

Update accountancy & fiscaliteit

Yves Verdingh

1

Inhoudstafel

- 1) Wetgeving en berichten in Staatsblad
- 2) Circulaires, aanschrijvingen en parlementaire vragen
- 3) Rechtspraak
- 4) Rulings
- 5) Pers

2

1. Wetgeving en berichten in Staatsblad

3

1.2. KB van 17 februari 2023,
Belgisch Staatsblad, 3 maart 2023
(2° ed)

4

Staatsblad

KB van 17 februari 2023, Belgisch Staatsblad, 3 maart 2023 (2° ed)

Niet-hypothecaire leningen zonder vaste looptijd :

Debetinteresten R/C : 7,14%

Niet-hypothecaire lening met bepaalde looptijd : maandelijks %

- **0,06%** voor aankoop wagen
- **0,12%** voor andere

Is voor de vanaf 1 januari 2022 toegekende voordelen van alle aard

5

1.2. Programmadecreet van 16 december 2002, B.S., 29 december 2022

6

Belasting inverkeerstelling/verkeersbelasting

De Standaard

Meest recent Binnenland Buitenland Opinie Economie Cultuur Sport Life&Style Meer ▼

Abonneer u voord

HOME > NIEUWS > BINNENLAND

MOBILITEIT

Geen lage verkeersbelasting meer voor nieuwe pick-ups

09/12/2022 om 14:15 door Nikolas Vanhecke



12°C 34km



MEEST RECENT • MEEST GELEZEN

1. Uit het hart | Van stookschaamte tot r
2. Live terreurproces | Geen enkele besc
3. Is het nu gedaan met die hoge ene
4. Demir vernietigt vergunning voor opv
5. Treinbegeleider bedreigd met mes do

7

Belasting inverkeerstelling/verkeersbelasting

Er rijden momenteel ongeveer 37.000 pick-ups, ingeschreven als lichte vracht, rond op de Vlaamse wegen. In 2016 ging het nog slechts om 25.000 pick-ups. De voertuigen zijn populair wegens de fiscale voordelen. Ze worden als lichte vrachtwagen belast, maar hebben in veel gevallen toch vijf zitplaatsen. Meer dan de helft van de pick-ups wordt gebruikt voor privédoeleinden.

Controle via ondernemingsnummer

In een tabel die het kabinet-Financiën verspreidt, stijgt de BIV voor zo'n Dodge Ram van nul naar ruim elfduizend euro. De jaarlijkse verkeersbelasting wordt 3.982 euro in plaats van 208,2 euro nu. Eigenaars van een nieuw ingeschreven Ford Ranger zullen 7.082 euro BIV betalen en 1.231 euro jaarlijkse verkeersbelasting.

De pick-ups die professioneel worden gebruikt, blijven ook nog altijd fiscaal vrijgesteld. Diependaale: 'We behouden het fiscaal voordelige regime alleen voor pick-ups die verbonden zijn aan een ondernemingsnummer, dus voor pick-ups die worden ingeschreven op naam van een rechtspersoon of op naam van een zelfstandige. De Vlaamse Belastingdienst zal dit controleren bij de inschrijving van het voertuig. Als er geen ondernemingsnummer is, dan zal de belasting zijn zoals bij een gewone auto.'

8

Belasting inverkeerstelling/verkeersbelasting

Bedoeling wetgever

Gelet op het ontbreken van elke economische activiteit en bijgevolg de **aanwezigheid van louter privégebruik**, valt een preferentieel belastingtarief, afwijkend van het tarief dat van toepassing is op personenauto's en auto's voor dubbel gebruik, niet meer te verantwoorden.

Dit is vooral het geval voor de **voertuigen van het type pick-up**. Door de **open laadbak** zijn deze voertuigen minder geschikt om goederen te vervoeren en andere economische activiteiten te verrichten, dan de bestelwagens.

Het laadvermogen van een pick-up is kleiner en de lading is minder beschermd dan bij een bestelwagen. **Het potentieel professioneel gebruik van een pick-up is hierdoor beperkter.**

⇒ **Pick-up die privé gebruikt worden geïndiceerd, maar niet bestelwagens !**

9

Belasting inverkeerstelling/verkeersbelasting

Parl. St., Vlaanderen, 2022-2023, nr. 1466/1, 12

De voorgestelde bepaling wil de voertuigen, vermeld in littera a en b van de definitie, uitsluiten van het voordelig belastingstelsel voor lichte vrachtauto's als ze niet professioneel gebruikt worden.

Daartoe wordt als **bijkomende voorwaarde** ingeschreven voor dat type van voertuig, meer bepaald voor de categorieën omschreven in littera a en b, **dat ze zijn ingeschreven op naam van een rechtspersoon of op naam van een natuurlijk persoon, bedoeld in artikel I.1, 1°, a), van het WER en ingeschreven overeenkomstig artikel III.17 van dat wetboek.**

10

Belasting inverkeerstelling/verkeersbelasting

Parl. St., Vlaanderen, 2022-2023, nr. 1466/1, 12

Concreet houdt dit in dat de voertuigen enkel zullen kunnen genieten van het voordelig tarief voor lichte vrachtauto's als ze ingeschreven zijn op naam van een belastingplichtige (natuurlijke persoon of rechtspersoon) die zelf een inschrijving heeft bij de Kruispuntbank van Ondernemingen.

De loutere inschrijving van het voertuig op naam van de rechtspersoon of natuurlijke persoon met een zelfstandige activiteit volstaat. **Belastingplichtigen die een registratie hebben bij de Kruispuntbank van Ondernemingen worden geacht hun voertuig ook voor professionele doeleinden te gebruiken.**

Voor de belastingplichtige vereist deze voorwaarde geen bijkomende administratieve procedure. De administratie zal het gunsttarief **automatisch** toepassen.

⇒ **De loutere inschrijving van de pick-up op naam van een belastingplichtige die ingeschreven is bij KBO volstaat voor bewijs van professioneel gebruik en om te ontsnappen aan de wetswijziging !**

11

Belasting inverkeerstelling/verkeersbelasting

Toepassingsgebied

Het Vlaamse Gewest heeft verschillende pogingen ondernomen om tot een samenwerkingsakkoord te komen. Er hebben voorafgaand aan dit decretale initiatief eveneens gesprekken plaatsgevonden met beide gewesten met het oog op het bekomen van een samenwerkingsakkoord met betrekking tot de leasingvoertuigen.

Ook deze pogingen tot aanpassing van de definitie van lichte vrachtvoertuigen waren echter niet succesvol.

Bij gebrek aan overeenstemming tussen de drie gewesten zal de voorgenoemde wijziging NIET van toepassing kunnen zijn op leasingwagens.

12

Belasting inverkeerstelling/verkeersbelasting

Inwerkingtreding

- **De nieuwe definitie is in principe van toepassing voor voertuigen die na 31 december 2022 worden ingeschreven;**
- Voor nieuwe voertuigen die reeds besteld zijn voor 1 januari 2023, maar na die datum zijn geleverd en ingeschreven, wordt er voorzien in een **overgangsregeling**. Indien het voertuig besteld is voor 1 januari 2023 kan de definitie van lichte vrachtauto zoals deze van toepassing was voor 1 januari 2023 nog worden toegepast, indien het gaat om een **eerste inschrijving**. Het is aan de belastingplichtige om aan te tonen dat het voertuig voor 1 januari 2023 werd besteld. Hiertoe dient de belastingplichtige een kopie van de bestelbon aan de bevoegde entiteit van de Vlaamse administratie te bezorgen voor 15 februari 2023 samen met een identificatieformulier

13

Belasting inverkeerstelling/verkeersbelasting

Inwerkingtreding

Behoudens de (eenmalige) toepassing van het overgangsregime zal bij een (her)inschrijving van de geïmporteerde voertuigen na 31 december 2022 het nieuw fiscaal regime van toepassing zijn.

Op termijn zullen dus alle voertuigen onder het toepassingsgebied van dit nieuw regime vallen, wanneer zij worden verkocht of heringeschreven.

14

Belasting inverkeerstelling/verkeersbelasting

Stof tot nadenken bij aankoop Dodge Ram

- Indien ingeschreven "privé" :

- 1) BIV van 11.000 EUR
- 2) Geen kostenafrek
- 3) Géén voordeel van alle aard

- Indien ingeschreven "op de zaak" :

- 1) BIV van 0 EUR
- 2) 100% afrek van kosten (als échte lichte vrachtauto)
- 3) Voordeel van alle aard : werkelijke waarde (praktijk : jaarlijkse kost x % privé-gebruik)

15

2. Circulaires, aanschrijvingen en parlementaire vragen

16

Overheid legt striktere deadline op voor belastingaangifte

Zelfs wie beroep doet op een boekhouder zal zijn of haar belastingaangifte ten laatste op 15 juli moeten indienen als er geen sprake is van inkomsten uit zelfstandige activiteiten of buitenlandse inkomsten.

Betere communicatie gevraagd

Toch is dat werk nog niet af. In de herfst van vorig jaar ondertekenden Van Peteghem en het ITAA, het beroepsinstituut van accountants en belastingadviseurs een engagementsverklaring om duidelijker te bepalen welke andere soorten aangiften als complex kunnen worden beschouwd.

Het blijft wachten op een koninklijk besluit waarin bijkomende definities voor complexe aangiften worden vastgelegd.

Deel op 

Maar een koninklijk besluit waarin die definities worden vastgelegd blijft vooralsnog uit. In de engagementsverklaring voorzagen Van Peteghem en het ITAA ook extra inspanningen om de communicatie tussen het beroepsinstituut en de FOD Financiën te verbeteren. Vandaag worden boekhouders en andere mandatarissen vaak voor voldongen feiten geplaatst als Financiën digitale aanpassingen doet aan het aangiftesysteem. 'Ook dat tweede deel van de engagementsverklaring moet worden uitgevoerd', benadrukt ITAA-

TIJD, 11/3/2023

17

Circulaires, aanschrijvingen en parlementaire vragen

FOD Financiën - 10.03.2023

Indieningstermijnen aangiften personenbelasting – aanslagjaar 2023

Nieuw criterium voor de indieningstermijnen

Vanaf aanslagjaar 2023 (inkomsten 2022) zijn de indieningstermijnen voor de aangifte in de personenbelasting gebaseerd op een nieuw criterium: de **aard van de inkomsten** en de **complexiteit van de aangifte**.

Een **langere aangiftetermijn** wordt toegekend voor de aangifte als ze één of meerdere van volgende inkomsten bevat en daardoor als **complex** wordt beschouwd:

- winsten en/of baten
- bezoldigingen bedrijfsleiders
- bezoldigingen aan meewerkende echtgenoten (wettelijk samenwonenden)
- buitenlandse beroepsinkomsten

18

Circulaires, aanschrijvingen en parlementaire vragen

FOD Financiën - 10.03.2023

Indieningstermijnen aangiften personenbelasting – aanslagjaar 2023 (vervolg)

Er wordt **geen rekening meer gehouden met het feit of de aangifte al dan niet door een mandataris is ingediend**. De mandataris of de belastingplichtige kan wel uitstel vragen om ernstige redenen en overmacht.

Algemeen principe

- Papieren aangifte: **30 juni 2023**
- Aangifte via MyMinfin (Tax-on-web): **15 juli 2023** (voor zowel burgers als mandatarissen)

Complexe aangifte

- Papieren aangifte: **30 juni 2023**
- Aangifte via MyMinfin (Tax-on-web): **18 oktober 2023** (voor zowel burgers als mandatarissen)

19

Circulaires, aanschrijvingen en parlementaire vragen

FOD Financiën - 10.03.2023

Indieningstermijnen aangiften personenbelasting – aanslagjaar 2023 (vervolg)

Aanmoediging voor complexe aangiften

Als de aangifte ten laatste op **31 augustus 2023** ingediend wordt, genieten de belastingplichtigen van een snellere terugbetaling of kunnen zij later betalen.

Forfaitaire grondslagen

Belastingplichtigen die belast worden op een forfaitaire grondslag dienen hun aangifte in uiterlijk op **15 januari 2024**.

De belastingplichtigen zullen de indieningstermijn van hun aangifte in MyMinfin kunnen terugvinden.

20

Circulaires, aanschrijvingen en parlementaire vragen

Indieningstermijnen aangiften personenbelasting – aanslagjaar 2023 (vervolg)

Termijnen voor de wijziging van het voorstel van vereenvoudigde aangifte

- Via het papieren antwoordformulier: **30 juni 2023**
- Via MyMinfin (Tax-on-web): **15 juli 2023** (voor zowel burgers als mandatarissen)

Als het voorstel van vereenvoudigde aangifte gewijzigd moet worden door de toevoeging van:

- winsten en/of baten,
- en/of bezoldigingen bedrijfsleiders,
- en/of bezoldigingen aan meewerkende echtgenoten (wettelijk samenwonenden),
- en/of buitenlandse beroepsinkomsten,

moet ten laatste op **15 juli 2023** een verlenging van de wijzigingstermijn aangevraagd worden. De aangifte zal dan ten laatste op **18 oktober 2023** (voor zowel burgers als mandatarissen) via MyMinfin (Tax-on-web) ingediend kunnen worden.

21

Circulaires, aanschrijvingen en parlementaire vragen

FOD Financiën, persbericht van 24 februari 2023

Fiches 281.20 moeten vóór 1 maart 2023 elektronisch worden ingediend.

Er wordt géén verlenging van deze termijn voorzien, ook niet als de vennootschap niet over de nodige gegevens beschikt om het vak 18 – “Diverse inlichtingen” vóór 1 maart 2023.

Wanneer echter dit vak niet kan worden ingevuld, wordt **“gevraagd”** om de fiche 281.20 in te vullen **zonder** invulling van dit vak.

Om sancties te vermijden, kan dan **tussen 15 mei en 1 oktober 2023** een **verbeterde fiche** ingediend worden.

De vennootschap annuleert dan de oorspronkelijk fiche en vervangt deze door de nieuwe fiche met vermelding van alle oorspronkelijke gegevens, aangevuld met de gegevens van vak 18.

22

Circulaires, aanschrijvingen en parlementaire vragen

Kosten eigen aan de werkgever : vermelding op fiche 281.10 en 281.20 – inkomstenjaar 2022

Soort vergoeding	Vermelding op fiche, Vak 18, « Diverse inlichtingen »	Vermelding in rechterkolom
Forfaitair, op basis van « ernstige normen »	JA – ernstige normen	Werkelijk betaald bedrag
Forfaitair, niet op basis van « ernstige normen »	JA	Werkelijk betaald bedrag
Op basis van bewijsstukken	JA – bewijsstukken	Werkelijk betaald bedrag
Forfaitair (niet volgens ernstige normen) en bewijsstukken	JA –bewijsstukken	Werkelijk betaald bedrag

23

Circulaires, aanschrijvingen en parlementaire vragen

Parlementaire Vraag nr 924 dd. 09.03.2022 van Christian Leysen

Voorbeeld

Een bedrijfsleider bestelt een nieuwe **printer** voor het kantoor van zijn vennootschap (100 % beroepsgebruik). De **aankoopfactuur is op naam van de vennootschap** maar wordt betaald met de privérekening van de bedrijfsleider. Dit wordt als volgt rechtgezet: (i) ofwel door een terugbetaling van de vennootschap op de privérekening van de bedrijfsleider; (ii) ofwel door een boeking op de rekening-courant van de bedrijfsleider.

⇒ Wordt dit beschouwd als een variabele onkostenvergoeding?

⇒ Met andere woorden is er een verschil tussen enerzijds een algemeen verantwoordingsstuk (bijv. een kassaticket) en anderzijds een factuur op naam van de vennootschap?

24

Ficheplicht

Parlementaire Vraag nr 924 dd. 09.03.2022 van Christian Leysen

Uit de gestelde vraag blijkt dat het geval wordt beoogd waarbij de vennootschap of werkgever kantooormateriaal aankoopt en de werknemer of bedrijfsleider zich beperkt tot het voorschieten van de betaling.

In zo'n geval gaat het niet om de werknemer of de bedrijfsleider die het kantooormateriaal aankoopt, maar wel de vennootschap.

Daardoor moeten deze kosten niet opgenomen worden op fiche.

25

Ficheplicht

Circulaire 2022/C/62 over de verantwoording van vergoedingen tot terugbetaling van eigen kosten van de werkgever, 29 juni 2022

In de praktijk kan de volgende situatie 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).

