

Update Fiscaliteit en Accountancy

14/12/2023

Alexander Verleysen



1

Agenda

1. Nieuwe deadlines
2. Grootte van de vennootschap
3. Update BTW
Niet-EU diensten &
E-commerce &
Werkelijk gebruik vs. AVG
4. Stilzwijgen = akkoord?
5. Niet-coöperatieve landen
6. Binnenlandse dienstreizen
7. Overdracht van een onderneming



2

Nieuwe deadlines

3



3

Personenbelasting

- Wettelijke verankering termijn zoals reeds van toepassing voor AJ2023

	Algemeen (incl. VVA)	'Complex'
Papier	30 juni	30 juni
MyMinfin	15 juli	16 oktober
	<i>Indien VVA 'complex' is: aanvraag verlenging voor 15 juli</i>	<ul style="list-style-type: none"> • winsten en/of baten • bezoldiging bedrijfsleider • bezoldiging meewerkende echtgenoot • buitenlandse beroepsinkomsten

- P.M. Schrapping 'aangifte speciaal' bij overlijden
 - Momenteel: binnen de 5 maanden na het overlijden
 - Hanteren van 'gewone' aangiftetermijn van toepassing op het jaar van overlijden

14 december 2023

Topic | 4



Classificatie: Corporate

4

Vennootschapsbelasting

- Algemene regel: laatste dag van de 7e maand volgend op afsluiten boekjaar
- Maar: voor boekjaren per 31/12 – doorgaans algemeen uitstel tot eind september/begin oktober
- Nieuwe principes
 - Boekjaren per 31/12/X t.e.m. 28/02/X+1 → altijd 30 september X+1
 - Andere boekjaren: behoudt 7 maanden termijn

14 december 2023

Topic | 5



Classificatie: Corporate

5

Grootte van de vennootschap



6

Belgische definitie

- WIB verwijst specifiek naar 1:24, §1-6 WVV
- Kleine vennootschap overschrijdt op balansdatum van laatst afgesloten boekjaar niet meer dan één volgende criteria:
 - Omzet exclusief btw: 9.000.000,00 EUR
 - Balanstotaal: 4.500.000,00 EUR
 - Jaargemiddelde van het personeelsbestand: 50 VTE
- Startende onderneming: inschatting
- Verbonden ondernemingen (art. 1:20 WVV): gezamenlijk te bekijken
 - §6 = “gezamenlijk te bekijken”
 - §7 = “enkel voor moedervenootschappen”

Topic | 7



Classificatie: Corporate

7

Fiscale voordelen

- Verlaagd tarief vennootschapsbelasting: 20% op eerste €100K
 - Basisvoorwaarde: klein
 - PM uitzondering minimumbezoldiging tds eerste 4 belastbare tijdperken
- Investeringsaftrek
 - Gewone éénmalige: enkel voor kleine vennootschappen
 - Verhoogde éénmalige: beveiliging | digitale vaste activa
- Voordelige uitkeringsregimes
 - VVPRbis: moment “kapitaalbreng”
 - Liquidatiereserve: moment “aanleg LR”
- Andere
 - Voordeligere/ruimere vrijstellingen doorstorting bedrijfsvoorheffing
 - Geen vermeerdering onvoldoende voorafbetalingen eerste drie boekjaren
 - ...

Topic | 8



Classificatie: Corporate

8

Consistentiebeginsel

- Consistentiebeginsel – verdragend effect – art. 1:24, §2 WvV
- Overgang van klein naar groot (of omgekeerd):
mst 2 twee opeenvolgende boekjaren de grenzen (niet meer) overschrijden
 - Herkwalificatie in het boekjaar dat volgt op het tweede opeenvolgende boekjaar
- Positief voor kleine vennootschap: zelfs in groeifase of na overname kan zij nog twee jaren genieten van de bijhorende fiscale voordelen
 - Negatief voor de grote vennootschap: ‘wachttermijn’ om (opnieuw) recht te hebben

Topic | 9



Classificatie: Corporate

9

Consistentiebeginsel

Jaar	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
# grenzen overschreden	1	2	1	2	2	1	1	2	2
"Individueel" G/K?	K	G	K	G	G	K	K	G	G
Groot/Klein? Consistentie	K	K	K	K	K	G	G	K	K

