

# Update Fiscaliteit en Accountancy

17/06/2021

Alexander Verleysen



1

## Agenda

1. De jaarrekening: welke bestuurders vermelden?
2. Groene autofiscaliteit: wetsontwerp in de maak
3. Fiscale controle: aanklikken ipv aankloppen?
4. Gespreid te belasten meerwaarden: corona-uitstel?
5. “Abnormale voordelen” – bewijslast van normaliteit
6. Voordelen alle aard PC/Smartphone: accessoires
7. IPT Bedrijfsleiders: 80% regel en corona?
8. Negatieve interesten: Circulaire 2021/C/53
9. Mobilisatie vrijgestelde reserves



2

# De jaarrekening

Welke bestuurders vermelden



3

## De jaarrekening: welke bestuurders vermelden?

- CBN advies 2020/09 dd. 08/07/2020:
  - Bij wijziging bestuurders tijdens boekjaar?
  - Bij wijziging bestuurders tussen einddatum boekjaar en vaststelling jaarrekening?
  - Bij wijziging bestuurders na vaststelling jaarrekening?

4



4

## De jaarrekening: welke bestuurders vermelden?

- Algemeen:

- Artikel 3:12 §1, 1° WVV:
  - < 30d na goedkeuring JR & ten laatste 7m na einde BJ  
gegevens van de leden van het bestuursorgaan en commissaris in functie neerlegging door het bestuursorgaan bij de NBB
  - in functie *op het ogenblik dat de jaarrekening ter goedkeuring wordt voorgelegd aan de AV*
- Na vaststelling van de JR door het bestuursorgaan wordt deze ongewijzigd voorgelegd aan de AV ter goedkeuring:
  - Bestuurders op moment van vaststelling JR (door RvB) moeten worden vermeld op JR
  - Commissaris die controleverslag opstelt moet worden vermeld op JR

## De jaarrekening: welke bestuurders vermelden?

- Praktisch

- Bij wijziging bestuurders tijdens boekjaar?
  - Alle bestuurders in functie op moment van opmaak en vaststelling van de jaarrekening (dus ter voorbereiding op de AV) dienen te worden vermeld;
  - Bestuurders die in de loop van het jaar werden benoemd en nog in functie zijn moeten worden vermeld met startdatum van de functie;
  - Bestuurders wiens functie in de loop van het jaar gestopt zijn moeten per definitie niet worden vermeld. Dit mag echter wel (bv met vermelding einddatum).

## De jaarrekening: welke bestuurders vermelden?

- Praktisch

- Bij wijziging bestuurders tussen einddatum boekjaar en vaststelling jaarrekening?
  - Alle bestuurders in functie op moment van opmaak en vaststelling van de jaarrekening (dus ter voorbereiding op de AV) dienen te worden vermeld;
  - Bestuurders die na einde boekjaar maar voor de vaststelling van de JR werden benoemd moeten worden vermeld met startdatum van de functie;
  - Bestuurders wiens functie na einde boekjaar maar voor de vaststelling van de JR gestopt zijn moeten per definitie niet worden vermeld. Dit mag echter wel (bv met vermelding einddatum).

## De jaarrekening: welke bestuurders vermelden?

- Praktisch

- Bij wijziging bestuurders na vaststelling jaarrekening?
  - Alle bestuurders in functie op moment van opmaak en vaststelling van de jaarrekening (dus ter voorbereiding op de AV) dienen te worden vermeld. Nieuwe bestuurders aangesteld na vaststelling van de jaarrekening, bvb op de AV die beslist over de JR, dienen niet vermeld te worden.