In dat geval gaat het niet om de werknemer of bedrijfsleider die de aankoop verricht, maar om de werkgever of vennootschap. Daardoor moet de terugbetaling van die kosten **niet** opgenomen worden op een individuele fiche en samenvattende opgave (**PV nr. 924 van 9 maart 2022, Leysen, QRVA 55/082, blz. 120-121**).

26

Ficheplicht

Circulaire 2022/C/62 over de verantwoording van vergoedingen tot terugbetaling van eigen kosten van de werkgever, 29 juni 2022

Het voorgaande geldt slechts wanneer van meet af aan duidelijk is 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.**

Wanneer dit **niet** het geval is, dan geldt de in art. 57, WIB 92, voorziene verantwoordingsverplichting **wel**.

Dit is bijvoorbeeld het geval voor de terugbetaling van een verantwoordingsstuk **zonder identificatie van de werkgever of vennootschap**. In dat geval is er immers wel een risico op misbruik.

27

Circulaires, aanschrijvingen en parlementaire vragen

Website FOD Financiën

- geïndexeerde bedragen aj. 2024
- Revalorisatiecoëfficiënt voor berekening kostenforfait en herkwalificatie huur : **5,37**

Gevolgen

- a) **Maximaal kostenforfait van 40%** voor onroerende inkomsten uit verhuur van gebouwen aan natuurlijke personen die het onroerend goed beroepsmatig gebruiken of aan vennootschappen : geplafonneerd op $(2/3 \times 5,37 =)$ **3,58 x ongeïndexeerd KI**
- b) **Herkwalificatie huur** in bedrijfsleidersbezoldiging : indien en in de mate dat huurprijs hoger is dan $(5/3 \times 5,37 =)$ **8,95 x ongeïndexeerd KI**

28

Onderwerping VenB

Fiscus eist 39 miljoen van Racing Genk



De fiscus vordert 39 miljoen euro van Racing Genk. De voetbalclub moet eigenlijk vennootschapsbelasting betalen, ook al is ze georganiseerd als een vzw.

De voetbalclub Racing Genk vecht een geschil van 39 miljoen euro uit met de Belgische fiscus. Dat blijkt uit de jaarrekening over 2022, waarover De Morgen maandag als eerste berichtte.

Het conflict draait rond de vraag of Racing Genk zich als een vzw mag organiseren, een vereniging die de winst niet aan aandeelhouders mag uitkeren. Decennia geleden organiseerden veel voetbalclubs zich op die manier, maar door de professionalisering van de sector zijn vrijwel alle topclubs vandaag vennootschappen.

TIJD, 3/4/2023

29

Toepassingsgebied

Hoe de miljoenenindustrie van GAIA's plantaardige eendenpaté nu leidt tot juridisch gevecht met vleesindustrie: "Tijd dat ze zoals iedereen belastingen betalen"



'Faux Gras de GAIA' wordt in een fabriek in Duitsland geproduceerd en wordt ondertussen wereldwijd verkocht, van de Benelux tot in Frans-Polynesië. Dat merk je ook aan de omzetcijfers. De plantaardige paté was vorig jaar goed voor een omzet van 922.882,69 euro, leert de jaarrekening ons. Een onverhoopt succes, maar wel één dat de vleesboeren de ogen uitsteekt. Zeker omdat GAIA als vzw geen belastingen betaalt op de winst, terwijl concurrerende bedrijven dat wél moeten doen.

30

Toepassingsgebied

“Als vzw betaal je inderdaad quasi geen belastingen”, legt Professor Fiscaal Recht Michel Maus (VUB) uit. “Maar de concurrentie moet dat natuurlijk wel doen. Het gaat dan om 25 procent vennootschapsbelasting. In die zin is GAIA hier inderdaad marktverstoring, zeker omdat de verkoop van ‘Faux Gras’ goed is voor een kleine tien procent van de ontvangsten.” Volgens Maus maakt dat het een substantiële commerciële activiteit en dus zou GAIA geen vzw mogen zijn, maar een handelsvennootschap. “Stel je voor dat je producent bent van een vegetarische spread, zoals Greenway”, gaat Maus verder. “Die moet met lede ogen aanzien hoe GAIA een deel van de vegetarische markt inneemt zonder één euro belastingen te moeten betalen. Dat is fundamenteel onrechtvaardig.”

Waar de beide fiscalisten het over eens zijn, is dat naar het geheel van de vzw moet gekeken worden. Wat doet GAIA met die inkomsten? Gaat elke cent naar het doel van de vereniging of niet? Volgens haar website besteedt GAIA tachtig procent van haar inkomsten aan acties tegen dierenleed. Maar volgens haar eigen jaarrekening blijkt van de 10 miljoen euro inkomsten in 2021 maar 7,5 miljoen te zijn uitgegeven. Van dat bedrag ging iets minder dan de helft naar “campagnes, acties en sensibilisering”. De rest ging naar de aankoop van ‘Faux Gras’, administratiekosten, investeringen en personeelskosten. Met andere woorden: in 2021 ging slechts 3,5 miljoen van de 10 miljoen euro naar acties van dat jaar.

31

Overgang rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting

Wet van 17 maart 2019 tot regeling van de overgang van de onderwerping aan de rechtspersonenbelasting naar de onderwerping aan de vennootschapsbelasting : nieuw artikel 184quinquies, lid 1 WIB 92 : 7 regels

1. Kapitaal, uitgiftepremies, winstbewijzen

- Het deel van het kapitaal, uitgiftepremies en bedragen bij uitgifte van winstbewijzen of van andere inbrengen in geld of in natura, dat voorheen werkelijk werd gestort en voor zover geen uitkeringen of verminderingen hebben plaatsgevonden, tijdens de boekjaren afgesloten vóór het boekjaar verbonden aan het eerste aanslagjaar waarvoor de rechtspersoon aan de VenB is onderworpen, wordt aangemerkt als gestort kapitaal cfr. art. 184 WIB 92 (**artikel 184quinquies, lid 1, 1° WIB 92**)
- Onverminderd art. 184ter, §1, lid 1 WIB 92 (omzetting van een aan de RPB onderworpen vzw naar een aan de VenB onderworpen erkende sociale onderneming - zie eerder)

32

Overgang rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting

Nieuw artikel 184quinquies , lid 1 WIB 92 : 7 regels

2. Reserves en voorzieningen

- Voorheen gereserveerde winsten, voorzieningen voor risico's en kosten geboekt in jaarrekening mbt het boekjaar afgesloten vóór het boekjaar verbonden aan het eerste aanslagjaar van onderwerping aan de VenB : reeds belaste reserves (**artikel 184quinquies, lid 1, 2° WIB 92**)

33

Overgang rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting

Artikel 184quinquies, lid 1 WIB 92 : 7 regels

3. Herwaarderingsmeerwaarden en kapitaalsubsidies

- Herwaarderingsmeerwaarden en kapitaalsubsidies geboekt in jaarrekening mbt het boekjaar afgesloten vóór het boekjaar verbonden aan het eerste aanslagjaar van onderwerping aan de VenB : vrijgestelde reserve onder naleving van de onaantastbaarheidsvoorwaarde (**artikel 184quinquies, lid 1, 3° WIB 92**)

34

Overgang rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting

Artikel 184quinquies, lid 1 WIB 92 : 7 regels

4. Kosten gedekt door een voorziening

- Kosten gedragen tijdens een aanslagjaar dat aanvangt vanaf de eerste dag van het aanslagjaar waarvoor de rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, en die het voorwerp hebben uitgemaakt van een voorziening aangelegd tijdens een jaar dat de rechtspersoon aan de rechtspersonenbelasting werd onderworpen, zijn aftrekbaar binnen de voorwaarden van art. 49 WIB 92 (**artikel 184quinquies, lid 1, 4° WIB 92**)

35

Overgang rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting

Artikel 184quinquies, lid 1 WIB 92 : 7 regels

5. Verliezen op activa gedekt door een waardevermindering

- Definitieve verliezen op activa, verwezenlijkt tijdens een aanslagjaar waarvoor de rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen en waarvoor tijdens een aanslagjaar waarin de rechtspersoon aan de rechtspersonenbelasting is onderworpen het voorwerp heeft uitgemaakt van een waardevermindering, zijn als beroepskosten aftrekbaar binnen art. 49 WIB 92 (**artikel 184quinquies, lid 1, 5° WIB 92**)

=> Aanpassing in meer van de begintoestand van de reserves

36

Overgang rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting

Artikel 184quinquies, lid 1 WIB 92 : 7 regels

6. Afschrijvingen, minderwaarden en meerwaarden

- Afschrijvingen, minderwaarden en meerwaarden op activa worden bepaald alsof de rechtspersoon altijd aan de vennootschapsbelasting is onderworpen (**artikel 184quinquies, lid 1, 6° WIB 92**)

⇒Probleem voor de meerwaarden ! Latente meerwaarden opgebouwd tijdens periode van onderworpenheid aan de rechtspersonenbelasting zullen onderworpen worden aan vennootschapsbelasting bij realisatie

⇒Wetsaanpassing gewenst : beter uitgaan van de werkelijke waarde op moment van overgang !

37

Circulaires, aanschrijvingen en parlementaire vragen

Circulaire 2023/C/36 over de overgang van de rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting, 21.03.2023

- Deze circulaire bespreekt de **Wet van 17 maart 2019** (!) die inzake de belastbaarheid in de inkomstenbelastingen de overgang regelt van de RPB naar de VenB : invoering art. 184quinquies WIB 92 (zie boven)
- Het model dat als referentie wordt gebruikt, is het model van de intercommunales (Zie **Circulaire AAFisc Nr. 10/2016**)
- De bepalingen van de W 17.03.2019 zijn eveneens van toepassing:
 - in het geval een vzw wordt onderworpen aan de VenB in het kader van het tax shelter stelsel (zie artikel 179/1, WIB 92);
 - bij de omzetting van een aan de RPB onderworpen vzw in een aan de VenB onderworpen erkende sociale onderneming, met uitzondering evenwel van de overgangsbepaling inzake het 'gestort kapitaal' (zie artikel 184ter, § 1, eerste lid, WIB 92).

38

Circulaires, aanschrijvingen en parlementaire vragen

Circulaire 2023/C/36 over de overgang van de rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting, 21.03.2023

1. Boekhoudkundige bepalingen

1.1. Dubbele boekhouding

De kleine en micro vzw's die geen vereenvoudigde boekhouding voeren en de andere dan kleine of micro vzw's houden hun boekhouding volgens de regels van het dubbel boekhouden. Die kleine en micro vzw's hebben de mogelijkheid om hun balans en hun resultatenrekening op te stellen volgens een verkort schema (of microschemata). De andere vzw's moeten een jaarrekening opstellen volgens een volledig schema.

39

Circulaires, aanschrijvingen en parlementaire vragen

Circulaire 2023/C/36 over de overgang van de rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting, 21.03.2023

1. Boekhoudkundige bepalingen

1.1. Dubbele boekhouding

Het eigen vermogen van vzw's is anders samengesteld dan het eigen vermogen van vennootschappen. Ze beschikken over fondsen van de vzw waarbij een onderscheid wordt gemaakt tussen het beginvermogen enerzijds en de permanente financiering anderzijds zoals de schenkingen, de legaten en subsidies die uitsluitend bestemd zijn om duurzaam bij te dragen tot de activiteit van de vzw (artikel 3:171, § 2, KB/WVV).

In het (verkorte of volledige) schema van de jaarrekening wordt hun eigen vermogen weergegeven aan de hand van de volgende bestanddelen: fondsen van de vereniging of stichting, herwaarderingsmeerwaarden, bestemde fondsen en andere reserves, overgedragen winst (verlies) en kapitaalsubsidies (Zie de bijlagen 6 en 7, KB/WVV)

40

Circulaires, aanschrijvingen en parlementaire vragen

Circulaire 2023/C/36 over de overgang van de rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting, 21.03.2023

1.2. Vereenvoudigde boekhouding

De kleine vzw's, met inbegrip van de micro vzw's, kunnen een vereenvoudigde boekhouding voeren wanneer zij op de balansdatum van het laatste afgesloten boekjaar niet meer dan één van de volgende criteria hebben overschreden:

1. een jaargemiddelde van 5 werknemers;
2. in totaal 334.500 euro aan andere dan niet-recurrente ontvangsten, exclusief btw;
3. in totaal 1.337.000 euro aan bezittingen;
4. in totaal 1.337.000 euro aan schulden.

41

Circulaires, aanschrijvingen en parlementaire vragen

Circulaire 2023/C/36 over de overgang van de rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting, 21.03.2023

1.2. Vereenvoudigde boekhouding

Wanneer een vzw een vereenvoudigde boekhouding voert, bestaat de jaarrekening uit een jaarlijkse staat van de ontvangsten en uitgaven die moet worden aangevuld met een staat van het vermogen die jaarlijks wordt opgemaakt. Die staat van het vermogen vloeit rechtstreeks voort uit de inventaris van al de bezittingen en rechten, van al de vorderingen, schulden en verplichtingen en van de eigen middelen (Zie de art. 3:176 tot 3:184, KB/WVV.)

De voormelde vzw's stellen hun jaarrekening op volgens een door de Koning bepaald vereenvoudigd model (Zie bijlage 8, KB/WVV.)

Een vzw die een vereenvoudigde boekhouding mag voeren, kan evenwel beslissen zich vrijwillig te onderwerpen aan de verplichtingen die gelden voor de vzw's die een dubbele boekhouding moeten voeren (artikel 3:185, KB/WVV). In dat geval moet zij een volledige boekhouding voeren en een jaarrekening opstellen volgens een verkort (of microschema) of volledig schema (art 3:174, KB/WVV voor de vzw's)

42

Circulaires, aanschrijvingen en parlementaire vragen

Circulaire 2023/C/36 over de overgang van de rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting, 21.03.2023

1.2. Vereenvoudigde boekhouding

De bestanddelen van de activa worden voor de opstelling van de openingsbalans van het eerste boekjaar waarvoor de bepalingen van een volledige (dubbele) boekhouding gelden, gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde, verminderd met de afschrijvingen die zouden zijn geboekt alsof de bepalingen van een volledige (dubbele) boekhouding van bij het begin zouden zijn toegepast of aan de waarde nul indien de aanschaffingswaarde niet wordt teruggevonden. In beide gevallen kan de belastingplichtige evenwel kiezen om de waarde van die activa op te nemen tegen de werkelijke waarde, de marktwaarde of de gebruikswaarde, mits dat wordt gemeld en verantwoord in de toelichting. Wanneer het een vast actief met een beperkte gebruiksduur betreft, moet die waarde worden afgeschreven over de residuele gebruiksduur (art. 3:175, § 3, KB/WVV).

43

Circulaires, aanschrijvingen en parlementaire vragen

Circulaire 2023/C/36 over de overgang van de rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting, 21.03.2023

2. Overgang rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting

De huidige wettelijke fiscale bepalingen voorzien niets bijzonder voor de door rechtspersonen bij te houden boekhouding. Er is alleen sprake van 'alle boeken en bescheiden die noodzakelijk zijn om het bedrag van de belastbare inkomsten te bepalen' en van 'bewijsstukken' (art. 49, eerste lid en 315, WIB 92). M.a.w., opdat een boekhouding inzake inkomstenbelastingen als bewijskrachtig zou worden aanvaard, is het niet nodig dat zij beantwoordt aan al de eisen van de boekhoudwetgeving.

Elke boekhouding is aanvaardbaar voor zover de voorgelegde boeken en bescheiden een samenhangend geheel vormen aan de hand waarvan de belastbare inkomsten nauwkeurig kunnen worden bepaald en voor zover alle geschriften gestaafd zijn door bewijsstukken en alle geboekte cijfers met de werkelijkheid overeenstemmen (PV nr; 265 van 19 maart 2012, ComiB/92, nrs. 340/6 en 7)

44

Circulaires, aanschrijvingen en parlementaire vragen

Circulaire 2023/C/36 over de overgang van de rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting, 21.03.2023

2. Overgang rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting

a) Gestort kapitaal

In verenigingen, stichtingen en andere instellingen die rechtspersoonlijkheid bezitten en die aan de VenB zijn onderworpen, worden enkel de bedragen die zijn ingebracht en die wettelijk kunnen worden teruggenomen door de inbrenger als gestort kapitaal beschouwd (Parl. St., Kamer, zitting 2018-2019, DOC 54 3367/001, blz. 34 en artikel 184, derde lid, WIB 92).

