuitkeringen zoals leefloon
 - VAA & belastingverminderingen
 - Zeelieden, bouwarbeiders maaltijden // Thuisbedienden // PC Privé // Vrijstelling aanvullend personeel // Lange Termijnsparen & pensioensparen 25% // Elektrisch voertuig // ontwikkelingsfonds // adoptie-uitgaven // rechtsbijstand // belastingkrediet eigen middelen EZ // innovatiepremies // bonificatie voorafbetalingen
- +++
 - Verhoging belastingvrije som
 - aansluiting met leefloon- (+/- 14k)
 - 13.500 EUR
 - Verbreding 45% belastingschijf
 - 60.000 EUR (incl index aj2024)
 - Hopelijk zo meer voltijdsen: bv. 80%'ers toch naar 100%'ers
 - Promotievel wegwerken?
 - Versterking werkbonus
 - Belastingkrediet voor lage activiteitsinkomsten
 - Hogere aftrek kinderoppas
 - $(15,70 + 4,5) \times 220$ dagen = max bedrag

7



7

Verdere aanpassingen?

- +++
 - Geen aanpassingen bedrijfswagen
 - Verruiming/aanpassing aandelenoptiewetgeving
 - Belastingheffing uitgesteld tot werkelijke uitoefening optie
 - Aandelen voortaan ook, belasting bij overdracht @ 15% (minderwaarde bij vennootschap aftrekbaar)
 - Harmonisering bevoegdheidsverdeling controle vrijstelling BV O&O (Belpo & FOD)
 - Rationalisering investeringsaftrek
 - 10% basis KMO
 - Thematische 40% / 30% (energie / emissievrij vervoer / milieuvriendelijk / digitaal)
 - Technologie-aftrek 13,5 / 20,5 gespreid (huidige octrooien en O&O)
 - Verdubbeling lineaire afschrijvingen kimaatinvesteringen
- ---
 - 80% grens wordt vervangen door vast % bezoldiging
 - 12% tot aan loonplafond pensioen
 - 32% erboven
 - Verstrenging innovatie-aftrek (patenten)
 - Aanpassing DBI-aftrek (DBI-BEVEKs; private privaks; etc)
 - Minimumbelasting 15% Grote Ondernemingen

8



8

BTW hervorming?

- Aanpassing tarieven
 - 6 & 12 geharmoniseerd @ 9%
 - 0% verruimd naar "gezonde" voeding
 - Verlaagd tarief wederopbouw vastgeklit (... aan 9%)
 - Verruiming e-invoicing & e-reporting

Andere belastingen?

- Accijnzen
 - Afbouw incentives fossiele brandstoffen
 - Professionele diesel: voordeel verder verlaagd
 - Afschaffingen voordelen kerosine, stookolie cokes, bruinkool, etc
 - Aanvraag terugbetaling prof. Diesel accijnzen = elektronisch
 - Tabak duurder
- Effectentaks
 - Verdubbeling
- Hervorming FOD Financiën
 - Betere samenwerking, inlijving rulingcommissie in FOD, etc...

Bezwaar en ambtshalve ontheffing



11

Bezwaar

- Art. 366 – 375 WIB
- Enkel tegen een aanslag
 - Anders: 'verzoek tot rechtzetting aangifte'
- Ook indien aanslag in overeenstemming is met de aangifte
 - Vergissing in feite of in rechte
- Ook indien geen belasting is verschuldigd

12



12

Bezwaar

- Voorwaarden
- Schriftelijk
- Gemotiveerd
- Ingediend bij bevoegde instantie
- Ingediend door persoon die daartoe bevoegd is
 - Belang van mandaat
- Ingediend binnen de wettelijke termijn
- Belangrijk!
 - Anders bezwaar ongeldig
 - Deze procedure uitgehoud → ambtshalve ontheffing (zie verder)

Bezwaar

- Termijn
- Binnen de 6 → 12 maanden vanaf de derde werkdag volgend op de datum van verzending van het aanslagbiljet
 - Elektronisch aanslagbiljet: bezwaartermijn vangt aan vanaf datum waarop aanslagbiljet elektronisch is aangeboden (kijk naar de voetnoot)
- Verlenging tot 12 maanden
 - Sinds 1 januari 2023
 - Maar ook van toepassing indien op 1 januari 2023 de termijn van 6 maanden nog niet was verstreken
- Wat telt als indiening?
 - Toekomen bij administratie
 - Tenzij aangetekend: datum van de poststempel
- P.M.: bijzondere regels voor bedrijfsvoorheffing of roerende voorheffing