# Groene autofiscaliteit

## 1) mobiliteitsbudget



9

## Groene autofiscaliteit: mobiliteitsbudget

- Mobiliteitsbudget: Wet 17/03/2019
  - (aanspraak op) bedrijfswagen vervangen door jaarlijks 'budget'
    - Pijler 1 = Milieuvriendelijkere bedrijfswagen → VAA nieuwe wagen
    - Pijler 2 = duurzame vervoersmiddelen → vrijgesteld van belastingen
    - Pijler 3 = overschot in cash → bijz. WN-bijdrage van 38,07%
- De Croo I: Vergroening van de mobiliteit
  - Deel 1 = Aanpassing mobiliteitsbudget

10



10

## Groene autofiscaliteit deel 1: mobiliteitsbudget

- Mobiliteitsbudget:
- WIE
  - Op vandaag: deel uitmaken van een functiecategorie waarvoor het bij de werkgever geldende bedrijfswagenbeleid in een bedrijfswagen voorziet
  - Verhoging of verlaging indien promotie of demotie naar aan andere functiecategorie met andere loonschalen
  - Vanaf 01/09/2021: 'functiecategorie' geschrapt
    - Alle werknemers met (recht op) bedrijfswagen, ongeacht 'categorie'
    - Verhoging of verlaging wordt doorgerekend

## Groene autofiscaliteit deel 1: mobiliteitsbudget

- Mobiliteitsbudget:
- WAT
  - Uitbreiding tweede pijler (alternatieve vervoersmiddelen) vanaf 01/09/2021
  - Kosten voor financiering, stalling, niet-verplichte uitrusting 'zachte mobiliteit'
  - Abonnementen openbaar vervoer inwonende gezinsleden
  - Parkeerkosten gelinkt aan openbaar vervoer
  - Premie voor thuis-werk verplaatsing te voet of met "voortbewegingstoestel"

## Groene autofiscaliteit deel 1: mobiliteitsbudget

- Mobiliteitsbudget:
- WAT
  - Uitbreiding tweede pijler (alternatieve vervoersmiddelen) vanaf 01/09/2021
  - Huisvestingskosten:
    - op vandaag enkel interesten hyp. lening en huurgelden
      - ook kapitaalaflossingen van de hyp. Lening
    - op vandaag enkel indien woonplaats <5km normale plaats tewerkstelling
      - straal wordt verhoogd naar 10 kilometer

## Groene autofiscaliteit deel 1: mobiliteitsbudget

- Mobiliteitsbudget:
- BEREKENING
  - Budget = "Total Cost of Ownership" van de bedrijfswagen
    - Interest
    - Leasing
    - Taksen
    - Verzekering
    - Onderhoud & Herstelling & banden
    - Brandstof
    - Fiscale aftrekbaarheid
    - ...

## Groene autofiscaliteit deel 1: mobiliteitsbudget

- Mobiliteitsbudget:
- BEREKENING
  - Budget = "Total Cost of Ownership" van de bedrijfswagen
    - Moeilijk te berekenen!
  - Vanaf 01/09/2021:
  - via KB kan formule vastgelegd worden waarmee het budget *moet worden berekend*
  - Kosten voor echte dienstverplaatsingen mogen in mindering gebracht worden, maar dan moeten kosten van de werknemer wel vergoed worden

## Groene autofiscaliteit

### 2) laadpalen



## Groene autofiscaliteit: laadpalen

- Verhoogde kostenaftrek voor nieuwe laadstations (zelfstandigen en vennootschappen)
- In nieuwe staat verkregen of tot stand gebracht
- Publiek toegankelijk
  - Ten minste gedurende gangbare openingstijden dan wel sluitingstijden (of/of)
- Investering tussen 01/09/2021 en 31/08/2024
  - 200% tss 01/09/2021 – 31/12/2022 & 150% tss 01/01/2023 – 31/08/2024
- “Intelligent” systeem (voorwaarde vanaf 2023)
  - Laadtijd en laadvermogen ‘gestuurd’ door ‘energiebeheersysteem’