Topic | 10



Classificatie: Corporate

10

Consistentiebeginsel

- Consistentiebeginsel – vertragend effect – art. 1:24, §2 WVV
- Recente rechtspraak – HvB Gent – 19 september 2023
- Feiten
 - Holding A: individueel klein
 - Dochter B: individueel groot
 - Verbonden: allebei als groot te beschouwen
- Holding A verkoopt participatie in B en wenst de gerealiseerde meerwaarde aan te leggen in liquidatiereserve → mogelijk!!
 - Fiscus: holding A moet minstens twee jaar wachten alvorens zij terug als klein kan worden beschouwd
 - Belastingplichtige: in de twee jaar voorafgaand aan de verkoop was zij individueel klein, na de verkoop mag er dus naar die individuele situatie worden gekeken
 - Aanvaard door HvB – wetgever stelt in voorbereidende werken klein als uitgangspunt: “er wordt niet langer een vermoeden van groot gehanteerd, maar een vermoeden van klein”

Topic | 11



Classificatie: Corporate

11

Europese definitie

- Afwijkende grenzen en onderscheid tussen klein en middelgroot

Criteria	Kleine onderneming	Middelgrote onderneming
Personeelsbestand	Minder dan 50 VTE	Minder dan 250 VTE
<u>ofwel</u> jaaromzet	Maximaal 10 mio EUR	Maximaal 50 mio EUR
<u>ofwel</u> balanstotaal	Maximaal 10 mio EUR	Maximaal 43 mio EUR

- Voor omzet of balanstotaal mag de meest gunstige drempel worden gebruikt
- Indien verbonden (i.e. één of meerdere ondernemingen hebben 25% of meer van het kapitaal of stemrechten)
 - Tot 50%: cijfers van andere onderneming(en) pro rata mee op te nemen
 - Vanaf 50%: cijfers van andere onderneming(en) volledig mee op te nemen

Topic | 12



Classificatie: Corporate

12

Fiscale voordelen EU KMO

- Doorgaans Vlaamse of andere lokale steunmaatregelen
 - Die, gelet op potentieel staatssteun karakter, aan Europese regels dienen te voldoen
- KMO-portefeuille
- KMO-groeisubsidie
- Deelname aan een buitenlandse beurs of niche-evenement
- Ontwikkeling en vertaling van digitale internationale commerciële bedrijfscommunicatie
- ...

Topic | 13



Classificatie: Corporate

13

Update BTW
Niet-EU diensten &
E-commerce &
Werkelijk gebruik vs. AVG



14

Schuldenaar btw bij import diensten

- Algemene regel: btw is verschuldigd door de belastingplichtige die in België een belastbare goederenlevering of een belastbare dienst verricht
 - Art. 51, §1 WBTW
- Maar vele uitzonderingen, bijvoorbeeld door volgende samenlezing:
 - Art. 21, §2 WBTW: Hoofregel voor diensten in B2B context: plaats van dienst = plaats ontvanger
 - Art. 51, §2 WBTW: btw is verschuldigd door de ontvanger van de dienst indien de dienstverrichter een belastingplichtige is die niet in België is gevestigd en de dienst o.b.v. art. 21, §2 WBTW in België plaatsvindt
- Praktisch
 - Andere EU btw plichtige zal dergelijke dienst met IC-verlegging facturen
 - Niet EU belastingplichtige zal echter zonder enige vermelding van EU btw facturen → Op dat moment verricht de dienstafnemer een import
 - Verplichting om correcte btw behandeling toe te passen in hoofde van de dienstafnemer

14 december 2023

Topic | 15



Classificatie: Corporate

15

Schuldenaar btw bij import diensten



QuillBot Inc.
303, E Wacker Drive, Suite 2101
Chicago, Illinois 60601
United States

BILLED TO



INVOICE

Invoice # 1827634
Invoice Date Mar 05, 2023
Invoice Amount \$99.95 (USD)
PAID

SUBSCRIPTION
ID AzZMzSTXcMe26H5O8
Billing Period Mar 05, 2023 to Mar 05, 2024
Next Billing Date Mar 05, 2024

DESCRIPTION	AMOUNT (USD)
Annual Subscription	\$99.95
Total	\$99.95
Payments	(\$99.95)
Amount Due (USD)	\$0.00