Bezwaar

- Behandeling door fiscus
 - Bezorgen een ontvangstbewijs
- Maar geen termijn van behandeling
 - Maar: als geen beslissing binnen 6 maanden na ontvangst bezwaarschrift → vordering voor de rechtbank mogelijk

Ambtshalve ontheffing

- Art. 376
- Strikter toepassingsgebied
 - Bij overbelastingen die voortvloeien uit materiële vergissingen, dubbele belasting, of die blijken uit nieuwe feiten
 - Bij overschot van belastingkredieten, voorheffingen of voorafbetalingen
 - Onterechte niet verrekening BV, RV of voorafbetaling
 - Bij bepaalde belastingverminderingen
 - Welke? Art. 376, §3, 2° WIB (bv. lange termijnsparen, giften ...)
 - Bij verrekenprijscorrecties (en andere aanpassingen op grond van internationale overleg- of arbitrageprocedure)

Ambtshalve ontheffing - termijn

- Termijn: 5 jaar te rekenen vanaf 1 januari van het jaar waarin de belasting is gevestigd (los van het aanslagjaar)
 - P.M. dubbele belasting: vanaf 1 januari van het jaar waarin de belasting is gevestigd die dubbele belasting deed ontstaan
- Aanslag nog niet gevat door bezwaarschrift met definitieve beslissing over grond van de zaak
 - Dus bv. wel indien bezwaarschrift afgewezen omwille van vormvoorwaarde
- Opnieuw ontvangsbewijs
- Opnieuw geen wettelijke termijn, maar mogelijkheid om na 6 maanden naar de rechtbank te stappen

Ambtshalve ontheffing – materiële vergissing

- = Vergissing die geen juridische beoordelingsfout uitmaakt
- Zowel vergissing van de fiscus als van belastingplichtige
- Vergissing met betrekking tot materiële gegevens
 - Dus geen onjuiste beoordeling of toepassing van fiscale wet
- Vroeger: strenge interpretatie
- In principe niet: vergetelheid of onwetendheid
 - Waar trek je de lijn tussen een vergissing en vergetelheid?

Ambtshalve ontheffing – materiële vergissing

- Circulaire 38/2014: interpretatie van (meer) gematigde rechtspraak door fiscus
 - “Eenvoudiger maken om vergissingen recht te zetten na normale bezwaartermijn”
- Voorbeelden
- Onjuist/onvolledig bedrag bij juiste code – wel bijlage bij aangifte
- Geen vermelding bedrag bij lange termijnsparen maar wel attest bij aangifte
 - → Materiële vergissing
- Foutieve optelling bedrijfskosten eenmanszaak maar wel correcte bijlage
 - → Materiële vergissing

Ambtshalve ontheffing – materiële vergissing

- Geen vermelding bedrag – geen bijlage bij aangifte
- Vermindering werd nooit eerder aangevraagd
 - Geen materiële vergissing – fiscus veronderstelt hier vergissing in rechte
 - Vermindering werd eerder aangevraagd
 - → Materiële vergissing
 - Bedrag is per definitie aftrekbaar
 - BP wordt zelfstandige en betaalt voor het eerste sociale bijdrage
 - → Geen materiële vergissing – fiscus veronderstelt hier vergissing in rechte
 - Vrijstelling terugbetaling woon-werkverkeer
 - Materiële vergissing, want wordt automatisch opgenomen in Tax-on-web
 - ? Dan enkel indien je op papier invult? Quid per vergissing vooraf ingevuld bedrag verwijderd?

Ambtshalve ontheffing – materiële vergissing

- Geen vermelding bedrag – geen bijlage bij aangifte
- Fiscus heeft de informatie in haar dossier
 - Materiële vergissing – maar enkel indien vastgesteld door administratie?

Ambtshalve ontheffing – materiële vergissing

- Incorrect bedrag
- €18.810,00 i.p.v. €18.180,00
- €18.810,00 i.p.v. €1.810,00
 - Materiële vergissing
- Foutieve optelling (al dan niet door complexe berekening of regelgeving)
 - → Materiële vergissing, want twijfel speelt in voordeel BP
 - Is dat niet altijd?
- Vergissing van code
 - Materiële vergissing, maar enkel indien stukken zijn toegevoegd

Ambtshalve ontheffing – materiële vergissing

- Fiscus selecteert bewust rechtspraak die in voordeel is van fiscus, tenzij het niet anders kan
- Voldoende rechtspraak die afwijkt van circulaire en die o.i. kan worden ingeroepen in verzoek tot ambtshalve ontheffing
- Recente beslissing HvB Antwerpen (15/11/2022)
 - Vergeten vrijstellen subsidie
 - Fiscus: gebrek aan fiscale kennis is geen materiële vergissing maar vergissing in rechte
 - HvB: niet vrijstellen van subsidies houdt een belangrijk nadeel in, waarvan het onbegrijpelijk zou zijn dat zij hiervan afstand zou doen ingevolge een beredeneerde beslissing