17



17

## Groene autofiscaliteit: aftrek autokosten

- Belastingvermindering voor nieuwe laadstations (particulieren)
- Aankoop, installatie en keuring van laadpaal “in nieuwe staat”
  - Levering met plaatsing, Erkende keurder, Groene stroom, Intelligent systeem
- In de woning van de belastingplichtige
  - Huurwoning mag ook – eigenaar moet niet
- Uitgave betaald tussen 01/09/2021 en 31/08/2024
  - 45% indien betaald in 2021-2022
  - 30% indien betaald in 2023
  - 15% indien betaald in 2024
  - Max. 1.500 EUR per laadstation – slechts in 1 belastbaar tijdperk vermindering mogelijk

18



18

# Groene autofiscaliteit

## 3) Vergroening via Aftrekbeperking



19

## Groene autofiscaliteit: aftrek autokosten

- Doelstelling: vanaf 2026 “emissievrij”
- Wat wordt niet gewijzigd?
  - WLTP vs. NEDC: keuze blijft behouden
  - Wagen als alternatieve verloning blijft behouden
  - VAA wijzigt niet (ten gronde)
    - Min en Max en CO2 bijdrage wel opgetrokken
  - Motorfietsen en lichte vracht blijft ongewijzigd

20



20

## Groene autofiscaliteit: aftrek autokosten

- Doelstelling: vanaf 2026 “emissievrij”
- 100% elektrisch, waterstof
  - Aftrekbaarheid
    - Voor 01/01/2027 besteld = 100% aftrekbaar
    - Na 01/01/2027 besteld → geleidelijk naar 67,5%
  - CO2-bijdrage (RSZ)
    - Voor 01/01/2023 besteld = minimum zoals nu (20,83 EUR/m)
    - Nadien = geleidelijk stijgen naar 31,15 EUR/m (+50%)

21



21

## Groene autofiscaliteit: aftrek autokosten

- Doelstelling: vanaf 2026 “emissievrij”
- 100% elektrisch, waterstof → aftrekbaarheid?

Besteld in	2021-2026	2027	2028	2029	2030	2031
<2027	100%	100%	100%	100%	100%	100%
2027	-	95%	95%	95%	95%	95%
2028	-	-	90%	90%	90%	90%
2029	-	-	-	82,5%	82,5%	82,5%
2030	-	-	-	-	75%	75%
2031...	-	-	-	-	-	67,5%

22



22

## Groene autofiscaliteit: aftrek autokosten

- Doelstelling: vanaf 2026 “emissievrij”
- Niet-emissievrije voertuigen?
  - **Grandfathering**
  - Besteld voor 01/07/2023 → huidige formule
    - **kostenaftrek % = 120 % - (0,5 % x brandstofcoëfficiënt x aantal gr CO2 per km)**
    - Diesel(hybrides) 1 // Benzine(hybride) 0,95 // CNG 0,9 // 100%-50% // +200g = 40%
  - Max 100% & Min 50% (tenzij CO2 > 200g, dan 40%)
  - Op voorwaarde dat eigenaar niet verandert

23



23

## Groene autofiscaliteit: aftrek autokosten

- Doelstelling: vanaf 2026 “emissievrij”
- Niet-emissievrije voertuigen?
  - **Uitdoofregeling**
  - Bestellingen tss 01/07/23 en 31/12/2025

	Tot 1/7/23	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Max	100%	100%	75%	50%	25%	0%	0%	0%	0%
Min	50% (*)	50% (*)	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

(\*) 40% indien CO2 > 200g

24



24

## Groene autofiscaliteit: aftrek autokosten

- Doelstelling: vanaf 2026 “emissievrij”
- Niet-emissievrije voertuigen?
  - **Bestellingen vanaf 2026**
  - Niet-emissievrije wagen besteld vanaf 01/01/2026 = niet aftrekbaar