14 december 2023

Topic | 16



Classificatie: Corporate

16

III	A. Bedrag van de inkomende handelingen rekening houdend met de ontvangen creditnota's en de andere verbeteringen															
	- handelsgoederen, grond- en hulpstoffen												0	0	81	
	- diensten en diverse goederen					5	5	5	1				3	6	82	
	- bedrijfsmiddelen												0	0	83	
	B. Bedrag van de ontvangen creditnota's en de negatieve verbeteringen															
- met betrekking tot de handelingen ingeschreven in de roosters 86 en 88															84	
- met betrekking tot de andere handelingen van kader III															85	
C. Intracommunautaire verervingen verricht in België en ABC-verkopen															86	
D. Andere inkomende handelingen waarvoor de btw verschuldigd is door de aangever								8	5	2			3	3	87	
E. Intracommunautaire diensten met verlegging van heffing															88	
IV	A. Btw op de handelingen aangegeven in															
	- de roosters 01, 02 en 03					7	3	2	1				3	7	54	
	- de roosters 86 en 88												0	0	55	
	- rooster 87, met uitzondering van invoeren met verlegging van heffing							1	7	8			9	9	56	
	B. Btw op invoeren met verlegging van heffing														57	
	C. Diverse btw-regularisaties in het voordeel van de Staat															61
D. Terug te storten btw vermeld op ontvangen creditnota's															63	
Niet in te vullen															65	
Totaal van de roosters 54, 55, 56, 57, 61 en 63								7	5	0			3	6	XX	
V	A. Aftrekbare btw												5	0	9	59

14 december 2023

Topic | 17



Classificatie: Corporate

17

Schuldenaar btw bij import diensten

- Rooster 87: "Andere inkomende handelingen waarvoor de btw verschuldigd is door de aangever"
- Rooster 82: indien recht op aftrek
- Rooster 56: BTW op rooster 87, met uitzondering van invoeren met verlegging van heffing

14 december 2023

Topic | 18



Classificatie: Corporate

18

MVH aankoop	III A. Bedrag van de inkomende handelingen rekening houdend met de ontvangen creditnota's en de andere verbeteringen				0	0	0	81			
	- handelsgoederen, grond- en hulpstoffen										
	- diensten en diverse goederen			5	5	5	1	3,6			
Te betalen BTW aankoop	- bedrijfsmiddelen							0,0			
	B. Bedrag van de ontvangen creditnota's en de negatieve verbeteringen							83			
	- met betrekking tot de handelingen ingeschreven in de roosters 86 en 88							84			
BTW aftrekbaar	- met betrekking tot de andere handelingen van kader III							85			
	C. Intracommunautaire vervangingen verricht in België en ABC-verkoop							86			
	D. Andere inkomende handelingen waarvoor de btw verschuldigd is door de aangever					8	5	2	3,3		
	E. Intracommunautaire diensten met verlegging van heffing							0,0			
	IV A. Btw op de handelingen aangegeven in										
- de roosters 01, 02 en 03					7	3	2	1	3,7		
- rooster 05								0,0			
- rooster 87, met uitzondering van invoeren met verlegging van heffing								1	7	8	9,9
B. Btw op invoeren met verlegging van heffing								0,0			
C. Diverse btw-regularisaties in het voordeel van de Staat								0,0			
D. Terug te storten btw vermeld op ontvangen creditnota's								0,0			
Niet in te vullen								0,0			
Totaal van de roosters 54, 55, 56, 57, 61 en 63					7	5	0	0	3,6		
V A. Aftrekbare btw								5	0	9	0,1

14 december 2023

Topic | 19



Classificatie: Corporate

19

Schuldenaar btw bij import diensten

- Risico?
 - Bij btw controle zal fiscus wel de verschuldigde btw toevoegen, maar niet (automatisch) het recht op aftrek toekennen
 - Worst case: effectieve tax cash-out

14 december 2023

Topic | 20



Classificatie: Corporate

20

Wetsontwerp 25 september 2023

- E-commerce: nieuwe hoofdelijke schuldenaar bij ‘elektronische interfaces’
- “Elektronische interface” → online marktplaats, platform ...
- Huidige regeling:
 - (i) btw-plichtige binnen de EU die
 - (ii) via elektronische interface
 - (iii) de levering van goederen binnen de EU
 - (iv) aan een niet belastingplichtige
 - (v) door een niet binnen de EU gevestigde belastingplichtige faciliteert