Ambtshalve ontheffing – dubbele belasting

- = Hetzelfde inkomen wordt getroffen door twee belastingen, waarvan de ene de andere wettelijk uitsluit
- Bewijs van effectieve dubbele belasting nodig
- Voorbeelden
 - Onroerende voorheffing bij oude en nieuwe eigenaar voor zelfde periode
 - Inkomen belast bij belastingplichtige en erfgenamen
 - DBI aftrek niet toegestaan

Ambtshalve ontheffing – nieuwe feiten

- Het aanvoeren van nieuw feit moet door gewettigde redenen worden verantwoord
 - Materiële onmogelijkheid om eerder te handelen
- ‘Nieuw’ is niet noodzakelijk pas ontstaan na indiening
 - Wel: nieuw in het dossier
- Voorbeelden
 - Nieuwe rechtspraak, maar enkel van GwH, HvJ en Benelux Gerechtshof
 - Nieuwe wetgeving, voor zoverre van toepassing op geschil
 - Ernstige ziekte of langdurige afwezigheid
 - Diefstal of inbeslagname documenten
 - Verkrijgen nodige documenten duurde langer dan termijn

Schulden kwijtschelden

Kwijtschelding

- Boekhoudkundige impact
 - Schuldenaar: uitzonderlijke opbrengst
 - Schuldeiser: uitzonderlijke kost
- Fiscaal: aftrekbaarheid uitzonderlijke kost
 - Art. 49WIB: kost dient te zijn gemaakt met het oog op behouden/verkrijgen belastbare inkomsten
 - Art. 26WIB: indien beschouwd als abnormaal of goedgunstig voordeel:
 - Toevoeging aan belastbare basis zonder fiscale aftrekken → minimum belastbare basis
 - Uitzondering: belast bij de ontvanger van het voordeel
 - Uitzondering op uitzondering: buitenlandse partij die (on)rechtstreeks afhankelijk is
- Fiscaal: belastbaarheid uitzonderlijke opbrengst
 - Art. 79WIB: indien beschouwd als abnormaal of goedgunstig voordeel: geen fiscale aftrekken → minimum belastbare basis

Kwijtschelding

- Nood aan goede onderbouwing en argumentatie m.b.t. kwijtschelding
 - Aantonen welk voordeel de schuldeiser haalt uit kwijtschelding
 - Aantonen dat de kwijtschelding haar oorsprong vindt in economische, financiële, commerciële ... drijfveren
 - Indien intra-groep: rechtspraak beschikbaar die stelt dat het net niet abnormaal is dat groepsvennootschappen elkaar steunen met acties die met derden niet zouden worden gedaan
- Voorbeelden
 - Zonder kwijtschelding volgt er quasi-zeker faillissement
 - Verlies van afzetmarkt (bv buitenlandse dochter of verkoopsentiteit)
 - Commerciële schade
 - Ook derden betrokken bij de schuldherschikking die gelijkaardige maatregelen nemen

Retour à meilleure fortune

- Vaak voorkomende vereiste in rulings: voorwaardelijke kwijtschelding
 - De schulden worden voorwaardelijk kwijtgescholden, en herleven opnieuw wanneer de economische/financiële situaties van de schuldenaar verbetert
- Boekhoudkundige impact is gelijkaardig
 - Bij herleving: omgekeerde situatie doet zich voor
- Fiscaal
 - Zelfde potentiële discussie speelt
 - Maar legio gunstige ruling en rechtspraak beschikbaar
 - Recent: Hof van Cassatie 21 oktober 2022

Omzetting in kapitaal

- Omzetting aan nominale waarde: zuivere balanstransactie
 - Schuld → kapitaal
 - Vordering → financieel actief
- Omzetting aan werkelijke (en doorgaans lagere waarde): ook impact op RR
 - Verschil tussen nominale en werkelijke waarde resulteert opnieuw in uitzonderlijkste kost/opbrengst
- Tip: waadering van de schuldvordering
 - Voor Belgische kapitaalverhoging: verslag verplicht bij inbreng in natura
 - Extra argument om 'arm's length' karakter van de transactie te onderbouwen