## Groene autofiscaliteit: aftrek autokosten

- Doelstelling: vanaf 2026 “emissievrij”
- Varia
  - PHEV besteld vanaf 01/01/2023: diesel, benzine → 50 aftrekbaar
    - Geldt voor het overige als een niet-emissievrije wagen
  - Wordt doorgetrokken naar rechtspersonenbelasting
  - Woon-werkverkeer 0,15 EUR/km
    - geldt enkel voor emissievrije voertuigen vanaf 2026 (en grandfathering/uitdoofregeling)

# Fiscale controle

## Digitaal boekenonderzoek



27

### Fiscale controle: digitaal boekenonderzoek

- Nieuwe wet “houdende diverse fiscale bepalingen” in bespreking in de Kamer
  - Parl.St. Kamer 2020-21, nr. 1993/1
  
- Art. 315 & 315bis WIB92: op verzoek van fiscus boeken en bescheiden voorleggen
  - Kopie opvragen mag
  - Zie ook art. 61 WBTW
  
- In principe moet BP zich niet verplaatsen
  - Vaststaande Rechtspraak: verzoek om *vrijwillig* digitale stukken te bezorgen, mag
  - Zonder dreiging van sancties e.d.m.

28



28

## Fiscale controle: digitaal boekenonderzoek

- Nieuwe wet in de maak: “info ter beschikking stellen via een beveiligd elektronisch platform van de FOD Financiën”
  - Geen uitbreiding van onderzoeksbevoegdheden
  - Enkel boeken en bescheiden die anders ook zouden aangeleverd worden
- Bedenkingen in rechtsleer
  - Quid verboden fishing expedition?
  - Quid beroepsgeheim
  - Quid bescherming

## Gespreid te belasten meerwaarden

Corona-uitstel?

## Gespreid te belasten meerwaarden: corona-uitstel?

- Parl. Vraag Piedboeuf dd 28/10/2020
- Door de **pandemie** hebben sommige belastingplichtigen echter **vertraging** opgelopen bij de **bouw** van een onroerend goed, terwijl hun **herbeleggingstermijn** voor onroerende goederen binnenkort **verstrijkt**.
- **Overmacht** is een **algemene grond van vrijstelling** in het fiscaal recht. De herbeleggingstermijn kan uit dien hoofde dan ook verlengd worden.
- Zal uw **administratie** in het voormelde geval **erkennen** dat er sprake is van overmacht en akkoord gaan met een verlenging van de herbeleggingstermijn met het aantal maanden dat de bouwwerkzaamheden stillagen? Zult u **richtlijnen** uitvaardigen in die zin?

## Gespreid te belasten meerwaarden: corona-uitstel?

- Parl. Vraag Piedboeuf dd 28/10/2020 – Antwoord MinFin
- Overmacht staat in het WIB 1992 maar niet voor de gespreide belasting op meerwaarden en de bijbehorende herbeleggingstermijn.
- Aangezien die termijn in geen van de drie 'coronawetten' verlengd werd, moet men zich aan de wettekst houden



## Gespreid te belasten meerwaarden: corona-uitstel?

- Rechtspraak? Zie Brussel 23 mei 2019
- Overmacht is een algemene grond van vrijstelling in het fiscaal recht;
- Kan altijd worden ingeroepen, zelfs indien ze niet in de wet wordt vermeld;
- De wederbeleggingstermijn van art. 47 WIB 92 kan aldus verlengd worden in geval van overmacht;
- Overmacht is een omstandigheid onafhankelijk van de menselijke wil, en moet worden bewezen door diegene die ze inroept;
- Overmacht tijdens de looptijd van een welbepaalde termijn leidt slechts tot een verlening van die termijn ten belope van de tijd die nodig is om te handelen, en niet met de duurtijd van de verhindering.