Er wordt daarbij **geen onderscheid** gemaakt al naargelang die rechtspersoon een verkort (of microschema) of volledig schema (in geval van een dubbele boekhouding) of een vereenvoudigd model (in geval van een vereenvoudigde boekhouding) van de jaarrekening moet opstellen.

45

Circulaires, aanschrijvingen en parlementaire vragen

Circulaire 2023/C/36 over de overgang van de rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting, 21.03.2023

2. Overgang rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting

b) Reserves

De winsten die voortkomen uit verrichtingen die door een rechtspersoon werden verwezenlijkt tijdens de periode waarvoor hij aan de RPB was onderworpen (dat zijn de voorheen opgebouwde reserves zoals de fondsen van de vzw, de bestemde fondsen en andere reserves en het overgedragen positief (negatief) resultaat), vormen belaste reserves op de eerste dag van het belastbare tijdperk waarvoor de bedoelde rechtspersoon voor het eerst aan de VenB onderworpen is. Voor het eerste jaar van de onderworpenheid aan de VenB, moeten die bedragen in de aangifte worden opgenomen in het vak 'Belastbare gereserveerde winst' bij het **begin van het belastbare tijdperk** (en dat onder hun eigen benaming).

Op die manier zal enkel de wijziging van de reserves tijdens dat eerste belastbare tijdperk in aanmerking worden genomen voor het vaststellen van de belastbare grondslag in de VenB.

46

Circulaires, aanschrijvingen en parlementaire vragen

Circulaire 2023/C/36 over de overgang van de rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting, 21.03.2023

2. Overgang rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting

c) Voorzieningen

De bestaande voorzieningen voor risico's en kosten, die werden aangelegd tijdens de periode dat de rechtspersoon onderworpen was aan de RPB, vormen **belaste reserves** op de eerste dag van het belastbare tijdperk waarvoor die rechtspersoon voor het eerst aan de VenB onderworpen is. De latere toevoegingen aan die voorzieningen kunnen eventueel als een vrijgestelde reserve worden beschouwd, indien voldaan is aan alle wettelijke bepalingen ter zake.

47

Circulaires, aanschrijvingen en parlementaire vragen

Circulaire 2023/C/36 over de overgang van de rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting, 21.03.2023

2. Overgang rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting

c) Voorzieningen

De **kosten** die werkelijk door een rechtspersoon worden gedragen tijdens een aj. dat aanvangt vanaf de eerste dag van het aj. waarvoor de rechtspersoon aan de VenB is onderworpen en die het voorwerp hebben uitgemaakt van een voorziening voor risico's en kosten in de zin van de boekhoudwetgeving die werd aangelegd tijdens een aj. waarvoor de rechtspersoon aan de RPB was onderworpen, **zijn als beroepskosten aftrekbaar** voor het aj. waarin zij werkelijk zijn gedragen, voor zover is voldaan aan de voorwaarden van artikel 49, WIB 92 (zie artikel 184quinquies, eerste lid, 4°, WIB 92).

De aandacht wordt erop gevestigd dat rechtspersonen met een vereenvoudigde boekhouding eveneens een voorziening voor risico's en kosten kunnen aanleggen (zie Circ. nr. 2019/C/78 over de vrijgestelde voorzieningen in geval van een vereenvoudigde boekhouding, 29 augustus 2019).

48

Circulaires, aanschrijvingen en parlementaire vragen

Circulaire 2023/C/36 over de overgang van de rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting, 21.03.2023

2. Overgang rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting

c) Voorzieningen

Voorbeeld (nr. 41 van Circ. AAFisc. nr. 10/2016)

Voorziening voor grote onderhoudswerken aangelegd onder RPB regime: 1.000 euro; kosten onder VenB regime: 1.000 euro.

Boekhoudkundige verwerking (de BTW wordt buiten beschouwing gelaten)

61 kost onderhoudswerken aan 440 leveranciers	1.000	1.000
162 voorziening onderhoudswerken aan 6361 besteding voorziening onderhoudswerken	1.000	1.000

49

Circulaires, aanschrijvingen en parlementaire vragen

Circulaire 2023/C/36 over de overgang van de rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting, 21.03.2023

2. Overgang rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting

c) Voorzieningen

Voorbeeld (nr. 41 van Circ. AAFisc. nr. 10/2016)

Fiscale verwerking

Boekhoudkundig resultaat: 0
Belaste reserve voorziening onderhoudswerken: - 1.000 (afname van de belaste reserve van het begin van het jaar)

=> Fiscaal resultaat: - 1.000

50

Circulaires, aanschrijvingen en parlementaire vragen

Circulaire 2023/C/36 over de overgang van de rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting, 21.03.2023

2. Overgang rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting

d) Herwaarderingsmeerwaarden

De herwaarderingsmeerwaarden die door een rechtspersoon zijn geboekt in de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten vóór het boekjaar dat verbonden is aan het eerste aj. waarvoor die rechtspersoon aan de VenB is onderworpen, worden slechts vrijgesteld voor zover ze op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt blijven en niet tot grondslag dienen voor enige beloning of toekenning (zie artikel 184quinquies, eerste lid, 3°, WIB 92).

De herwaarderingsmeerwaarden worden in de VenB naar verhouding tot de afschrijvingen op het betrokken actief in het resultaat opgenomen. Die opname in het resultaat wordt gecompenseerd door de kost die verband houdt met de afboekingen van de herwaarderingsmeerwaarde van het betrokken actief. Door die compensatie zal het al dan niet aanleggen van een herwaarderingsmeerwaarde tijdens de periode waarvoor de RPB van toepassing was, nadien geen invloed hebben op het fiscale resultaat in de VenB.

51

Circulaires, aanschrijvingen en parlementaire vragen

Circulaire 2023/C/36 over de overgang van de rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting, 21.03.2023

2. Overgang rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting

d) Herwaarderingsmeerwaarden

Voorbeeld (nr. 43 van Circ. AAFisc nr. 10/2016)

Een vzw heeft tijdens het RPB regime een materieel vast actief geherwaardeerd voor 10.000 euro. Die herwaarderingsmeerwaarde wordt op een afzonderlijke rekening geboekt. Tijdens het VenB regime wordt die herwaarderingsmeerwaarde lineair afgeschreven over 5 jaar (= 2.000 euro).

Fiscale verwerking

Boekhoudkundig resultaat: - 2.000
Belaste reserve herwaarderingsmeerwaarde: 2.000
Fiscaal resultaat: 0

52

Circulaires, aanschrijvingen en parlementaire vragen

Circulaire 2023/C/36 over de overgang van de rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting, 21.03.2023

2. Overgang rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting

e) Kapitaalsubsidies

De kapitaalsubsidies die door een rechtspersoon zijn geboekt in de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten vóór het boekjaar dat verbonden is aan het eerste aj. waarvoor die rechtspersoon aan de VenB is onderworpen, worden slechts vrijgesteld voor zover ze op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt blijven en niet tot grondslag dienen voor enige beloning of toekenning (zie artikel 184quinquies, eerste lid, 3°, WIB 92).

53

Circulaires, aanschrijvingen en parlementaire vragen

Circulaire 2023/C/36 over de overgang van de rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting, 21.03.2023

2. Overgang rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting

e) Kapitaalsubsidies

Een vzw heeft tijdens het RPB regime een materieel vast actief aangekocht voor 50.000 euro. Zij heeft daarvoor van de overheid een kapitaalsubsidie van 10.000 euro verkregen die ze op een afzonderlijke rekening heeft geboekt. Tijdens het VenB regime wordt het betrokken actief lineair afgeschreven over 10 jaar (= 5.000 euro).

Fiscale verwerking

Boekhoudkundig resultaat: - 5.000*
Belaste reserve kapitaalsubsidie: 1.000*
Fiscaal resultaat: - 4.000

*in de veronderstelling dat de vzw de subsidie niet in resultaat neemt in verhouding tot de geboekte afschrijvingen op het actiefbestanddeel

54

Circulaires, aanschrijvingen en parlementaire vragen

Circulaire 2023/C/36 over de overgang van de rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting, 21.03.2023

2. Overgang rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting

f) Definitieve verliezen op activa waarop een waardevermindering is geboekt tijdens het RPB regime

Definitieve verliezen op activa die door een rechtspersoon worden verwezenlijkt in de zin van artikel 49, WIB 92, tijdens een aj. waarvoor de rechtspersoon aan de VenB is onderworpen en die het voorwerp hebben uitgemaakt van een waardevermindering geboekt tijdens een aj. waarvoor de rechtspersoon aan de RPB was onderworpen, zijn als beroepskosten aftrekbaar voor het aj. waarin ze werden verwezenlijkt (zie artikel 184quinqies, eerste lid, 5°, WIB 92).

Elke terugname van zo'n waardevermindering zal, in voorkomend geval, het voorwerp uitmaken van een **aanpassing in meer van de begintoestand van de belaste reserves** van het bedoelde aj. voor het bedrag van die terugname (zie artikel 184quinqies, tweede lid, WIB 92)

55

Circulaires, aanschrijvingen en parlementaire vragen

Circulaire 2023/C/36 over de overgang van de rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting, 21.03.2023

2. Overgang rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting

f) Definitieve verliezen op activa waarop een waardevermindering is geboekt tijdens het RPB regime

Voorbeeld (nr. 46 van Circ. AAFisc nr. 10/2016).

Een vzw die voorheen aan de RPB was onderworpen, verkoopt een niet-afschrijfbaar vast actief.

Boekhoudkundige verwerking (de BTW wordt buiten beschouwing gelaten)

Aanschaffingswaarde	5.000
Geboekte waardevermindering	1.000
Verkoopprijs	<u>3.800</u>
Boekhoudkundig resultaat: $3.800 - (5.000 - 1.000) =$	<u>- 200</u>

56

Circulaires, aanschrijvingen en parlementaire vragen

Circulaire 2023/C/36 over de overgang van de rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting, 21.03.2023

2. Overgang rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting

f) Definitieve verliezen op activa waarop een waardevermindering is geboekt tijdens het RPB regime

Voorbeeld (nr. 46 van Circ. AAFisc nr. 10/2016).

Fiscale verwerking

Boekhoudkundig resultaat:	-200
Aanpassing in meer van de begintoestand van de reserves:	- 1.000
Fiscaal resultaat:	- 1.200

57

Circulaires, aanschrijvingen en parlementaire vragen

Circulaire 2023/C/36 over de overgang van de rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting, 21.03.2023

2. Overgang rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting

g) Afschrijvingen, meer—of minderwaarden

De afschrijvingen, meer- of minderwaarden op activa die ten name van een rechtspersoon in aanmerking moeten worden genomen, moeten worden bepaald **alsof de rechtspersoon altijd aan de VenB onderworpen is geweest** (zie artikel 184quinquies, eerste lid, 6°, WIB 92).

De waarderingsregels voor de afschrijvingen die door een rechtspersoon, die een dubbele boekhouding voert, zijn vastgesteld, moeten in principe hetzelfde blijven na de overgang van de RPB naar de VenB.

58

Circulaires, aanschrijvingen en parlementaire vragen

Circulaire 2023/C/36 over de overgang van de rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting, 21.03.2023

2. Overgang rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting

g) Afschrijvingen, meer—of minderwaarden

Voorbeeld (nr. 48 van Circ. AAFisc Nr. 10/2016)

Een vzw koopt in 2000 een gebouw voor 1.000.000 euro dat lineair over 25 jaar wordt afgeschreven. De jaarlijkse fiscaal aanvaarde afschrijvingen bedragen dus 40.000 euro.

De intercommunale is vanaf het aj. 2016 onderworpen aan de VenB. Nettoboekwaarde actief op dat moment : 400.000 euro.

In 2030 wordt het gebouw verkocht voor 250.000 euro.

Op het ogenblik van de verkoop is het gebouw volledig afgeschreven en bijgevolg is de meerwaarde gelijk aan 250.000 euro, die in principe **volledig in de VenB belastbaar** zal zijn voor het aj. 2031.

⇒ Volledige meerwaarde belastbaar, ook al werden er gedurende 15 jaren geen afschrijvingen afgetrokken !

59

Circulaires, aanschrijvingen en parlementaire vragen

Circulaire 2023/C/36 over de overgang van de rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting, 21.03.2023

2. Overgang rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting

g) Voorheen geleden verliezen

De door een rechtspersoon voorheen geleden verliezen die zijn geboekt in de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten vóór het boekjaar dat verbonden is aan het eerste aj. waarvoor de rechtspersoon aan de VenB is onderworpen, mogen **niet** worden afgetrokken van de belastbare grondslag van een aj. waarvoor de rechtspersoon aan de VenB is onderworpen (zie artikel 184quinquies, eerste lid, 7°, WIB 92).

M.a.w., de verliezen die geleden zijn tijdens belastbare tijdperken waarvoor de rechtspersoon aan de RPB was onderworpen, vormen geen aftrekbare vorige verliezen tijdens het VenB regime

60

Circulaires, aanschrijvingen en parlementaire vragen

Circulaire 2023/C/36 over de overgang van de rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting, 21.03.2023

2. Overgang rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting

h) Onderwaarderingen van activa of overwaarderingen van passiva

Wanneer bij het onderzoek van de boekhouding over een belastbaar tijdperk waarvoor de rechtspersoon aan de VenB is onderworpen, onderwaarderingen van activa of overwaarderingen van passiva zoals bedoeld in artikel 24, eerste lid, 4°, WIB 92, worden vastgesteld, worden die in afwijking van artikel 361, WIB 92, niet als winst van dat belastbare tijdperk beschouwd op voorwaarde dat de rechtspersoon aantoont dat ze hun oorsprong vinden in een belastbaar tijdperk waarvoor zij aan de RPB was onderworpen (zie artikel 184quinquies, derde lid, WIB 92).

Die reserves zijn in de VenB belastbaar in de mate dat ze ontstaan zijn tijdens belastbare tijdperken waarvoor de rechtspersoon onderworpen is aan de VenB

61

Circulaires, aanschrijvingen en parlementaire vragen

Circulaire 2023/C/36 over de overgang van de rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting, 21.03.2023

2. Overgang rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting

h) Onderwaarderingen van activa of overwaarderingen van passiva

Voorbeeld (nr. 52 van Circ. AAFisc nr. 10/2016)

Een intercommunale koopt in 2010 een onroerend goed voor 1.000.000 euro dat lineair over 20 jaar wordt afgeschreven. De jaarlijkse boekhoudkundige afschrijving bedraagt bijgevolg 50.000 euro.

De intercommunale is vanaf het aj. 2016 aan de VenB onderworpen. De jaarlijkse fiscaal aanvaarde afschrijving bedraagt slechts 40.000 euro.

De fiscale controle over het aj. 2019 brengt het bestaan van een verdoken reserve van 90.000 euro aan het licht (10.000 euro x 9 jaar). Die verdoken reserve is belastbaar voor het aj. 2019 ten belope van 40.000 euro. Dat bedrag is gelijk aan 10.000 euro vermenigvuldigd met het aantal jaren waarvoor de intercommunale onderworpen is aan de VenB sinds het aj. 2016 (d.i. 4 jaar).

62

Circulaires, aanschrijvingen en parlementaire vragen

Circulaire 2023/C/36 over de overgang van de rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting, 21.03.2023

2. Overgang rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting

h) Onderwaarderingen van activa of overwaarderingen van passiva

Voorbeeld (nr. 52 van Circ. AAFisc nr. 10/2016)

Fiscale verwerking

Overdreven afschrijvingen toestand bij het begin van het belastbare tijdperk: 50.000
Overdreven afschrijvingen toestand op het einde van het belastbare tijdperk: 90.000
Het fiscale resultaat zal worden verhoogd met 40.000 euro.

63

Circulaires, aanschrijvingen en parlementaire vragen

Parl. Vr. nr. 45 van 25 september 2019 en nr. 1217 van 7 november 2022

Aanslagjaar	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Liquidatiereserve	2,78 mia	3,41 mia	4,32 mia	4,87 mia	6,54 mia	7,37 mia	9,15 mia
Afzonderlijke aanslag (10%)	277 mio	341 mio	432 mio	486 mio	654 mio	737 mio	915 mio

Liquidatiereserve = kip met de gouden eieren voor de Schatkist !