Jaarverslag Rulingcommissie



31

Doorschuiven herbeleggingsverplichting via partiële splitsing

- Groepsvennootschappen:
 - A: operationele vennootschap
 - B: vastgoed vennootschap
- Vennootschap A realiseert via een schadevergoeding een gedwongen meerwaarde
- Voorstel: afsplitsing van een parking + groot deel van de schadevergoeding naar B, die de herbeleggingsverplichting overneemt
- Niet aanvaard
 - Transactie is louter fiscaal geïnspireerd
 - Herbelegging van de schadevergoeding dient te gebeuren door vennootschap die de gedwongen meerwaarde realiseert

32



32

Negatieve rulings auteursrechten

- Onderzoeksmethodiek en cursusboek voor omkaderingsprogramma van psychologen
 - Geen beschermd werk, want niet creatief aangezien de inhoud en vereisten van de onderzoeksmethodiek zijn vastgelegd bij KB
- Ontwerpen van kledingcollecties voor verkoop aan particulieren
 - Aankoop door particulieren: zij verkopen niet voor de auteursrechten op de werken
 - Activiteit uitgeoefend via eenmanszaak: geen overdracht van auteursrechten

Cryptomunten

- Geen belastbaarheid van de eventuele meerwaarde indien
 - Geen beroepswerkzaamheid en dus geen beroepsinkomen
 - Voldoende herhaling en frequentie
 - Bepaalde manier van organisatie
 - ...
 - Normaal beheer van privévermogen/geen speculatie en dus geen divers inkomen
- Wanneer wordt het 'abnormaal' beheer van privévermogen
 - 40%, 50% of meer van roerend vermogen in crypto ondergebracht
 - Recurrente maandelijkse investering van 30% van het loon

Fiscale Actua



35

Debet rente rekening courant

- Debetrente R/C voor jaar 2022: 7,14%
 - Komt van 6,48%
 - In principe op maandbasis te berekenen
(beginsaldo + eindsaldo) / 2 x (7,14% x 1/12)
- Indien omgezet in lening met vaste looptijd
 - Standaard: 0,12% op maandbasis
 - Op jaarbasis
 - $(0,12\% \times 24 \times 12) / (12 + 1) = 2,66\%$
 - Aankoop wagen: 0,06% op maandbasis

36



36

Buitenlandse dienstreizen: gewijzigde bedragen 15 februari 2023

- Nieuwe forfaitaire dagvergoedingen vanaf 15 februari 2023
 - Bv. Nederland: €98 / Frankrijk: €100 / Duitsland: €87
- Omvat
 - lunch – diner
 - Maar niet meer ontbijt:
Gevat door de hotel/verblijfskosten
Terugbetaling o.b.v. werkelijke bewijsstukken
 - Drank en snacks
 - Plaatselijk vervoer
 - Telefonische communicatie
 - Kleine contante uitgaven

Gewijzigde lijst van niet-coöperatieve landen

- Bijgewerkte EU-lijst van niet coöperatieve landen
 - Nieuw
 - Britse Maagdeneilanden
 - De Marshalleilanden
 - Costa Rica
 - Rusland
- Impact
 - Kaaimantaks: assumptie dat er sprake is van juridische constructie
 - DBI-aftrek: geen DBI-aftrek indien uitgekeerd door daar gelocaliseerde vennootschap
 - Rapportering indien betalingen > 100.000,00 EUR

BTW: verlening controle termijn bij laattijdige aangifte

- Verlening controle termijn btw bij laattijdige indiening
 - 3 jaar → 4 jaar
- ! Enkel in geval van laattijdige indiening
- Inwerkingtreding
 - Maandaangifte: januari 2023
 - Kwartaalaangifte: Q1 2023

Reprobel

- Wat? Bijdrage ter vergoeding van kopiëren/uitprinten/digitaal bewaren/delen van auteursrechtelijk beschermde werken
 - "Sabam voor auteursrechtelijke werken"
- Wanneer? Indien er gebruik wordt gemaakt van kranten, (vak)literatuur ...
- Uitzonderingen
 - Administratieve documenten: facturen ...
 - Officiële documenten
 - Enkel voor eigen gebruik
- Aandachtspunt: steeds aangifte doen (deadline: 15 mei 2023)
 - Optie 1 - nihil aangifte
 - Optie 2 - Enkel papieren kopieën of prints
 - Op basis van een (geschat) volume: €0,0554/kopie of €0,066/print
 - Vast bedrag per voltijdse werknemer in functie van sector: €12/ €17 / €25
 - Optie 3 - (Ook of enkel) digitaal
 - Vanaf €40 (geen personeel) of €55 (vanaf 1-4 werknemers)

Nog vragen?

Alexander Verleysen

alexander@dnfbelgium.be

0477/999.101

[LinkedIn dnf](#)

[LinkedIn Alexander](#)