14 december 2023

Topic | 21



Classificatie: Corporate

21

Wetsontwerp 25 september 2023

- Huidige regeling:
 - Fictie: ‘tussenpersoon’ die de elektronische interface ter beschikking stelt wordt geacht de goederen zelf te ontvangen en vervolgens te leveren
 - Gevolg: aanrekenen en afdragen van btw op inkoop (maar, in principe, recuperatie) + aanrekenen btw aan particuliere klant
 - Resulteert in vorm van hoofdelijke aansprakelijkheid
- Nieuw: uitbreiding naar alle elektronische interfaces voor die situaties waar in beginsel de ‘eigenlijke’ leverancier schuldenaar is van de btw
 - Elektronische interface kan dus ook worden aangesproken, indien niet te goeder trouw/fout/nalatigheid

14 december 2023

Topic | 22



Classificatie: Corporate

22

Wetsontwerp 25 september 2023

- Uitoefening van recht op aftrek door gemeente btw-plichtige
- Recht op aftrek o.b.v. werkelijk gebruik: recent verplichting om voorafgaand te melden aan fiscus
 - Niet onderworpen aan voorgaand akkoord
 - Wel meedelen van diverse info die bij latere controle kan worden gecontroleerd
- Nieuw: ook voorafgaande mededeling vereist bij algemeen verhoudingsgetal

14 december 2023

Topic | 23



Classificatie: Corporate

23

Werkelijk gebruik - meldingsplicht

- Sinds 1 januari 2023
- Nieuwe procedure m.b.t. werkelijk gebruik voor gemengde belastingplichtigen
- Verzoek
 - Op heden: via schriftelijk verzoek, ook nadat activiteiten werden aangevangen
 - Nieuw: voorafgaande kennisgeving
 - Elektronisch (E604)
 - Voor het einde van het eerste aangiftetijdperk (na aanvang of wijziging activiteiten)
- Kennisgeving: gedetailleerde info bij eerste btw kwartaal of eerste 3 maand aangiftes
 - Eventueel eerder algemeen verhoudingsgetal
 - Percentages kosten overheen bedrijfsafdelingen
 - Bijzondere verhoudingsgetallen
 - ...

14 december 2023

Topic | 24



Classificatie: Corporate

24

Werkelijk gebruik - meldingsplicht

- Verzoek en kennisgeving dient tijdig te gebeuren
 - Indien te laat: werkelijk gebruik slechts vanaf volgend kalenderjaar mogelijk
- Administratie verstuurt kennisgeving, maar geen goedkeuring
 - Administratie heeft het recht om voorgestelde werkwijze alsnog te weigeren
 - Tot 31 december van het jaar volgend op het jaar van de kennisgeving
 - Met retroactief effect – herberekening via algemeen verhoudingsgetal
- Overschakelen naar algemeen verhoudingsgetal
 - Ten vroegste derde kalenderjaar volgend op toekenning werkelijk gebruik
- Administratie kan nog steeds verplicht opleggen via gemotiveerde beslissing
- ! Indien werkelijk gebruik op 31 december 2022 reeds wordt toegepast: voor 1 juli 2023 kennisgeving van de nodige gegevens

14 december 2023

Topic | 25



Classificatie: Corporate

25

Werkelijk gebruik – meldingsplicht - uitzonderingen

- Geen meldingsplicht indien methodiek van ‘werkelijk gebruik’ bij wet verplicht is
 - Eén van die uitzonderingen: gewone btw plichtigen die “occasioneel” handelingen stellen zonder recht op aftrek
- Probleem: ‘occasioneel’ wordt nergens in de btw wetgeving gedefinieerd
- Verduidelijking via parlementaire vragen
 - Occasioneel te beschouwen als ‘bijkomstig’
 - Rechtspraak EU: verrichting is onderdeel van specifieke economische activiteit (en dus niet ‘occasioneel’) indien ‘rechtstreeks duurzame en noodzakelijk verlengstuk’ van de belastbare activiteit van die btw-plichtige vormen

14 december 2023

Topic | 26



Classificatie: Corporate

26

Werkelijk gebruik – meldingsplicht - uitzonderingen

- Specifiek voor onroerende inkomsten
 - “In principe” specifiek indien ORG aangeschaft om te verhuren – het ORG wordt aangekocht met als doel om er duurzame opbrengsten uit te verkrijgen
 - Anders indien slechts op occasionele wijze inkomsten worden behaald uit ORG dat niet specifiek voor de verhuur werd aangeschaft
- Quid indien eerst bv. zelf bewoond en dan later verhuurd?
 - Niet aangekocht ‘met als doel’, maar wel ‘duurzame opbrengsten’

14 december 2023

Topic | 27



Classificatie: Corporate

27

Stilzwijgen = akkoord?