64

3. Rechtspraak

Bijpraten maart 2023 | 18/04/2023 | 65

65

Gebruikrechten op roerende goederen

Art. 17, §1 WIB 92 : Inkomsten uit roerende goederen en kapitalen zijn alle opbrengsten van roerend vermogen aangewend uit welken hoofde ook, namelijk:

1° dividenden;

2° interest;

3° inkomsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van roerende goederen

4° (...)

5° de inkomsten verkregen uit de cessie of de concessie van auteursrechten en naburige rechten, alsook van de wettelijke en verplichte licenties, bedoeld in boek XI van het Wetboek van economisch recht of in overeenkomstige bepalingen in het buitenlands recht.

66

Gebruikrechten op roerende goederen

Fiscaal regime van de inkomsten

- Géén RV verschuldigd (art. 111 KB/WIB 92)
- Indien roerend goed behoort tot privaat vermogen : afzonderlijk tarief van 30%, tenzij globalisatie voordeliger is (art. 171, 3° WIB 92)
- Indien géén bewijskrachtige gegevens : forfaitaire kostenaf trek van **15%** van het bruto-inkomen (art. 3 KB/WIB 92), verhoogd tot **50%** igv verhuring roerende goederen die gemeubelde woningen, kamers of appartementen stofferen (art. 4, 2°, b KB/WIB 92)
- Indien roerend goed behoort tot beroepsmatig vermogen : beroepsinkomen (art. 37 WIB 92)

67

Gebruikrechten op roerende goederen

Casus

Bestuurder verhuurt auto voor resp. 1.800 en 2.000 EUR aan zijn vennootschap, voor 5 dagen per week en 8 uren per dag. Overeenkomst stelt dat auto enkel voor beroepsmatige verplaatsingen gebruikt mag worden.

Fiscus stelt vast dat wagen vooral voor woon-werkverplaatsingen gebruikt wordt, en dat bovendien de vennootschap ook nog alle onderhouds-en herstellingskosten ten laste nam. Fiscus belast een **voordeel van alle aard**, forfaitair bepaald cfr. art. 36, §2 WIB 92.

Rb. Brugge, 7 november 2022 : stelt de fiscus in het gelijk

- Huurprijs is overdreven
- Voertuig wordt privé gebruikt

68

Gebruikrechten op roerende goederen

Aandachtspunten igv verhuur voertuig aan de vennootschap

1) In principe géén voordeel van alle aard indien personenwagen privé wordt gekocht en vervolgens verhuurd aan de vennootschap, behalve :

- Indien huurprijs niet marktconform zou zijn;
- Indien er tijdens de huurperiode toch privé gereden wordt met het voertuig

2) Huurvergoeding is in hoofde van de vennootschap een autokost, dus aftrekbaar in functie van de CO2-uitstoot

69

Akkoordverklaringen

Casus

Arts is werkzaam in 2 West-Vlaamse ziekenhuizen en heeft ook een privépraktijk voor consultaties op 2 andere locaties in West-Vlaanderen.

Daarnaast huurt hij ook een kantoorgedeelte van een onroerend goed in Diksmuide, dat toebehoort aan een Luxemburgse vennootschap waarvan de arts en zijn kinderen aandeelhouder zijn.

Voor 3.500 EUR/mnd huurt hij een bureel, garage, archiefruimte en 5 parkeerplaatsen. Hij gebruikt het pand voor de administratie met betrekking tot zijn activiteiten in de ziekenhuizen en de privé-consultaties : bijhouden van expertise, correspondentie met huisartsen, boekhouding, presentaties voor internationale congressen, beheer persoonlijk operatiemateriaal en alle vormen van archivering.

70

Akkoordverklaringen

Casus (vervolg)

Naar aanleiding van een controle wordt, na overleg tussen controleur en de raadsman van de arts, een **akkoordverklaring** ondertekend waarbij 50% van de huurlasten verworpen worden, alsook 100% van de kosten van nutsvoorzieningen.

Na ontvangst van het aanslagbiljet is de arts verbaasd om de grootte van het belastingsupplement en tekent hij alsnog **bezwaar** aan :

- hij stelt dat er een **vergissing in feite** is gebeurd, en
- getekend onder **dwang**,
- en dat het **akkoord niet overeenstemt met de werkelijkheid** want de gehuurde lokalen worden uitsluitend beroepsmatig gebruikt.

Fiscus weigert bezwaar : **“op een getekend akkoord kan niet worden teruggekomen”**

71

Akkoordverklaringen

Casus (vervolg)

Gent, 13 december 2022 : geeft de fiscus ongelijk

- Géén dwaling : belastingplichtige wist perfect waarmee hij instemde, en de gevolgen daarvan;
- Géén dwang : als arts beschikt belastingplichtige over voldoende vaardigheden om de nodige afwegingen te maken om beslissingen op rationele wijze te nemen;
- Maar arts slaagt erin van aan te tonen dat de gehuurde lokalen uitsluitend beroepsmatig werden gebruikt : het ondertekende **akkoord stemt dus niet overeen met de werkelijkheid**;
- Argumenten fiscus over **belangenvermenging** (tussen Luxemburgse vennootschap/verhuurder en arts/huurder) en over **hoogte huurprijs** niet aanvaard
- Huurprijs is dus volledig aftrekbaar;

Zie bv. ook **Antwerpen, 23 november 2021 en 30 oktober 2018, Rb. Hasselt, 27 november 2022, ... : op een akkoord met de fiscus kan worden terug gekomen**

72

Uitbreng onroerend goed

Casus

NV koopt in 2003 samen met haar aandeelhouder een onroerend goed in onverdeeldheid : de NV koopt 95% en de bedrijfsleider de andere 5%.

Bij akte van 25 november 2014 treden ze uit onverdeeldheid, waarbij de aandeelhouder tegen betaling de 95% overneemt, en waarbij het verdelrecht van 2,5% aangerekend wordt.

De fiscus eist echter (het toenmalige) verkooprecht van 10%.

73

Uitbreng onroerend goed

Casus

Cassatie, 6 januari 2023 : stelt de fiscus in het gelijk

- Het verkooprecht is van toepassing op **iedere** verkrijging van een vennootschap van in België gelegen onroerende goederen voortkomende van een **kapitaalvennootschap**
- Het verkooprecht is dus ook van toepassing op de verwerving door een vennoot **in zijn hoedanigheid als mede-eigenaar van een onroerend goed**, van de onverdeelde rechten in het onroerend goed dat voortkomt uit een kapitaalvennootschap waarvan hij vennoot is

⇒ **Einde van fiscaal voordelige aankopen in onverdeeldheid met een NV !**

74

Uitbreng onroerend goed

In de BV zijn er wél twee uitzonderingen : “historische vennoot” en “wachtregeling”

Uitzondering 1 : “historische vennoot” (artikel 2.9.1.0.4, lid 2 VCF)

Bij verkrijging vastgoed door :

- a) De vennoot die het destijds zelf heeft ingebracht; of
- b) De vennootschap heeft het vastgoed verworven met betaling van het verkooprecht op een ogenblik dat de verkrijgende vennoot aandeelhouder was

⇒ Belasting “volgens gemeenrechtelijke aard” :

- Indien ten gevolge van een **kapitaalvermindering** : **50 EUR** vast recht (terugbetaling inbreng voor een kapitaallose vennootschap : Standpunt Vlabel nr. 19078, 30 maart 2020)
- Indien ten gevolge van een **dividenduitkering** : is onder bezwarende titel (?) dus **verkooprecht**
- Indien ten gevolge van een “**uitonverdeeldheidtrekking**” : verdelrecht van **2,5%**

75

Uitbreng onroerend goed

In de BV zijn er wél twee uitzonderingen : “historische vennoot” en “wachtregeling”

Uitzondering 2 : “wachtregeling” (artikel 2.9.1.0.4, lid 3 VCF)

Bij verkrijging door **alle** aandeelhouders in verhouding tot hun aandelenbezit in gevolge een gehele of gedeeltelijke vereffening

⇒ Voorlopig slechts vast recht van 50 EUR

76

Uitbreng onroerend goed

Quid omzetting van een NV naar een BV ? Misbruik ?

Casus

NV werd opgericht om drie activiteiten onder te brengen in een vennootschap. Vennootschap trekt een onroerend goed op, waarvan ze de volledige benedenverdieping beroepsmatig gebruikt.

Na verloop van tijd nemen de activiteiten af, en is de omzetting naar BV opportuun. **Drie jaar na omzetting** nemen de activiteiten nog verder af en wordt beslist tot omzetting van de BV naar een éénmanszaak.

BV wordt dus vereffend en het onroerend goed verdeeld onder de aandeelhouders. Regeling van de "historische vennoot" wordt toegepast.

Voorafgaande Beslissing Vlabel nr. 20074 van 18 januari 2021 :

- Géén misbruik;
- Akkoord met toepassing verdeelrecht omdat er verschillende niet-fiscale motieven waren voor de omzetting en de aandeelhouders aan wie werd toebedeeld historische vennoten waren

77

IPT

Art. 52, 3°, b) WIB 92 :

Premies van "collectieve pensioentoezeggingen" aan **werknemers** zijn fiscaal aftrekbaar.

Artt. 59-60 WIB 92 : "80%-grens"

Werkgeversbijdragen en premies van art. 52, 3°, b) zijn slechts aftrekbaar in de mate dat ze aanleiding geven tot een extralegaal pensioen (naar aanleiding van de pensionering) dat, uitgedrukt in jaarlijkse renten en tesamen met het wettelijke pensioen, niet meer bedraagt dan **80% van de laatste normale brutojaarbezoldiging**

78

IPT

Art. 195, §1, lid 2 WIB 92 : stortingen betaald in het kader van **bedrijfsleidersverzekeringen** zijn slechts aftrekbaar indien zij betrekking hebben op bezoldigingen die **regelmatige en ten minste om de maand worden betaald of toegekend** en mits de betalingen **op de resultaten van het belastbare tijdperk** worden aangerekend .

⇒ **IPT premie slechts aftrekbaar onder voorwaarde van “regelmatige en maandelijkse betaling van toekenning van een bezoldiging” die “op de resultaten van het belastbaar tijdperk” worden aangerekend**

79

IPT

Art. 38, §1, 19° WIB 92 : vrijgesteld zijn :

“de voordelen die voor bedrijfsleiders die in art. 30, 2° bedoelde bezoldigingen verkrijgen, , voortvloeiende uit de op de onderneming rustende betalingen van **bijdragen en premies als bedoeld in artikel 52, 3°, b, die betrekking hebben op bezoldigingen die regelmatig en ten minste om de maand worden betaald of toegekend vóór het einde van het belastbaar tijdperk waarin de ertoe aanleiding gevende bezoldigde werkzaamheden zijn verricht en mits zij op de resultaten van dat tijdperk worden aangerekend”**

⇒ **Ook voor de vrijstelling van de premies in de PB is vereist dat er een regelmatige en maandelijkse bezoldiging wordt toegekend en mits die op de resultaten van dat tijdperk worden aangerekend**

80

IPT

Casus

Bedrijfsleider heeft een bezoldiging van 48.000 EUR genoten, die hem **in één keer** werd uitbetaald op 31 december 2016. In datzelfde jaar werd voor een IPT-verzekering een premie van 105.000 EUR betaald.

Aangezien er geen “regelmatige en maandelijkse bezoldiging” werd uitgekeerd, reageert fiscus als volgt :

- **Volledige verwerping** van de aftrekbaarheid van de premie **bij de vennootschap**
- **Volledige belastbaarheid** van de premie **bij de bedrijfsleider**

Rb. Brugge, 7 november 2022 : stelt de fiscus in het gelijk

- Géén dubbele belasting

Opmerking : indien premie belast is als bezoldiging, zou ze toch aftrekbaar moeten zijn ?

81

IPT

ComIB/92, nr. 195/8

- **regelmatig** : dit impliceert onder meer een gelijke spreiding over het jaar;
- **ten minste om de maand** : dit veronderstelt een bij de bezoldigingen van het personeel aanleunende periodiciteit;
- **voor het einde van het belastbaar tijdperk** : hierdoor worden de toekenningen die bij de algemene vergadering worden verleend aan bestuurders, enz. en aan werkende vennoten (**tantièmes**) uitgesloten;
- **op de resultaten van dat tijdperk worden aangerekend** : dit houdt in dat de bezoldigingen ten laste van het resultaat moeten worden gelegd; het loutere feit dat de toekenningen gebeuren langs de lopende rekening is onvoldoende (?).

82

IPT

ComIB/92, nr. 195/8 (vervolg)

Deze voorwaarden kunnen evenwel niet leiden tot de uitsluiting van eindejaarspremies, vakantiegeld en andere gelijkaardige vergoedingen, voor zover die toekenningen als normaal kunnen worden beschouwd in vergelijking met de gelijkaardige vergoedingen die aan de gewone bezoldigingen zijn toegekend.

83

IPT

ComIB/92, nr. 195/12

De onderrichtingen (...) zijn derhalve in principe eveneens van toepassing in verband met de stortingen ten voordele van bestuurders en werkende vennoten.

Evenwel :

- mogen voor de beperking tot 80 % enkel de bezoldigingen in aanmerking worden genomen als bedoeld in ComIB/92, nr. 195/8 (zie boven),
- De **voordelen van alle aard** worden geacht begrepen te zijn in voormelde bezoldigingen, voor zover zij uiteraard voldoen aan dezelfde voorwaarden als die bezoldigingen, met name dat zij o.m. regelmatig (periodiek) worden toegekend of geacht worden te zijn toegekend.

⇒ "Recurrente" voordelen van alle aard : bedrijfswagen, PC/tablet/internet, bedrijfswoning, verwarming en elektriciteit, ... tellen mee

84

IPT

ComIB/92, nr. 195/12

De onderrichtingen (...) zijn derhalve in principe eveneens van toepassing in verband met de stortingen ten voordele van bestuurders en werkende vennoten.

Evenwel :

- Niettemin zullen **voordelen die niet met een boeking van de ermee overeenstemmende kost gepaard gaan**, maar eerder - zoals bv. bij het toestaan van een **renteloze lening** - een gebrek aan inkomsten vertegenwoordigen, **evenzeer in aanmerking worden genomen** voor de berekening van de voormelde begrenzing

85

IPT

Casus

Vennootschap betaalt in 2012 een grote premie (107.489,61 EUR) voor een bedrijfsleidersverzekering afgesloten in het voordeel van een bedrijfsleider. Fiscus weigert de aftrek omdat niet voldaan is aan de voorwaarde van "periodieke maandelijkse bezoldiging".

Er werden bezoldigingen toegekend op :

- 4 en 29 maart 2012,
- 13 april 2012,
- 7 en 21 mei 2012,
- 25 juni,
- 2 en 13 oktober, en
- 27 december 2012.

86

IPT

Casus (vervolg)

Antwerpen, 12 juni 2018 : stelt de fiscus in het gelijk

- Uit het overzicht blijkt dat de vennootschap voor de maanden januari, februari, juli, augustus, september en november geen bezoldiging heeft toegekend;
- **Argument van de (periodieke) voordelen van alle aard overtuigt het Hof niet : uit fiche 281.50 blijkt dat er een voordeel van alle aard van 5.500 EUR werd toegekend, zonder dat echter duidelijk is waarop dit voordeel betrekking heeft en of er sprake is van een regelmatige toekenning ten minste om de maand**

87

IPT

Parl. Vr. nr. 399 van 24 mei 2004 :

De door de vennootschap **ten laste genomen kwartaalbijdragen** tellen ook mee

Opmerkingen :

- hebben eigenlijk geen "maandelijks" maar "driemaandelijks" karakter....
- Quid ten laste genomen VAPZ-bijdragen ?

Parl. Vr. nr. 602 van 11 oktober 1996 :

Ook het tot bedrijfsleidersbezoldiging geherkwalificeerd "huurexcedent" telt mee

88

IPT

Bezoldiging via credit R/C

Principe : indien maandelijkse boeking via credit R/C - na inhouding BV die aangegeven en gestort wordt – is er sprake van een “regelmatige en maandelijkse bezoldiging”

Rb. Antwerpen, 5 februari 2002 en 29 april 2003

- Éénmalige creditering R/C maar zaakvoerder nam maandelijks geld op uit de vennootschap (geboekt als debitering R/C)
- BV werd driemaandelijks betaald
- Wél “regelmatige en maandelijkse bezoldiging”

89

IPT

Bezoldiging via credit R/C (vervolg)

Rb. Luik, 4 november 2002

- Bezoldiging werd niet maandelijks geboekt als creditering R/C maar op basis van rekeninguittreksels kon het maandelijkse karakter van de bezoldiging aangetoond worden
- BV werd driemaandelijks betaald

Conclusie

Dus belangrijk van (maandelijks of driemaandelijks) BV inhouden en doorstorten !