## Abnormale voordelen

Bewijslast normaliteit

## Abonrmaal voordeel: bewijslast 'normaliteit'

- Cass. 02/04/2021: Bewijslast abnormaal of goedgunstig voordeel in principe bij fiscus?
  - i.c. Moeder stelt vast dat dochter in slechte papieren zit, en spring financieel bij
    - Kwijtschelding interesten op uitstaande lening & verlaging huur met 35% (onder marktprijs)
  - Verleend abnormaal voordeel → geen verliezen te benutten door dochter (min. grondslag)
  - BP: goede redenen voor de voordelen, moeder heeft belang bij overleven dochter
  - 1<sup>e</sup> aanleg: BP gelijk // HvB: fiscus gelijk
  - Cass.: "De administratie moet het bewijs leveren van het bestaan van een abnormaal of goedgunstig voordeel, van de omvang ervan en van de band van wederzijdse afhankelijkheid. *Op de belastingplichtige rust de bewijslast van de economische omstandigheden die hij aanvoert ter verantwoording van de verrichtingen die in beginsel een abnormaal of goedgunstig voordeel uitmaken.*"

35



35

## Abonrmaal voordeel: bewijslast 'normaliteit'

- Stijlbreek in rechtspraak? Niet echt
- Bewijs abnormaliteit = fiscus
- 'subjectieve' normaliteit = belastingplichtige
- Niet normaal dat huurprijs wordt kwijstgescholden → quid redenering?
- PS: feiten i.c. niet 'sympathiek'
  - Verliezen dochter vooral boekhoudkundig (verhoogde afschrijvingen)
  - Wel nog interest betalen aan (verlieslatende) zuster maar niet aan (winstgevende) moeder
  - Notulen AV moeder: expliciet vermeld dat er 'geen zorgen zijn ivm dochter'

36



36

## Voordelen alle aard

PC/Smartphone: accessoires



37

### VAA PC/Smartphone: accessoires

- Belastbaar VAA privégebruik PC (of laptop):
  - 72 EUR/jaar (per toestel)
  
- Belastbaar VAA privégebruik tablet of mobiele telefoon
  - 36 EUR/jaar (per toestel)
  
- Inclusief “accessoires”: recente rulings & Circ. 2017/C/82
  - PC: printer, extra scherm, extra kabel, toetsenbord & muis
  - Smartphone/tablet: standaard accessoires met beperkte waarde
    - Bv. beschermhoes, extra oplaadkabel
  - Ook USB-stick, laptoptas, docking station...

38



38

## IPT bedrijfsleiders: 80% regel

PC/Smartphone: accessoires



39

### IPT Bedrijfsleiders: 80% regel

- Eerste pijler = wettelijk pensioen
- Tweede pijler = via werkgever (groepsverzekering) of zelfstandige (VAPZ / IPT / POZ)
- Derde pijler = pensioensparen of langetermijnsparen
- Vierde pijler = Sparen, beleggen, vastgoed, ...

40



40

## IPT Bedrijfsleiders: 80% regel

- Tweede pijler = zelfstandige IPT
    - Bedrijfsleider van de vennootschap
    - Vennootschap spaart & Bedrijfsleider ontvangt "bij pensionering"
    - Premies beperkt adhv **80%-regel**
- rekening houden met 'regelmatige en minstens maandelijkse bezoldiging'

*"Om te beoordelen of de voormelde bezoldigingen regelmatig en ten minste om de maand worden betaald of toegekend, worden de maanden waarvoor de bedrijfsleider zijn bezoldiging heeft stopgezet en als tijdelijke maatregel in het kader van de crisis door COVID-19 een overbruggingsrecht kan genieten buiten beschouwing gelaten".*

## Negatieve interesten

Circ 2021/C/53 dd 08/06/2021

## Negatieve interesten: Circ 2021/C/53 dd 08/06/2021

- ECB past negatieve rentevoeten toe voor overtollige liquiditeiten die financiële instellingen bij ECB plaatsten
  - Banken rekenen negatieve rente vaker door naar klanten
  - Voornamelijk op depositorekeningen > bepaalde bedragen