28

Fiscale procedure – stilzwijgend akkoord van de fiscus mogelijk?

- Kan uit het uitblijven van een reactie van de fiscus op een antwoord op een vraag om inlichtingen of bezwaar een (impliciet) akkoord van de fiscus worden afgeleid?
- Ter info: antwoordtermijnen VOI of BvW
 - Verplicht te beantwoorden binnen de maand na verzending (+3 werkdagen indien niet elektronisch)
 - Maar geen omgekeerd geen wettelijke antwoordtermijn voor fiscus



Classificatie: Corporate

29

Fiscale procedure – stilzwijgend akkoord van de fiscus mogelijk?

- Kan uit het uitblijven van een reactie van de fiscus op een antwoord op een vraag om inlichtingen of bezwaar een (impliciet) akkoord van de fiscus worden afgeleid?
- Hof van beroep te Gent – 19 september 2023
 - Discussie omtrent auteursrechten in hoofde van bedrijfsleider – natuurlijke persoon voor inkomstenjaren 2015 en 2016
 - Vraag om inlichtingen m.b.t. inkomstenjaren 2014 en 2015 – inhoudelijk en onderbouwd beantwoord door de vennootschap binnen de termijn
 - Geen tegenreactie meer ontvangen
 - Belastingplichtige meent hieruit een goedkeuring van de administratie m.b.t. gehanteerde manier van werken af te mogen leiden
 - Argumentatie hof
Verschillende belastingplichtigen: vennootschap ↔ bedrijfsleider
Uitblijven van reactie kan verschillende oorzaken hebben, anders dan goedkeuring:
 - Andere prioriteiten, tekort aan mankracht bij administratie ...
 Nergens een concrete 'toezegging of belofte' noch 'enige handeling' waaruit een impliciete goedkeuring blijkt



Classificatie: Corporate

30

Niet-coöperatieve landen



31

Gewijzigde lijst van niet-coöperatieve landen

- Aanpassingen EU-lijst van niet-coöperatieve landen (“zwarte lijst”)
 - Toevoeging
 - Antigua en Barbuda
 - Belize
 - Seychellen
 - ‘Transfer’ naar de ‘grijze lijst’ (nog maar in de loop van 2023 toegevoegd)
 - Britse Maagdeneilanden
 - Costa Rica
 - Schrapping (nog maar in de loop van 2023 toegevoegd)
 - Marshalleilanden
- Relevantie
 - Kaaimantaks: assumptie dat er sprake is van juridische constructie
 - DBI-aftrek: geen DBI-aftrek indien uitgekeerd door daar gelokaliseerde vennootschap
 - Rapportering indien betalingen > 100.000,00 EUR

14 december 2023

Topic | 32



Classificatie: Corporate

32

Binnenlandse dienstreizen



33

Binnenlandse dienstreizen – einde van de ‘ernstige norm’?

- Principe: forfaitaire vergoeding voor ‘binnenlandse dienstreizen’ te beschouwen als niet belastbare KEWG indien bepaald o.b.v. ernstige norm
 - ‘Dienstreis’ → minimaal 6 uur professionele verplaatsing
 - Bewijslast bij belastingplichtige
 - Tenzij geopteerd voor maandvergoeding: aanwezigheid van professionele verplaatsingen voldoende (geen bewijs van telkens 6uur)
 - P.M. geen link met effectief aantal verplaatsingen – wel te onderbouwen o.b.v. functie
 - Ter dekking van de maaltijdkosten tijdens deze dienstreis
 - Dus maaltijd niet op andere manier gedekt (MC, terugbetaling bonnetje, traktatie van de klant ...)
- ‘Ernstige norm’ → kijken naar tarief gehanteerd voor federale ambtenaren
 - Dagvergoeding: €19,99
 - Maandvergoeding: €319,84 (maximaal, o.b.v. 16 dagen)
 - Gebaseerd op een KB met jaarlijkse indexatie

14 december 2023

Topic | 34



Classificatie: Corporate

34

Binnenlandse dienstreizen – einde van de ‘ernstige norm’?