90

Onderschattingen activa

Casus

Vennootschap koopt in 2016 een onroerend goed met de bedoeling van het gebouw af te breken en er een nieuwbouw op te zetten.

Het gebouw wordt meteen afgebroken en de vennootschap boekt een waardevermindering wegens die afbraak. Fiscus belast de vennootschap op een onderschatting van het actief : kosten voor het bouwrijp of verkoopsklaar maken van een onroerend goed dat werd aangekocht met het oog op verkoop, maken deel uit van de aanschaffingswaarde.

Dit onder verwijzing naar **CBN-advies 2015/8 – “boekhoudkundige verwerking van de aankoop van een onroerend goed bestemd voor verkoop”**

91

Onderschattingen activa

CBN-advies 2015/8 – “Boekhoudkundige verwerking van de aankoop van een onroerend goed bestemd voor verkoop”

De Commissie is van mening dat de rekening 35 Onroerende goederen bestemd voor verkoop zowel de onroerende goederen bevat die zonder verdere wijzigingen verkocht zullen worden, als de onroerende goederen die voor ze worden verkocht een aantal bewerkingen ondergaan zoals het bouwrijp maken van een bouwgrond, het slopen van een gebouw op een bebouwd terrein, de aankoop van een bouwgrond om vervolgens een gebouw op te trekken op dit terrein, de verkaveling van een aangekocht terrein, en dergelijke.

De voor verkoop bestemde onroerende goederen, inclusief kijkwoningen, worden gewaardeerd tegen de **aanschaffingswaarde of tegen de marktwaarde op de balansdatum als die lager is** (artikel 3:47, § 1, lid 1 KB/WVV)

92

Onderschattingen activa

CBN-advies 2015/8 – “boekhoudkundige verwerking van de aankoop van een onroerend goed bestemd voor verkoop”

De **kosten gemaakt voor het bouwrijp of het verkoopbaar maken van een onroerend goed** dat werd aangekocht met het oog op verkoop, **maken aldus deel uit van de aanschaffingswaarde** van het onroerend goed. Onder deze kosten worden onder meer begrepen:

- studie en ontwerpkosten (uitsluitend de studie- en ontwerpkosten vanaf de concrete aankoop van het actief en niet de voorafgaande kosten van bijvoorbeeld een haalbaarheidsstudie die onmiddellijk ten laste van het resultaat mogen worden gelegd);
- erelonen van de notaris, architect, landmeter, en dergelijke;
- registratierechten;
- slopingskosten;
- bodemsaneringskosten;
- bouw en verbouwkosten;
- (...)

93

Onderschattingen activa

CBN-advies 2015/8 – “boekhoudkundige verwerking van de aankoop van een onroerend goed bestemd voor verkoop”

De aldus bepaalde aanschaffingswaarde wordt vergeleken met de marktwaarde.

Indien de onroerende goederen bestemd voor verkoop worden gewaardeerd aan de lagere marktwaarde, vormt de waardecorrectie die op de aanschaffingswaarde wordt toegepast **geen waardevermindering** in de zin van artikel 3:23 KB WVV

94

Onderschattingen activa

Casus (vervolg)

Antwerpen, 29 november 2022 : stelt de fiscus in het gelijk

- verwijzing naar CBN-advies 2015/8 – “boekhoudkundige verwerking van de aankoop van een onroerend goed bestemd voor verkoop”
- vennootschap toont niet aan dat aan de voorwaarden voor een aanvullende waardevermindering (art. 3:48, al. 2 KB/WVV) is voldaan

95

Kostenaftrek

Casus

Mobilhome wordt gedeeltelijk privé gebruikt, en gedeeltelijk beroepsmatig. In de periode dat de mobilhome niet privé gebruikt wordt, wordt ze te huur gesteld. Het beroepsmatig gebruik van de mobilhome wordt **niet betwist** door de fiscus.

In de bepaling welk deel van de kosten aftrekbaar zijn, beschouwt de fiscus **de periode dat het voertuig te huur stond, maar niet effectief verhuurd werd als behorende tot het “privé-gedeelte”**.

Belastingplichtige betwist dit : de periode dat de mobilhome te huur stond maar niet daadwerkelijk verhuurd werd doet géén afbreuk aan het beroepsmatig karakter van dit gedeelte van de kosten.

96

Kostenaftrek

Casus

Antwerpen, 22 februari 2022 : stelt de fiscus in het gelijk

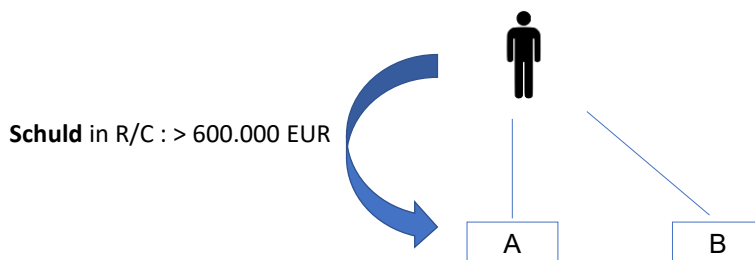
- Het gegeven dat de mobilhome gedurende de volledige periode dat ze niet privé werd gebruikt te huur stond, neemt niet weg dat de belastingplichtige privé **kon beschikken** over het voertuig in die periode dat het te huur stond;
- Belastingplichtige toont niet aan dat ze tijdens de periode dat de mobilhome te huur stond maar niet daadwerkelijk werd verhuurd, niet **kon beschikken** over het voertuig voor privé-gebruik

97

Anti-misbruik

Casus

Situatieschets

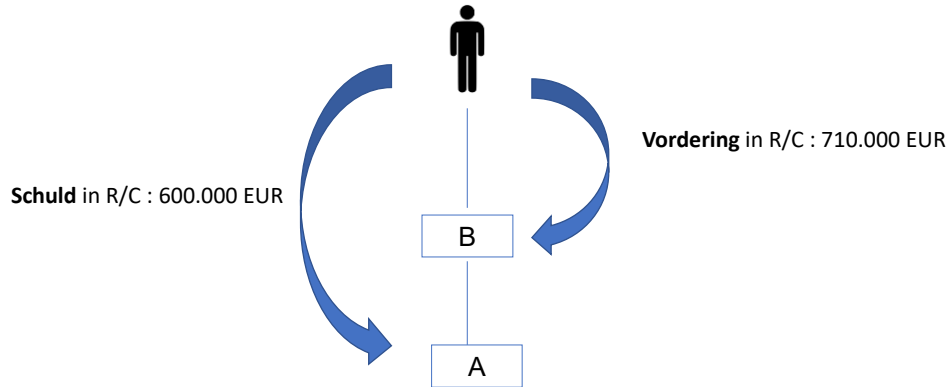


98

Anti-misbruik

Casus (vervolg)

Stap 1 : verkoop van A aan B in 2015 voor 710.000 EUR tegen een vordering in R/C

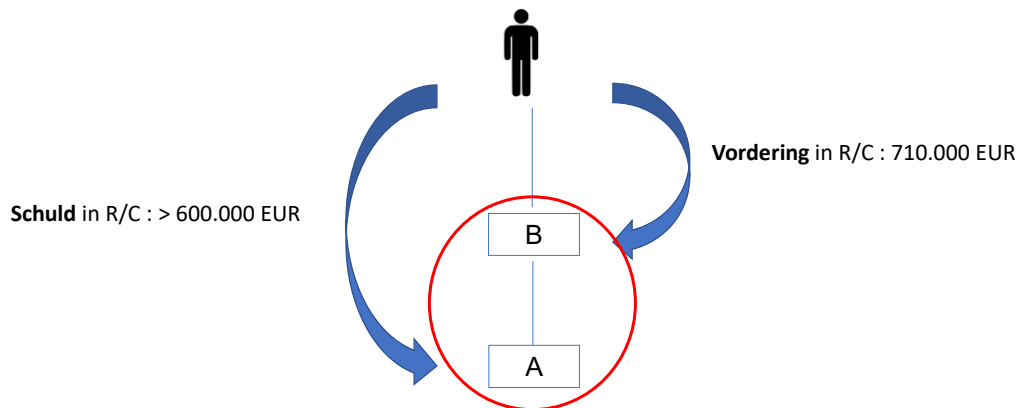


99

Anti-misbruik

Casus (vervolg)

Stap 2 : moeder-dochter fusie in 2017 tussen B en A, waardoor R/C schuld verdwijnt



100

Anti-misbruik

Casus (vervolg)

Fiscus stelt dat combinatie van (i) verkoop van A aan B tegen een schuld en (ii) de moeder-dochter fusie **misbruik** uitmaken.

Zonder deze transacties had de schuld in R/C aan vennootschap A enkel kunnen aangezuiverd worden middels een **dividenduitkering**.

Zonder de voorafgaande verkoop van A aan B zou er een « zijdelingse » fusie moeten gebeuren, waarbij de R/C saldi niet zouden gecompenseerd worden.

Fiscus taxeert – op basis van **art. 344, §1 WIB 92** - een dividend, belastbaar aan 30% RV, voor het moment waarop de fusie werd voltrokken (1 juli 2017).

101

Anti-misbruik

Casus (vervolg)

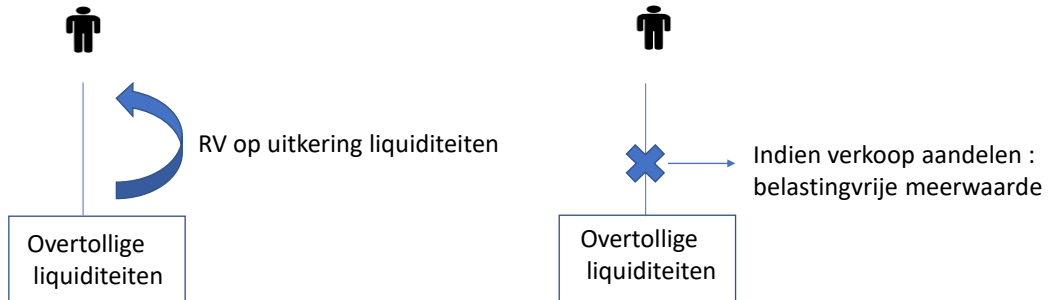
Rb. Luik, 22 november 2022 : stelt de fiscus in het gelijk

- De aandelenoverdracht vóór de fusie is een **zuiver kunstmatige constructie**;
- Fiscus heeft terecht aangetoond dat de bedoeling van de constructie was om belastingvrij gelden te doen toekennen, **die overeenstemmen met de beschikbare reserves van de vennootschap** (die igv uitkering als dividend zouden onderworpen worden aan RV)

102

Anti-misbruik

Verkoop vennootschap met overtollige liquiditeiten



103

Anti-misbruik

Tweede « advies » Dienst Voorafgaande Beslissingen van 22 maart 2013 omtrent meerwaarden op aandelen

« De Rulingcommissie zal zich er ook van verzekeren dat de verrichting niet tot doel heeft om overtollige liquiditeiten die voorheen door de operationele vennootschappen werden opgebouwd, belastingvrij uit te keren.

De aanvrager zouden bij dergelijke situaties kunnen overwegen om voorafgaand aan de verrichting dividenden uit te keren die overeenstemmen met deze overtollige liquiditeiten »

104

Anti-misbruik

Wat zijn « overtollige liquiditeiten » ? Dienst Voorafgaande Beslissingen, van 22 maart en 28 november 2013

- Rekening houden met de **bedrijfspolitik** en de behoefte aan liquiditeiten nodig voor de **normale werking** van de groep;
- Rekening houden met **concrete investeringen**;
- géén onderscheid in geval de overtollige liquiditeiten bestaan uit een « **spaarpot** » in de vorm van effectieve geldbeleggingen of **onroerend goed** dat **geen deel uitmaakt van de kernactiviteit**

Collegelid DVB, 22 maart 2022 (presentatie ULB) :

privé-woning, tweede woning, leegstaande woning, privéwagen, schilderijen, bossen, landbouwgronden, residentiële gronden, ... !

Jaarverslag DVB 2020, p. 31 : ook debet R/C is een overtollige liquiditeit

105

Anti-misbruik

Casus

Vennootschap (“targetvennootschap”) wordt gekocht door een acquisitieholding, die de aankoop financiert met een banklening van 14,3 mio euro.

Een deel van dit krediet wordt achteraf terugbetaald met een intragroepslening vanwege een groepsvennootschap maar ook met het opstromen van dividenden, tantièmes, ...

Fiscus herkwalificeert op basis van art. 344, §1 WIB 92 (anti-misbruikbepaling) een deel van de verkoopprijs (6,3 mio euro) – zijnde het bedrag aan reserves aanwezig in de dochtervennootschappen van de targetvennootschap - in een **dividend**, belastbaar in hoofde van de **verkoper**.

106

Anti-misbruik

Casus (vervolg)

Hof van Beroep van Antwerpen, 6 september 2022 : stelt de fiscus in het gelijk

- Er waren “overtollige liquiditeiten” aanwezig in de targetvennootschap en haar dochtervennootschappen;
- Een in principe belastbaar dividend werd geconverteerd naar een vrijgestelde meerwaarde op aandelen

107

Aftrekverbod

Artikel 207, zevende lid WIB 92 : Geen extra-comptabele fiscale aftrekken (behalve DBI-aftrek van het jaar) noch verlies van het belastbare tijdperk zelve kunnen toegepast worden op :

het **gedeelte van het resultaat** dat het voorwerp uitmaakt van :

- een **wijziging van de aangifte** bedoeld in art. 346; of
- een **aanslag van ambtswege** bedoeld in art. 351
- waarvoor de in artikel 444 vermelde **belastingverhoging van minstens 10%**
- **effectief** wordt toegepast

108

Aftrekverbod

Opmerking : Circ. 2020/C/90 van 2 juli 2020, nr. 2

- Enkel van toepassing op een wijziging van het **resultaat na de eerste bewerking**,
- dus niet in geval van wijzigingen in de fiscale aftrekken (bv. verwerping investeringsaftrek)

109

Aftrekverbod

Uitzondering 1 : art. 444, lid 3 WIB 92

Bij **ontstentenis van kwade trouw kan** worden afgezien van het minimum van 10 % belastingverhoging.

Praktijkvraag

- Wanneer is er goede of kwade trouw ? Wie gaat dat bepalen ?
- Quid legaliteitsbeginsel ? Controleur heeft discretionaire macht om belastingverhoging al dan niet toe te passen, en dus ook de verschuldigde belasting te bepalen....

110

Aftrekverbod

Addendum d.d. 20.07.2012 aan de circulaire nr. Ci.RH.421/605.074 (AAFisc Nr. 71/2010) d.d. 01.12.2010 en het addendum van 23.12.2011, zelfde nummer

De "goede trouw" is de interne overtuiging van een persoon dat hij in een situatie verkeert die in overeenstemming is met de wet en het aanvoelt te handelen zonder iemand anders zijn rechten te schenden.

Het doel is voornamelijk om in het algemeen een onderscheid te maken tussen de belastingplichtige die in geval van overtreding slechts bij vergissing, nalatigheid, onvoorzichtigheid, enz. gehandeld heeft, en degene die daarentegen met bedrieglijk oogmerk heeft gehandeld.

Een beroep doen op het gezond verstand van de taxatieambtenaar betekent niet dat de administratie ter zake beschikt over een onbepaalde macht, maar dat zij de afwezigheid van kwade trouw, m.a.w. de goede trouw, in elk afzonderlijk geval kan beoordelen, rekening houdende met alle feitelijke elementen waarover zij beschikt. Dienaangaande moet enerzijds voldoende **soepelheid** aan de dag worden gelegd ter vermijding van een gebrek aan billijkheid en moet anderzijds elke willekeur en ongelijke behandeling worden uitgesloten.