## Negatieve interesten: Circ 2021/C/53 dd 08/06/2021

- Artikel 17 WIB92
  - Inkomsten uit roerende goederen en kapitalen zijn alle opbrengsten van roerend vermogen aangewend uit welken hoofde ook
    - door de schuldenaar betaalde prijs voor het genot van het kapitaal, zoals is overeengekomen met degene die het kapitaal heeft belegd of geïnvesteerd
    - Negatieve interesten  $\neq$  vergoeding voor genot van kapitaal dat ontlener heeft aangewend
    - Geen bedrag door lener geïnd of verkregen dus geen inkomsten in zijn hoofde
    - Dus negatieve interesten  $\neq$  roerende inkomsten cf. art. 17 en dus geen RV

## Negatieve interesten: Circ 2021/C/53 dd 08/06/2021

- Quid “positieve” én “negatieve” interesten?
  - Compensatie is niet mogelijk!
  - Dus niet “salderen” om belastbare inkomsten te berekenen!
  
  - Negatieve interesten “zijn bovendien in geen geval aftrekbaar”
    - Doelstelling fiscus niet duidelijk! Artikel 49 (algemeen)? Artikel 22 (netto roerend inkomen)?
    - “komen niet voor bij inning van een roerend inkomen en worden niet in aanmerking genomen voor vaststelling van de belastbare grondslag”: artikel 22 in achterhoofd?
  
  - Schuldvergelijking uitzonderlijk echter toch toegestaan?
    - Art. 1290 BW: “wederzijdse schulden vernietigen elkaar”
    - Zelfde rekening, slechts beschikking over nettorente → compensatie dus toch mogelijk in dat geval?

## Mobilisatie vrijgestelde reserves

Art. 519ter WIB92

## Mobilisatie vrijstelde reserves

- Art. 519ter WIB92 → tijdelijke maatregel AJ 2021 en 2022
- Vrijgestelde reserves verbonden aan B.T. dat afsluit voor 01/01/2017
- “mobiliseren” (= belast maken) aan 10%
- OF 5% indien herbelegging
  - Afschrijfbaar IVA of MVA andere dan ‘personenwagens, dubbel gebruik, ...’
  - Die niet als herbelegging worden gebruikt voor ‘andere regeling’
- Zie ook circ. 2019/C/24 dd 19/03/2019

## Mobilisatie vrijstelde reserves

- **NIET**
  - Herwaarderingsmeerwaarden (art. 44bis WIB 92)
  - Gespreid te belasten meerwaarden (art. 47 WIB 92)
  - Meerwaarden ex art. 44bis (bedrijfsvoertuigen),
  - Meerwaarden ex 44 ter (binnenschepen),
  - Meerwaarden ex. art. 122, §2 programmawet van 2 augustus 2002 (zeeschepen)
  - Vrijgestelde reserve tax shelter (art. 194ter WB 92)
  - Vrijgestelde kapitaalsubsidies
  - Waardeverminderingen handelsvorderingen en voorzieningen (art. 48 WIB 92)



## Mobilisatie vrijstelde reserves

- **WEL**

- Monetaire meerwaarden
- inschakelingsbedrijven
- Investeringsreserve waarvoor de investeringstermijn van 3 jaar verstreken is
- Vrijgestelde reserve afkomstig uit 120% kostenaftrek :
  - de 3 specifieke kosten van beveiliging (jaarlijkse abonnementskosten, beveiligd vervoer, gemeenschappelijk beroep doen op bewakingsonderneming),
  - kosten van gemeenschappelijk woon-werkverkeer, door de werkgever georganiseerd, en met minibussen, autobussen en autocars
  - Kosten om fietsgebruik voor woon-werkverkeer aan te moedigen
  - Elektrische voertuigen

## Nog vragen?

Alexander Verleysen

[alexander@dnftaxlegal.be](mailto:alexander@dnftaxlegal.be)

0477/999.101

[LinkedIn dnf](#)

[LinkedIn Alexander](#)