- Vanaf 1 januari 2024 ontvangen federale ambtenaren een maaltijdcheque
 - Ongeacht of er sprake is van een dienstreis of niet
- Gevolg: schrappen van de dagvergoeding voor een binnenlandse dienstreis
- Echter: behoudt van de maandelijkse vergoeding
 - Opnieuw gebaseerd op maandelijks 16 dagen
 - KB behoudt een dagbedrag om vervolgens de maximale maandvergoeding te definiëren
- Praktisch
 - Indien momenteel reeds toepassing maandvergoeding: geen impact
 - Voor dagvergoeding: simpelweg kijken naar indexatie van het dagbedrag onderliggend aan de behouden maandvergoeding

14 december 2023

Topic | 35



Classificatie: Corporate

35

Overdracht van een onderneming



36

Share deal

Share deal – Algemeen
<p>Overdracht van de aandelen en dus de onderliggende vennootschap</p> <ul style="list-style-type: none"> • Inclusief alle rechten • Inclusief alle verplichtingen
<p>Voordeel: behoudt continuïteit</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ondernemingsnummer, rekeningnummers etc. • Enkel 'achterliggende' aandeelhouders veranderen • Alle lopende contracten, arbeidsovereenkomsten, leningen etc. lopen (in principe) ongewijzigd door <ul style="list-style-type: none"> • <i>P.M. bij sommige contracten kan een "change of control clause" van toepassing zijn</i>
<p>Nadeel: nood aan due diligence om inzicht te hebben op financiële toestand, mogelijke risico's ...</p> <ul style="list-style-type: none"> • schulden, rechtszaken, contracten ... <p>Nood aan voldoende waarborgen in de overeenkomst</p>

14 december 2023

Topic | 37



Classificatie: Corporate

37

Asset deal

Asset deal – Algemeen
<p>Verschillende gradaties mogelijk</p> <ul style="list-style-type: none"> • Eén of meerdere activa • Handelszaak • Bedrijfstak • Algemeenheid
<p>Voordeel: cherry picking mogelijk</p> <ul style="list-style-type: none"> • Enkel overname van de gewenste bestanddelen • Geen overname schulden of risico's (tenzij expliciet overeengekomen)
<p>Nadeel : elk individueel actief dat noodzakelijk is apart over te nemen</p> <ul style="list-style-type: none"> • Specifieke modaliteiten per actiefbestanddeel <ul style="list-style-type: none"> • Bv. notaris voor ORG • Tegenpartij bij contracten verandert, waardoor in principe steeds de goedkeuring van de tegenpartij nodig is • Specifieke regeling voor personeel: CAO 32bis – verderzetting van bestaande arbeidsvoorwaarden <p>Nadeel: bijkomende formaliteiten van zodra een handelsfonds wordt overgenomen</p>

14 december 2023

Topic | 38



Classificatie: Corporate

38

Overname handelsfonds – Attesten

- Verplichte attesten
- Een certificaat overeenkomstig artikel 50 van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering
 - Betreft zowel vennootschapsbelasting als btw
- Een certificaat overeenkomstig 41quinquies van de wet van 27 juni 1969
 - Sociale zekerheid werknemers
- Een certificaat overeenkomstig artikel 16ter van het Koninklijk besluit nr. 38 houdende inrichting van het sociaal statuut der zelfstandigen
 - Sociale zekerheid zelfstandigen
- Een certificaat overeenkomstig artikel 3.12.1.0.14 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit
 - Alle Vlaamse belastingen

14 december 2023

Topic | 39



Classificatie: Corporate

39

Share deal

Share deal – Fiscale behandeling

Aandeelhouder – natuurlijke persoon → cascade beoordeling

1. Buiten de beroepswerkzaamheid?
 - Fiscus kan proberen te argumenteren dat de gerealiseerde meerwaarde dient te worden beschouwd als een beroepsinkomen
 - In geval van 'actief aandeelhouderschap' → de aandeelhouder was ook bestuurder van de vennootschap
2. Binnen het normaal beheer van privévermogen?
 - Beoordeling van de 'goede huisvader' in gelijkaardige omstandigheden
 - Indien niet: art. 90,9° WIB → belastbaar als divers inkomen aan 33%
3. Buiten de beroepswerkzaamheid en binnen normaal beheer van privévermogen?
 - Vrijgesteld