111

Aftrekverbod

Uitzondering 2 : art. 444, lid 5 WIB 92

De in het eerste lid bedoelde verhoging wordt slechts toegepast wanneer de niet aangegeven of laattijdig aangegeven inkomsten 2.500 EUR bereiken.

112

Aftrekverbod

Uitzondering 3 : principiële discussies

ComIB/92, nr. 444/3 : géén belastingverhoging indien de discussie **principeel** is

Voorbeelden

Waardering vruchtgebruik : Rb. Leuven, 13.05.2016 (géén verhoging), tenzij zware nonchalance inzake de waardering : Rb. Leuven, 27.07.2016 (wél verhoging)

Tarief vennootschapsbelasting : te goeder trouw invullen dat men recht heeft op verlaagd tarief : géén belastingverhoging opleggen (Parl. Vr. nr. 566, Claes, 07.07.2009) .

Bewijzen van beroepskosten. Wanneer een belastingplichtige de fiscus er niet van kan overtuigen dat bepaalde kosten fiscaal aftrekbare beroepskosten zijn, is een belastingverhoging verantwoord (rb. Hasselt, 25.02.2016) .

Zie bv. ook Gent, 28 november 2017 en 15 september 2020

113

Aftrekverbod

Aandachtspunt

Circ. 2020/C/90 van 2 juli 2020, randnr. 6. :

In de veronderstelling dat de belastingplichtige zich akkoord heeft verklaard, is het van weinig belang of dat akkoord al dan niet het gevolg is van een bericht van wijziging. De onmogelijkheid om die verhoging van de belastbare winst met de aftrekken te verminderen of met het verlies van het jaar te compenseren, geldt eveneens wanneer er, naar aanleiding van een controle, ter plaatse een akkoord wordt verkregen.

⇒ Stelling fiscus : ook van toepassing zonder formeel bericht van wijziging

⇒ Wettelijke basis ?

114

Aftrekverbod

Casus

Vennootschap dient voor aj 2019 geen tijdige aangifte VenB in. Fiscus stuurt kennisgeving van aanslag van ambtswege op basis van een forfaitaire minimumwinst van 34.000 EUR én een belastingverhoging van 10% wegens laattijdige aangifte.

Vennootschap gaat niet akkoord, verwijst naar bijgevoegde (laattijdige) aangifte waarin een belastbaar resultaat van ong. 210.000 EUR wordt vermeld, maar ook een aftrek voor octrooi-inkomsten van ong. 170.000 EUR en een aftrek voor risicokapitaal van ong. 1.500 EUR.

Fiscus stuurt tweede kennisgeving van aanslag van ambtswege, gebaseerd op cijfers van de laattijdige aangifte maar zonder toepassing van de fiscale aftrekken wegens belastingverhoging van 10% (te betalen VenB ong. 75.000 EUR).

Vennootschap betwist, stellende om dat laattijdigheid te wijten is aan ziekte en plotse pensionering van de accountant.

115

Aftrekverbod

Rb. Gent, 13 september 2022 : stelt de fiscus in het ongelijk

- Aanslag van ambtswege terecht toegepast door administratie : aangifte was laattijdig ingediend;
- Administratie heeft tevens rechtsgelding een belastingverhoging van 10% toegepast
- De toepassing van de belastingverhoging heeft echter in casu disproportionele financiële gevolgen in verhouding tot het verzuim, om wegens volgende bijzondere omstandigheden :
 - Vennootschap kreeg al boete van 50 EUR opgelegd voor de laattijdigheid
 - Vennootschap heeft alsnog een laattijdige aangifte ingediend waarvan de belastbare grondslag niet betwist wordt door de fiscus;
 - Fiscus betwist niet het onopzettelijke karakter van de laattijdigheid
- Rechter **vermindert de belastingverhoging naar 9,9% en beveelt een passende ontheffing**

116

4. Rulings

117

Gespreid te belasten meerwaarden

Artikel 47 WIB 92 : gespreide taxatie mogelijk voor vrijwillig verwezenlijkte meerwaarden op

- materiële **vaste** activa (of immateriële **vaste** activa waarop fiscaal afschrijvingen werden aanvaard)
- **meer dan vijf jaar de aard van vaste activa** hebben
- mits wederbelegging in **afschrijfbare** materiële of immateriële **vaste** activa
- die binnen de EER **voor de beroepswerkzaamheid worden gebruikt**
- binnen de **3 jaren vanaf de eerste dag van het belastbaar tijdperk van verwezenlijking**

118

Gespreid te belasten meerwaarden

Jaarverslag DVB 2021, p. 29 – 30 : gespreid te belasten meerwaarden

Exploitatievennootschap X heeft **in 2020** een meerwaarde gerealiseerd bij de verkoop van een materieel vast actief en wenst hiervoor de gespreide taxatie zoals voorzien in artikel 47, WIB 92 toe te passen. Daarnaast heeft de vennootschap geïnvesteerd in een **machine** die reeds van **in boekjaar 2017 in aanbouw is** en waarvoor tijdens de boekjaren 2017-2019 door X **voorschotfacturen** werden ontvangen die werden geboekt op de rekening 'Vooruitbetalingen en activa in aanbouw'.

In boekjaar 2020 werd de machine in gebruik genomen en werd het totaalbedrag van de ontvangen facturen overgeboekt naar de rekening 'Installaties, machines en uitrusting'. Vanaf dat moment werd tevens gestart met de afschrijvingen.

De aanvrager wenst de bevestiging te krijgen dat de ingebruikname en activering van de machine in boekjaar 2020 kan aangeduid worden als tijdige en geldige wederbelegging in het kader van de gespreide taxatie.

119

Gespreid te belasten meerwaarden

Jaarverslag DVB 2021, p. 29 – 30 : gespreid te belasten meerwaarden

Standpunt DVB

De herbelegging in het kader van artikel 47 WIB 92 dient te gebeuren in afschrijfbaar immateriële of materiële vaste activa. De herbeleggingstermijn vangt in casu aan op 1.1.2020. De voorschotfacturen op de bedoelde investering werden geboekt en betaald in 2017-2019 en zijn derhalve tijdens die periode verkregen of tot stand gebracht. Zij werden op de rekening 'Activa in aanbouw en vooruitbetalingen' geboekt, wat een subrekening is van de rubriek 'Materiële vaste activa'. **Boekhoudkundig vormen de vooruitbetalingen derhalve een materieel vast actief.**

120

Gespreid te belasten meerwaarden

Jaarverslag DVB 2021, p. 29 – 30 : gespreid te belasten meerwaarden

Standpunt DVB

Artikel 2, § 1, 9°, WIB 92 stelt dat de uitdrukkingen “immateriële, materiële of financiële vaste activa”, “oprichtingskosten” en “voorraden en bestellingen in uitvoering” de betekenis hebben die daaraan wordt toegekend door de wetgeving op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen, **zodat de als ‘Activa in aanbouw en vooruitbetalingen’ geboekte voorschotfacturen ook op fiscaal vlak als materiële vaste activa kwalificeren.**

De DVB is dan ook van mening dat de facturen van boekjaren 2017-2019 niet in aanmerking komen als geldige herbelegging aangezien zij buiten de herbeleggingstermijn vallen. Het feit dat de aanvrager geen toepassing maakte van de keuzemogelijkheid afschrijvingen toe te passen op de vooruitbetalingen doet hieraan geen afbreuk.

121

Gespreid te belasten meerwaarden

Casus

Vennootschap heeft geïnvesteerd in een **privé-woning** en een appartement. Voor beide onroerende goederen werd het forfaitair bepaalde voordeel van alle aard **op rekening/courant** vermeld.

De vennootschap heeft voor aanslagjaar 2016 een schadevergoeding gekregen voor een brand in de woning, en heeft deze schadevergoeding aangewend om de woning te herstellen en te renoveren.

Vennootschap heeft de schadevergoeding vrijgesteld op basis van art. 47 WIB 92 – wederbelegging in een gebouwd onroerend goed (twv de herstellingswerken).

Fiscus weigert de gespreide belasting op basis van art. 47 WIB 92 want het wederbeleggingsactief (de herstellingswerken aan de woning) wordt niet voor de beroepswerkzaamheid gebruikt

122

Gespreid te belasten meerwaarden

Casus

Gent, 14 juni 2022 : stelt de fiscus in het gelijk

- Het boeken van een opbrengst voor beide panden volstaat niet voor de kostenafrek. Het aanrekenen van een voordeel van alle aard via rekening-courant kan niet als een verhuuractiviteit worden aangemerkt
- Het voordeel van alle aard is forfaitair bepaald en is dus géén vergoeding voor de werkelijke huurwaarde van de panden
- **Goederen die een vennootschap bezit hebben maar een beroepskarakter wanneer de vennootschap met die goederen winstgevende verrichtingen tot doel heeft, hetgeen hier niet het geval was;**
- Meerwaarde uit schadevergoeding kan dus niet worden gespreid belast

123

Gespreid te belasten meerwaarden

Casus

Opmerking

Quid Cassatie, 28 januari 1982 en 12 juni 2015 ?

“Uit de aard van een handelsvennootschap vloeit voort dat al haar activa noodzakelijk voor haar uitgeoefende bedrijvigheid worden aangewend”

124

Gespreid te belasten meerwaarden

Gerenoveerd appartement met 3 slaapkamers te Knokke-Zoute



Willem Cauwels Real Estate

Vraagprijs
€ 1.795.000

Perceelopp.
Niet gekend

Woonopp.
120 m²

125

Gespreid te belasten meerwaarden

Casus

Vennootschap koopt in 1998 een onroerend goed dat ze boekt onder rubriek 'Gebouwen' van het actief.

Vennootschap voert verbouwings- en verbeteringswerken uit aan het gebouw en activeert deze onder de rubrieken 'Verbouwingen' en 'Inrichting en installaties'. **Een deel van deze werken wordt uitgevoerd in de loop van de vijf jaren voorafgaand aan de vervreemding van het gerenoveerde onroerend goed** (in 2006). Vennootschap opteert voor de gespreide belasting van de volledige meerwaarde.

Fiscus weigert rekening te houden met de werken die uitgevoerd werden in de vijf jaren vóór de vervreemding om het bedrag van de meerwaarde te bepalen die kan genieten van het stelsel van de gespreide belasting van art. 47 WIB 92.

Rb. Brussel, 6 januari 2016 : geeft de fiscus ongelijk

- Bijzaak volgt hoofdzaak : de verbouwingswerken geven geen aanleiding tot een nieuw actief

126

Gespreid te belasten meerwaarden

Casus (vervolg)

Brussel, 19 mei 2022 : geeft de fiscus gelijk

- Vennootschap kan de verbouwings-en inrichtingswerken **niet** als een onlosmakelijk deel van het onroerend goed beschouwen, aangezien ze apart op de actiefzijde van de balans geboekt werden en afgeschreven werden aan een ritme die verschilt van dat van het onroerend goed;
- Er kan dus geen toepassing gemaakt worden van het beginsel van “bijzaak volgt hoofdzaak”, ook al zijn de werken fysiek geïncorporeerd in het onroerend goed, vermits de boekhoudwetgeving een onderscheid maakt tussen het onroerend goed en de verbouwings-en inrichtingswerken
- De fiscale wet volgt de boekhoudwet, dus ook fiscaal maken de werken geen deel uit van het onroerend goed

⇒ **Meerwaarde komt niet volledig in aanmerking voor gespreide taxatie**

127

Gespreid te belasten meerwaarden

Conclusie

De meerwaarde die verwezenlijkt wordt naar aanleiding van de overdracht van een gebouw onroerend goed waaraan verbouwingswerken werden uitgevoerd die **niet** sedert meer dan vijf jaar vóór de vervreemding de aard van vaste activa hadden, komt niet volledig in aanmerking voor het stelsel van gespreide belasting zoals bedoeld in art. 47 WIB 92.

Maar hoe het gedeelte van de meerwaarde bepalen dat wel in aanmerking komt voor gespreide taxatie ?

128

Gespreid te belasten meerwaarden

Voorafgaande Beslissing nr. 2015.329 van 8 december 2015

Enkel voor de meerwaarde die slaat op het gedeelte van het onroerend goed (inclusief de geactiveerde veranderings- en aanpassingswerken) dat sedert meer dan vijf jaar vóór de verwezenlijking de aard van vast actiefbestanddeel heeft verkregen zal dan de gespreide taxatie worden toegepast.

Om het bedrag van de meerwaarde te bepalen dat in aanmerking komt voor de gespreide taxatie **dient de verkoopprijs van het gebouwd onroerend goed te worden uitgesplitst** in enerzijds het gedeelte dat betrekking heeft op het gebouw zelf en anderzijds het gedeelte dat betrekking heeft op de verbouwingswerken.

Deze uitsplitsing zou, bij gebrek aan bewijskrachtige gegevens, voor beide gedeelten kunnen geschieden in verhouding tot hun aanschaffingswaarde verminderd met de voorheen aangenomen waardeverminderingen en afschrijvingen.

129

Gespreid te belasten meerwaarden

Voorbeeld

Aanschaffingswaarde gebouw :	300.000
Afschrijvingen :	<u>-200.000</u>
Boekwaarde	100.000
Verbouwingswerken 5 jaar vóór verkoop	250.000
Afschrijvingen :	<u>100.000</u>
Boekwaarde	150.000

Stel dat gebouw verkocht wordt voor 450.000 EUR, dus met een meerwaarde van 200.000 EUR.

130

Gespreid te belasten meerwaarden

Voorbeeld (vervolg)

Berekeningswijze DVB :

- Verkoopprijs mbt gebouw : $450.000 \times 100.000 / (100.000 + 150.000) = 180.000$ EUR
- Verkoopprijs mbt verbouwingen : $450.000 \times 150.000 / (100.000 + 150.000) = 270.000$ EUR

⇒ meerwaarde op gebouw van 80.000 EUR (180.000 – 100.000) kan gespreid worden,

⇒ Meerwaarde op de werken van 120.000 EUR (270.000 – 150.000) onmiddellijk belastbaar !

131

Gespreid te belasten meerwaarden

Conclusie

- Oppassen met meerwaarden op recente gerenoveerde panden !
- Indien geen bewijskrachtige gegevens ivm uitsplitsing verkoopprijs tussen pand en de verbouwingen : op basis van respectievelijke netto-boekwaarden volgens DVB
- In deze methodiek van DVB zou een meerwaarde op een volledig afgeschreven gebouw, dat vijf jaar vóór verkoop volledig is gerenoveerd, slechts erg beperkt in aanmerking voor gespreide taxatie (nl. enkel prorata grondwaarde) !

⇒ Venootschap heeft er alle belang bij om bewijskrachtige gegevens te hebben voor uitsplitsing verkoopprijs tussen pand en verbouwingen-/renovatiewerken !

⇒ **Tip : gebouw laten waarden vóór aanvang van de verbouwingen !**

132

Interne meerwaarden

Voorafgaande beslissing nr. 2022.0808 d.d. 22.11.2022

X bv werd meer dan 20 jaar geleden opgericht door de heren A en B. De heer A heeft momenteel een meerderheidsparticipatie in X bv, en B de minderheidsparticipatie.

De heer B wenst uit X bv te treden. Eén van de **medewerkers** van X bv, de heer C, wenst dan weer toe te treden.

De heer C is momenteel verantwoordelijk voor de nachtshift, terwijl de heer A verantwoordelijk is voor de dagshift.

Indien de heer C zou beslissen om elders aan de slag te gaan, zou dit voor X bv een groot probleem vormen. Daarnaast is het in de horeca veelal aangewezen dat de baas steeds ter plaatse aanwezig is. Door de toetreding van de heer C kan aan deze bekommernissen worden verholpen.

De bedoeling is om tot een gelijk aandelenpakket te komen.

De heer C beschikt evenwel niet over de nodige financiële middelen om de helft van de aandelen van X bv over te nemen.

133

Interne meerwaarden

Voorafgaande beslissing nr. 2022.0808 d.d. 22.11.2022

Om hieraan te verhelpen zou door de heren C en A een nieuwe holdingvennootschap (NewCo) worden opgericht, waarvan zij **elk de helft** van de aandelen zouden verwerven.

Vervolgens zullen de heren B en A hun aandelen in X bv **verkopen** aan de nieuwe holdingvennootschap. **Deze aankoop zal door de nieuwe holdingvennootschap worden gefinancierd met een bankschuld en met een achtergestelde lening.**

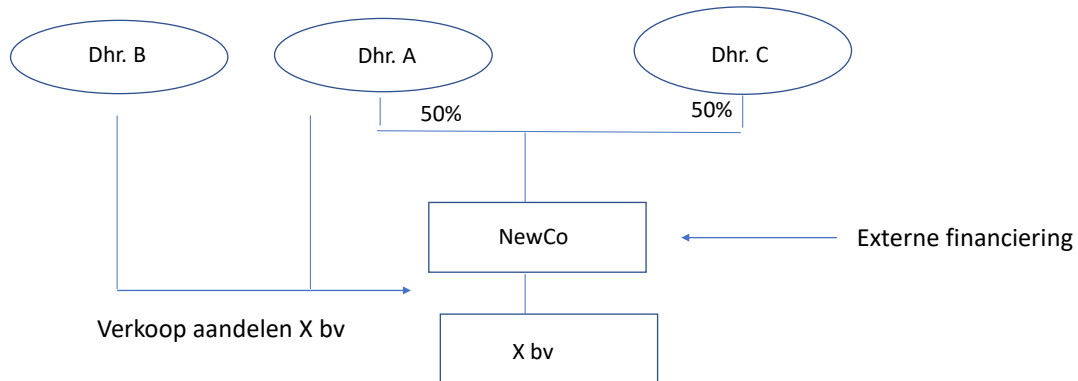
Deze werkwijze biedt de mogelijkheid aan de heer C om op een zeer laagdrempelige manier toe te treden tot X bv (weze het onrechtstreeks). De toetreding van de heer C biedt een oplossing voor de hogervermelde problemen, zijnde het vertrek van de heer B en de noodzaak van de aanwezigheid ter plekke van de baas.

134

Interne meerwaarden

Voorafgaande beslissing nr. 2022.0808 d.d. 22.11.2022

Structuur na



135

Interne meerwaarden

Voorafgaande beslissing nr. 2022.0808 d.d. 22.11.2022

De blijvende aanwezigheid van de heer A vormt een belangrijke waarborg met het oog op de uiteindelijke betaling van de achtergestelde lening. Het is eigenlijk ook een verzoek van de heer C, omdat 2 bedrijfsleiders voor dergelijke exploitatie een belangrijke troef zijn.

Na verloop van tijd zou de heer A zijn aandelen mogelijks overgedragen aan zijn kind(eren) binnen het kader van zijn **successieplanning** zodat de verdere opvolging verzekerd is.

⇒ **De motieven voor de beoogde verrichtingen zijn dus duidelijk te situeren in de economische en familiale context**

136

Interne meerwaarden

Voorafgaande beslissing nr. 2022.0808 d.d. 22.11.2022

De verkopen van de aandelen X bv aan NewCo door de aanvragers kunnen beschouwd worden als een **normale verrichting van beheer van een privévermogen**, gelet op de volgende essentiële elementen :

- de aanvragers bezitten de helft van de aandelen **meer dan 20 jaar**;
- het betreft **geen complexe verrichting**, noch spitsvondig feitencomplex;
- de aandelen zullen worden overgedragen aan een vennootschap (NewCo) die zal worden opgericht door de heren C (**derde**) en A;
- de blijvende aanwezigheid van A als belangrijke waarborg voor de betaling van de achtergestelde lening;
- de **aanwezige liquiditeiten binnen X** bv kunnen **niet als overtollig** worden beschouwd aangezien zij noodzakelijk zijn voor de dagelijkse werking van de onderneming en de toekomstige investeringspolitiek;
- er werd een **waarderingsverslag** opgemaakt van de waarde van de aandelen X bv;
- de heer A zal **marktconform vergoed blijven** voor zijn activiteiten binnen de groep

137

Interne meerwaarden

Voorafgaande beslissing nr. 2022.0808 d.d. 22.11.2022

De **meerwaarde** die bij de verkopen zullen worden gerealiseerd zijn, gelet op de bezitsduur van de aandelen, de afwezigheid van financieringen en van hoge risico's, **niet het gevolg van speculatie** als bedoeld in artikel 90, eerste lid, 1°, WIB 92.

Evenwel dient, op grond van artikel 184, vierde lid, WIB 92, de **herinvestering door de heer A door middel van de inbreng van een deel van de uit de aandelenoverdracht ontvangen koopsom in het kapitaal van NewCo**, in toepassing van artikel 344, §1, WIB 92, te worden **geherkwalificeerd** in een inbreng van aandelen X bv, zodat er slechts fiscaal gestort kapitaal zal worden gecreëerd ten belope van de aanschaffingswaarde van een overeenstemmend deel van de aandelen X bv. Voor het overige zal de inbreng beschouwd worden als een belaste reserve.

138

Interne meerwaarden

Voorafgaande beslissing nr. 2022.0808 d.d. 22.11.2022

Voorbeeld

Stel bv. dat Dhr. A 100.000 EUR van de ontvangen verkoopprijs van zijn aandelen in X bv terug ingebracht heeft in NewCo

- Inbreng 100.000 EUR geld in NewCo => 100.000 EUR gestort kapitaal bij NewCo
- Inbreng aandelen X bv (gestort kapitaal bijvoorbeeld 20.000 EUR) met werkelijke waarde 100.000 EUR in NewCo : slechts 20.000 EUR gestort kapitaal bij NewCo en 80.000 EUR belaste reserves in kapitaal bij NewCo

⇒ DVB herkwalificeert inbreng in geld van 100.000 EUR in een inbreng van aandelen X bv ter waarde van 100.000 EUR (dus in mijn voorbeeld slechts 20.000 EUR gestort kapitaal bij NewCo en 80.000 EUR een belastbare reserve in kapitaal)

139

Overdrachtsbelasting

Misbruik verlaagd tarief 3%

Casus

Koppel jonge dertigers heeft in 2016 een bouwgrond aangekocht om er later op te bouwen. Anno 2022 zien ze bouwen financieel niet meer haalbaar en ze wensen een woning aan te kopen, liefst aan 3% overdrachtsbelasting.

Maar de bouwgrond is een "verhinderend bezit". Art. 2.9.4.2.11 VCF bepaalt immers dat de verkrijger mag op de datum van de authentieke akte niet voor de geheelheid volle eigenaar zijn van een andere woning of bouwgrond.

Ze wensen daarom vóór de aankoop de bouwgrond in blote eigendom te schenken aan hun éénjarig zoontje.

140

Overdrachtsbelasting

Misbruik verlaagd tarief 3%

Casus

Vlabel, ruling 22052 van 24 oktober 2022 : misbruik

- 3% tarief is enkel voor gezinnen die hun enige gezinswoning wensen te kopen en niet voor 'investeerders'
- De niet-fiscale motieven (zelf bouwen financieel niet meer haalbaar en aan zootje de mogelijkheid te bieden om later el zelf te bouwen) wegen niet op tegen de fiscale voordelen

141

Overdrachtsbelasting

Misbruik verlaagd tarief 3%

Casus

Opmerking over "vehinderend bezit"

1) Enkel "geheelheid in volle eigendom" van een woning of bouwgrond is geïsoleerd

⇒ komt dus wél in aanmerking voor 3% : iemand met 15 woningen in blote eigendom (tgv schenking), iemand met weilanden, iemand met blote eigendom van appartement in Knokke, iemand met een patrimoniumvennootschap met 25 woningen,

142

Overdrachtsbelasting

Misbruik verlaagd tarief 3%

Casus

Opmerking over “vehinderend bezit”

2) Uitzondering voor wie wel al een woning of bouwgrond bezit : “causaal verband” (art. 2.9.4.2.11 VCF)

Indien de betrokken koper(s) meerdere verhinderende woningen bezit(ten), op voorwaarde dat de verhinderende woningen binnen de gestelde termijn van **twee jaar worden vervreemd** en dat er een **causaal verband** kan worden aangetoond tussen de nieuwe aankoop en de vervreemdingen

⇒ Vervreemding onder bezwarende titel : dus ook igv inbreng in een vennootschap, ruilen tegen een andere woning,... ?

143

5. Pers

144

5.1. Fiscale hervorming

145

Fiscale hervorming

**Fiscale hervorming levert
wie werkt minstens 835
euro per jaar op**



TIJD, 2/03/2023

146

Fiscale hervorming

Extra netto voor wie werkt. We verhogen de belastingvrije som

Onze lasten op arbeid moeten omlaag. Een eerste hefboom is de belastingvrije som, het deel van het inkomen waarop geen belastingen worden betaald. Dat bedrag is voor elke belastingplichtige hetzelfde. Want ieder heeft recht op een deel van het inkomen dat niet wordt belast. **We verhogen die belastingvrije som van 10.160 euro naar 13.500 euro.**

Door de belastingvermindering voor personen met een vervangingsinkomen, zoals bijvoorbeeld mensen met een werkloosheidsuitkering, aan te passen, verzekeren we de activerende werking van deze maatregel.

⇒ Enkel voor “werkenden” verhoging belastingvrije som ?

147

Fiscale hervorming

Vandaag spring je te snel naar de hoogste belastingschijf. We verhogen het plafond van de 45%-schijf om voltijds werken te belonen

Ons land kent een progressief belastingsysteem voor inkomen uit arbeid. De inkomsten boven de belastingvrije som worden per belastingschijf (van 25% tot maximaal 50%) belast. Zo worden verschillende delen van het inkomen stap voor stap aan een ander percentage belast, naarmate het inkomen stijgt. We blijven activiteits- en vervangingsinkomsten progressief belasten, maar verminderen de belastingdruk op inkomen stevig **door de 45%-belastingschijf te verbreden**. Deze schijf wordt **opgetrokken van een netto-belastbaar inkomen van 46.440 euro tot een netto-belastbaar inkomen van 60.000 euro**. Zo zorgen we ervoor dat minder mensen in de hoogste belastingschijf van 50% terechtkomen, maar ook dat het loon van mensen met een bovengemiddeld inkomen voor een kleiner deel aan het hoogste tarief wordt belast.

Het verhogen van het plafond van de 45%-schijf zorgt niet enkel voor meer netto, maar biedt ook een aanmoediging om te kiezen voor een voltijdse job.

148

Fiscale hervorming

De promotieval moet aangepakt worden. We breiden de werkbonus uit

Door het nettoloon van werknemers met een laag loon te verhogen met de werkbonus, vergroten we het verschil tussen werken en niet werken. De werkbonus wordt vandaag echter te plots afgebouwd waardoor een promotie of meer werken voor deze mensen te weinig extra nettoloon oplevert.

We maken daarom werk van een **tragere uitfasering van de werkbonus** en passen het belastingkrediet voor lage activiteitsinkomsten overeenkomstig aan.

149

Fiscale hervorming

We werken zoveel mogelijk fiscale verschillen weg tussen koppels en alleenstaanden. We doven het huwelijksquotiënt uit

Vandaag nemen gezinnen diverse vormen aan. Alleenwonenden en alleenstaande ouders maken vandaag bijna de helft van de Belgische huishoudens uit.

Daarom verkleinen we het fiscale onderscheid tussen alleenstaanden, samenwonenden en gehuwden. **We doven het stelsel van het huwelijksquotiënt uit over een periode van 20 jaar.** Dankzij deze uitfasering bieden we gepensioneerden de noodzakelijke rechtszekerheid.

In situaties waarbij de partner van een gepensioneerde nog beroepsactief kan zijn, passen we het huwelijksquotiënt niet langer toe om zo het activerende karakter van de maatregel te garanderen.

150

Fiscale hervorming

We maken onze gezinsfiscaliteit eerlijker. We doven het stelsel van de onderhoudsuitkeringen uit en zorgen voor een helder fiscaal co-ouderschap

We doven ook het weinig neutrale en misbruikgevoelige stelsel van de **onderhoudsuitkeringen** uit. Wie vandaag een onderhoudsuitkering betaalt, kan deze fiscaal inbrengen. Wie de uitkering ontvangt, wordt daarop belast. We maken een einde aan het onderscheid tussen gescheiden en niet-gescheiden koppels. We halen het stelsel **volledig uit onze fiscaliteit**. Om rechtszekerheid te garanderen wordt voorzien in een **overgangstermijn van 20 jaar** voor wie vandaag van het systeem gebruikmaakt.

We zorgen er ook voor dat rechters bij uitspraken over een co-ouderschap ook automatisch duidelijkheid scheppen in het al dan niet toepassen van het fiscaal co-ouderschap, waarbij de toeslagen op de belastingvrije som over beide ouders worden verdeeld. Zo zorgen we voor duidelijkheid en rechtszekerheid.

151

Fiscale hervorming

We ondersteunen werkelijk alleenstaande ouders in de zorg voor hun kind(eren). We hervormen het fiscaal voordeel voor werkelijk alleenstaande ouders

Met het fiscaal voordeel voor werkelijk alleenstaande ouders willen we alleenstaanden met kinderen ten laste ondersteunen.

Vandaag wordt dit echter ook gebruikt door feitelijk samenwonenden met kinderen. Dit was niet de oorspronkelijke doelstelling dus dat pakken we aan.

152

Fiscale hervorming

We ondersteunen ouders in de combinatie van werk en gezin. We verhogen de belastingvermindering voor kinderopvang

We ondersteunen ouders in de combinatie van werk en gezin. Deze legislatuur werd de belastingvermindering reeds tweemaal verhoogd en geïndexeerd. Om de impact van die ondersteuning nog te vergroten, **verhogen we de fiscale aftrekbaarheid van opvangkosten nogmaals trapsgewijs met 9 euro tot 24,70 euro per kind per dag**. Ten opzichte van het begin van deze legislatuur betekent dat meer dan een verdubbeling.

153

Fiscale hervorming

We zorgen voor minder fiscale zorgen voor ouders over inkomsten van hun kinderen ten laste

De plafonds van alle verworven inkomsten van kinderen worden gelijkgeschakeld en **verhoogd** zodat zij langer ten laste kunnen blijven van hun ouder(s).

Inkomsten uit onderhoudsbijdragen, wezenpensioenen, studentenarbeid en als student-ondernemer worden hierbij niet meegerekend.

154

Fiscale hervorming

Werknemers moeten aandeelhouders kunnen worden van hun werkgever. We hervormen het systeem van de optieplannen

We hervormen we het systeem van de optieplannen. We behouden het systeem, maar maken het eenvoudiger en **beperken het gebruik ervan tot aandelen van de werkgever of van een verbonden vennootschap**.

Daarnaast wordt een nieuwe fiscale regeling uitgewerkt om werknemers op een financieel gunstige manier te laten deelnemen in het eigen vermogen van hun werkgever. Dit door pas bij realisatie belastingen te heffen. Op die manier kunnen ook start- en scale-ups gebruikmaken van een belangrijk instrument om talent aan te trekken en aan boord te houden.

We zorgen ook voor rechtszekerheid voor beroepsgroepen die vandaag gebruikmaken van carried interest-structuren en management incentive schemes door een duidelijk en helder wettelijk kader te voorzien dat meer neutraliteit in de belastingheffing verzekert.

155

Fiscale hervorming

We bieden de kans om het wettelijk pensioen te versterken met een transparant fiscaal voordelig aanvullend pensioen

Iedereen moet het wettelijk pensioen kunnen versterken met een fiscaal voordelig aanvullend pensioen. We zorgen voor een transparante, vereenvoudigde regeling en hervormen het tweedepijlerpensioen om het systeem breder toegankelijk te maken.

De bestaande 80%-begrenzing wordt opgeheven zonder te raken aan de opbouw mogelijkheden die vandaag bestaan.

We creëren een stelsel dat volledig gebaseerd is op de bruto jaarbezoldigingen van het jaar zelf. Tot een jaarbezoldiging aan het loonplafond (vandaag ongeveer 71.000 euro per jaar) kan maximaal 12% van het loon worden gestort. Voor het loon boven het plafond geldt een grens van 32% van het loon.

⇒ "teveel" is een voordeel van alle aard !

⇒ Quid backservice-premies ?

156

Fiscale hervorming

Het moet eenvoudiger. We schakelen de fiscale- en RSZ-behandeling gelijk van voordelen alle aard

Vandaag is er een verschil in de sociale en fiscale behandeling van verschillende voordelen alle aard. We brengen daarom het sociale en fiscale loonbegrip zoveel mogelijk met elkaar in lijn. Een aantal voordelen die vandaag forfaitair worden gewaardeerd, belasten we op basis van de werkelijke waarde. Het gaat hierbij om de gratis terbeschikkingstelling aan bedrijfsleiders van een woning, verwarming, elektriciteit en huispersoneel.