Aandeelhouder – rechtspersoon

1. Toepassing art. 192 WIB → Voorwaarden DBI
 - Minimale deelneming van 10% of 2.5 Mio EUR aanschaffingswaarde
 - Ononderbroken periode van 1 jaar in volle eigendom
 - Normaal belast
2. Anders netto meerwaarde belastbaar (of minstens opgenomen in belastbare basis)

Niet onderworpen aan btw

- Expliciet bepaald in artikel 44, §3, 1° WBTW

14 december 2023

Topic | 40



Classificatie: Corporate

40

Asset deal

Asset deal – Fiscale behandeling

Nood aan correcte waardering van de overgedragen activa

- Potentiële sancties bij onder/overwaardering: abnormaal of goedgunstig voordeel, fiscaal misbruik ..
- In principe dus geen overdracht aan boekwaarde (tenzij werkelijke waarde gelijk, of zelfs lager is, dan de boekwaarde)

Indien marktwaarde > boekwaarde

Minder aantrekkelijk voor de verkopende vennootschap

- De gerealiseerde meerwaarde is in beginsel belastbaar bij de verkopende vennootschap

Wel aantrekkelijk voor de kopende eenmanszaak of vennootschap

- Afschrijvingen op werkelijke waarde ("step-up")

In beginsel onderworpen aan btw

- Betreft namelijk een belastbare levering van één of meerdere goederen

Uitzondering: overdracht van een algemeenheid van goederen of van een bedrijfsafdeling

- Vrijstelling van artikelen 11 en 18, §3 WBTW

14 december 2023

Topic | 41



Classificatie: Corporate

41

Beperking beschikbare fiscale attributen

- Artikel 207, lid 8 WIB: in geval van controle wijziging van een vennootschap gaan bepaalde fiscale attributen verloren:
 - Overgedragen investeringsaftrek
 - Overgedragen DBI
 - Overgedragen innovatieaftrek
 - Overgedragen notionele interestaftrek
 - Overgedragen fiscale verliezen
 - → Antimisbruikbepaling
- Uitzondering: controlewijziging is (hoofdzakelijk) ingegeven door rechtmatige financiële en economische behoeften
- "Controle": conform bepalingen in het vennootschapsrecht

14 december 2023

Topic | 42



Classificatie: Corporate

42

Beperking beschikbare fiscale attributen

- Rechtmatig financiële en economische behoeften
 - Bewijslast rust op de belastingplichtige
- Wanneer voldaan?
 - Wijziging van controle over een onderneming in moeilijkheden met (gedeeltelijk) behoud van de tewerkstelling en de werkzaamheden
 - of
 - Wijziging van controle ingevolge overdracht van aandelen of van bedrijfsleiders binnen een groep van ondernemingen die boekhoudkundig dienen te consolideren (in België of in het buitenland – bevestigd in rulingpraktijk)
- Veel discussie over de invulling van deze voorwaarden
 - Bovenstaande situaties zijn niet wettelijk bepaald (enkel in voorbereidende werken en circulaire)
 - Legio rechtspraak die stelt dat elke situatie die niet louter fiscaal geïnspireerd is, zou moeten volstaan
- Ruling als oplossing

14 december 2023

Topic | 43



Classificatie: Corporate

Aandachtspunt share deal – Hoofdelijke aansprakelijkheid RSVZ

- KB nr. 38 – 27 juli 1967
- Krachtens deze bepaling is de vennootschap hoofdelijk aansprakelijk voor de sociale bijdragen verschuldigd door haar bestuurders
 - Zowel voor de sociale bijdragen, alsook verhogen, administratieve kosten ...
 - Beperking: enkel voor de sociale bedragen verschuldigd m.b.t. de periode van het bestuursmandaat
- Als gevolg ook relevant om bij share deal de nodige attesten op te vragen dat alle bestuurders van de overgenomen vennootschap in orde zijn met sociale bijdragen

14 december 2023

Topic | 44



Classificatie: Corporate

Nog vragen?

Alexander Verleysen

alexander@dnfbelgium.be

0477/999.101

[LinkedIn dnf](#)

[LinkedIn Alexander](#)