We raken niet aan het fiscaal stelsel van de voordelen alle aard gelinkt aan bedrijfswagens. De hervorming van de vergroening van de bedrijfswagens loopt volop en de resultaten tonen aan dat deze hervorming de gewenste resultaten zal bereiken. Om die transitie alle kansen te geven en maximaal te realiseren, is de nodige voorspelbaarheid en rechtszekerheid belangrijk.

157

Fiscale hervorming

We maken de aangifte minder complex. We schrappen 70-tal codes

De belastingbrief is doorheen de jaren uitgegroeid tot een complex geheel met tal van koterijen. Vaak door fiscale uitgaven waar weinigen van genieten, maar die de belastingbrief voor iedereen ingewikkeld maken. De Hoge Raad van Financiën merkt op dat de meeste van deze belastinguitgaven door minder dan 0,01% van de belastingplichtigen worden gebruikt. In navolging van de aanbevelingen van de Hoge Raad van Financiën en in uitvoering van de doelstellingen van het Regeerakkoord, **schrappen we een 100-tal federale codes.**

158

Fiscale hervorming

Voorgestelde schrappingen

- Vrijstelling tussenkomst PC-privé
- Bijkomend forfait verre verplaatsingen woon-werkverkeer
- Economische vrijstellingen : aanvullend personeel, stage onderneming
- Belastingverminderingen:
 - Verhoogd pensioensparen
 - LTS individuele levensverzekeringen
 - Verwerving werkgevers aandelen
 - Nieuwe aandelen starters, groei bedrijven
 - Minderwaarde private privak
 - Verwerving elektrische voertuigen
 - Ontwikkelingsfondsen
 - Huisbedienden
 - Adoptieprocedure
 - Rechtsbijstandverzekering
- Belastingkrediet aangroei eigen vermogen

159

Fiscale hervorming

Een moderne fiscaliteit is ook een meer geautomatiseerde fiscaliteit. We digitaliseren de facturatiestroom om de administratieve last en de btw-kloof te verminderen

Een moderne fiscaliteit is ook een meer geautomatiseerde fiscaliteit. Daarom wordt verder ingezet op digitale toepassingen zoals **e-invoicing en e-reporting**. Zo zorgen we ervoor dat verschuldigde btw ook effectief wordt geïnd.

De nieuwe e-reporting leidt bovendien tot administratieve vereenvoudiging bij de belastingplichtigen doordat de verplichte jaarlijkse klantenlijst verdwijnt.

160

Fiscale hervorming

We vragen van iedereen een eerlijke bijdrage. We voeren een minimumbelasting voor multinationals in

We voeren een minimumbelasting voor multinationals in en doen dit binnen een internationaal kader. Met deze wereldwijde minimumbelasting zetten we een belangrijke stap in de strijd tegen belastingontwijking en belasting-paradijzen. Op die manier zorgen we ervoor dat ook multinationale ondernemingen hun eerlijke bijdrage leveren en dat een gelijk speelveld wordt gecreëerd voor onze Belgische ondernemingen.

⇒ Minimumbelasting van 15%

⇒ Is reeds ingevoerd in België : “korf” van de aftrekken kunnen winsten na groepsbijdrage boven 1 mio EUR max. 40% compenseren

⇒ 60% van de winst > 1 mio EUR wordt steeds belast : 25% VenB op 60% van de winst = 15% ETR

161

Fiscale hervorming

We voorkomen een dubbele belastingheffing op winsten die voortkomen uit groepsvennootschappen en ondersteunen ondernemerschap. We hervormen de DBI-aftrek tot een vrijstelling

Verschillende beleggingsmogelijkheden moeten fiscaal neutraal behandeld worden. We hervormen de DBI-aftrek, een regeling die het dubbel belasten van winsten binnen de eigen groepsstructuur wil voorkomen. We zorgen voor een gelijk speelveld en brengen het terug naar de oorspronkelijke doelstelling om ondernemerschap te ondersteunen, onafhankelijk van de daartoe gekozen structuur.

We vervangen hierbij de bestaande aftrek door een vrijstelling.

162

Fiscale hervorming

We voorkomen een dubbele belastingheffing op winsten die voortkomen uit groepsvennootschappen en ondersteunen ondernemerschap. We hervormen de DBI-af trek tot een vrijstelling

Niet alle beleggingsbeslissingen worden vandaag fiscaal gelijk behandeld. Zo worden inkomsten van vennootschappen uit beleggingen in DBI-fondsen of in participaties van meer dan 2.500.000 euro, niet belast. **Voortaan zullen beleggingen aan striktere voorwaarden moeten voldoen om in aanmerking te komen voor de DBI-vrijstelling**

⇒ **Ook minimumdeelneming van 10% / 2,5 mio EUR voor dividenden van een DBI-Bevek**

163

Fiscale hervorming

We moeten werk maken van een verschuiving van lasten op arbeid naar lasten op consumptie en vermogen. We verdubbelen de jaarlijkse taks op de effectenrekeningen

Om de lasten op arbeid te kunnen verlagen, moeten we werk maken van een verschuiving van lasten op arbeid naar lasten op consumptie en vermogen. In afwachting van de uitwerking van een evenredige belasting op vermogenswinsten, **verdubbelen we de bijdrage op de effectenrekeningen met een waarde boven 1 miljoen euro.**

⇒ **Van 0,15% naar 0,3% op effectenrekeningen met gemiddelde waarde > 1 mio EUR**

164

Fiscale hervorming

Belegger spijst staatskas met 5,6 miljard euro in 2022



Effectentaks



Vorig jaar haalde de fiscus ook meer inkomsten uit de taks op de effectenrekeningen. Die bracht **410 miljoen** euro op, 8 procent meer dan in 2021. De effectentaks van 0,15 procent is van toepassing op effectenrekeningen waarop meer dan 1 miljoen euro geparkeerd staat. Ook bedrijven, andere rechtspersonen en juridische constructies moeten effectentaks betalen.

Tijd, 31/01/2023

165

Fiscale hervorming

We stimuleren bedrijven om vandaag te investeren voor de uitdagingen van morgen. We versterken de investeringsaftrek

We hervormen en versterken het systeem van de investeringsaftrek. De basisinvesteringsaftrek en de investeringsaftrek O&O blijven behouden. Voor duurzame investeringen wordt een fors verhoogde investeringsaftrek gecreëerd;

- Om **duurzame investeringen** een extra stimulans te geven, voeren we bovenop de investeringsaftrek een systeem van **versnelde (dubbele) afschrijvingen** in;
- Daarnaast zal het **belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling behouden blijven en uitgebreid worden naar duurzame investeringen**. Dit zorgt ervoor dat bedrijven sneller een fiscaal voordeel halen uit belangrijke en grote investeringen die ze realiseren.

166

Fiscale hervorming

**We zorgen ervoor dat bedrijven die innoveren ook in de toekomst ondersteuning kunnen krijgen.
We hervormen de innovatieaftrek**

We verduidelijken de definitie van intellectuele eigendom voor de aftrek van innovatie-inkomsten. Om in aanmerking te komen voor de toepassing van de innovatie-aftrek zal een octrooivereiste van toepassing zijn. Op die manier wordt verzekerd dat deze aftrek enkel wordt gebruikt door ondernemingen die effectief innoveren. De toetsing van deze criteria wordt verduidelijkt. Zo brengen we meer rechtszekerheid in het systeem en houden we de maatregel ook op lange termijn betaalbaar.

167

Fiscale hervorming

We verhogen de rechtszekerheid bij het gebruik van de niet-doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor onderzoek en ontwikkeling

Door de bevoegdheidsverdeling tussen de verschillende overheidsdiensten duidelijker af te bakenen en de toepassingsmodaliteiten beter te omschrijven, zorgen we voor **meer rechtszekerheid bij het gebruik van de niet-doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor onderzoek en ontwikkeling**.

Voor hogescholen en universiteiten worden duidelijke criteria bepaald die nodig zijn om als onderzoeker in aanmerking te komen voor het gebruik van de niet-doorstorting van bedrijfsvoorheffing. Zo bieden we meer rechtszekerheid en houden we de maatregel ook op lange termijn betaalbaar.

168

Fiscale hervorming

We versterken de rechtszekerheid van voorafgaande beslissingen voor ondernemingen

We verhogen de rechtszekerheid van de voorafgaande beslissingen door de samenwerking tussen de Dienst Voorafgaande Beslissingen (DVB) en de fiscale administraties te versterken en te verdiepen. **We kantelen de DVB samen met de Fiscale Bemiddelingsdienst in in een nieuw op te richten Algemene Administratie binnen de FOD Financiën.** Daarbij wordt de onafhankelijkheid van de verschillende diensten gevrijwaard.

169

Fiscale hervorming

We voeren een btw-harmonisering door

Vandaag is er een complexe opdeling tussen de verlaagde btw-tarieven van 6% en 12%. Om die reden harmoniseren we deze btw-tarieven tot een nieuw, verlaagd btw-tarief van 9%. We behouden het normale tarief van 21%. Om te verzekeren dat onze fiscaliteit de toegang tot belangrijke basisproducten niet belemmert:

- a) verlagen we de btw naar 0% voor groenten en fruit, geneesmiddelen, luiers en andere producten voor intieme hygiënische bescherming, Openbaar vervoer.
- b) behouden we het 6%-tarief voor elektriciteit, aardgas, leidingwater, warmte voor huishoudelijk gebruik

170

Fiscale hervorming

We stimuleren de verduurzaming van onze woningen. We maken het verlaagd tarief voor afbraak en heropbouw permanent

Een brede renovatiegolf is nodig om de klimaatuitdaging aan te gaan. De grote meerderheid van huizen en appartementen in ons land voldoet niet aan de energieambities van 2050.

Om een grondige vervanging van deze oude woningen te stimuleren, maken we het verlaagde btw-tarief voor de afbraak- en heropbouw van de enige en eigen woning permanent.

171

Fiscale hervorming

We werken aan een krachtig antitabaksbeleid. We verhogen de accijnzen op tabak en nieuwe tabaksproducten

In het belang van de volksgezondheid is het belangrijk om roken minder aantrekkelijk en minder toegankelijk maken. Daarom verhogen we de accijnzen op tabak en betrekken we ook **nieuwe varianten en alternatieve tabaksproducten** in het accijnsstelsel.

172

Fiscale hervorming

Wat stond in oorspronkelijk plan en nu niet meer ?

- Verlaging RV naar 25%
- Verlaagd tarief VenB van 15% op eerste 200.000 EUR winst
- Neutraliteit fiscaal regime éénmanszaak versus vennootschap via verlaging PB

- Indexatie minimumbezoldiging en voordelen van alle aard die niet langer meetellen voor grensbedrag
- Belasting werkelijke huurinkomsten
- Belasting van 15% op meerwaarden op aandelen
- Tankkaarten bijkomend voordeel van alle aard

173

5.2. Thuisladen

Bijpraten maart 2023 | 18/04/2023 | 174

174

MIJN GELDSALARISWAGENS

Thuisladen houdt fiscaal risico in

Thuis de elektrische salariswagen opladen en de rekening van het stroomverbruik doorschuiven naar de werkgever? Zo eenvoudig is het helaas niet.

Johan Rasking

Zaterdag 21 januari 2023 om 3.25 uur

'Het gebrek aan duidelijke fiscale regels leidt tot veel verwarring, bij bedrijven en werknemers'

Bart Hollebekkers

Managing consultant SD Worx

175

Thuisladen

Voorafgaande Beslissing nr. 2019.0816 van 8 oktober 2019

- Het voordeel van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een bedrijfswagen wordt forfaitair vastgesteld (art. 36, §2 WIB 92);
- In dit voordeel is het voordeel van een verstrekte tankkaart inbegrepen;
- **Elektriciteit** verstrekt door de werkgever voor het opladen van een elektrisch voertuig wordt geacht te zijn begrepen in het voordeel van alle aard (**Parl. Vr. nr. 818 van 20 maart 2014**);
- Het gebruik van een ter beschikking gestelde **laadpaal** geeft evenmin aanleiding tot een bijkomend voordeel van alle aard;
- De kosteloze eigendomsoverdracht van een laadpaal thuis bij uitdiensttreding of verhuis meer dan vier jaar na de installatie is geen bijkomend voordeel van alle aard (verwaarloosbare waarde op dat moment, kostprijs om het te verwijderen, reactiveringskosten);
- Indien binnen de vier jaar : waarde laadpaal elk jaar -25%

176

Thuisladen

Kamer, Vragen en antwoorden, 2020-2021, QRVA 55/060, d.d. 24 juli 2021, blz. 159

Wanneer een werkgever de kosten voor het elektriciteitsverbruik voor het **thuis** opladen van een ter beschikking gestelde elektrische bedrijfswagen terugbetaalt aan de werknemer, dan moet een onderscheid worden gemaakt naargelang de soort verplaatsing :

- 1) de terugbetaling van elektriciteit die betrekking heeft op **professionele verplaatsingen** maakt een **niet-belastbare terugbetaling van eigen kosten van de werkgever** uit voor zover de werkgever het dubbel bewijs levert dat die vergoeding bestemd is tot het dekken van kosten die hem eigen zijn en dat die vergoeding ook daadwerkelijk aan dergelijke kosten is besteed

177

Thuisladen

Kamer, Vragen en antwoorden, 2020-2021, QRVA 55/060, d.d. 24 juli 2021, blz. 159

Wanneer een werkgever de kosten voor het elektriciteitsverbruik voor het thuis opladen van een ter beschikking gestelde elektrische bedrijfswagen terugbetaalt aan de werknemer, dan moet een onderscheid worden gemaakt naargelang de soort verplaatsing (vervolg):

- 2) De terugbetaling van elektriciteit die betrekking heeft op **woon-werkverkeer** maakt een door de werkgever toegekende vergoeding uit als betaling of terugbetaling van reiskosten tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling. Deze vergoeding maakt bij de werknemer voor het werkelijk betaalde bedrag een belastbaar voordeel van alle aard uit. Voor de werknemer wiens beroepskosten forfaitair worden bepaald, worden dergelijke vergoedingen voor aanslagjaar 2022 vrijgesteld voor een maximum bedrag van 430 euro (aj 2023)
- 3) De terugbetaling van elektriciteit die betrekking heeft op de eigenlijke **privéverplaatsingen** maakt bij de werknemer voor het werkelijk betaalde bedrag een belastbaar voordeel van alle aard uit.

178

Thuisladen

Kamer, Vragen en antwoorden, 2020-2021, QRVA 55/060, d.d. 24 juli 2021, blz. 159

Wanneer de werkgever :

- naast een elektrische bedrijfswagen eveneens een home charger of een elektrische laadpaal ter beschikking stelt van zijn werknemer,
- die beschikt over een **specifiek communicatiesysteem** dat het effectieve verbruik communiceert aan de werkgever;
- en de van toepassing zijnde car policy bovendien voorziet in de terugbetaling van de met de home charger 'getankte' elektriciteit;

dan aanvaardt mijn administratie dat de terbeschikkingstelling van de elektrische bedrijfswagen met laadpaal en de terugbetaling door de werkgever van de met die laadpaal getankte elektriciteit fiscaal op dezelfde wijze wordt behandeld als de terbeschikkingstelling van een bedrijfswagen met bijhorende tankkaart

179

Thuisladen

Kamer, Vragen en antwoorden, 2020-2021, QRVA 55/060, d.d. 24 juli 2021, blz. 159

Er zal in dat geval **slechts één voordeel van alle aard** worden belast, namelijk het forfaitair geraamde voordeel van alle aard dat van toepassing is voor de elektrische bedrijfswagen. De terugbetaling van de elektriciteit doet in die omstandigheden geen bijkomend belastbaar voordeel ontstaan, voor zover uiteraard die terugbetaling **uitsluitend** betrekking heeft op de elektriciteit getankt voor de ter beschikking gestelde elektrische bedrijfswagen

De terugbetaling door de werkgever moet gebeuren op basis van de **werkelijke elektriciteitskosten** van de werknemer. Hiervoor zijn alle bewijsmiddelen van het gemeen recht, met uitzondering van de eed, toegestaan

⇒ Dus géén forfait !

180

Thuisladen

Waar zitten de fiscale aandachtspunten ?

1) Het is de **werkgever** die naast het voertuig ook het laadstation ter beschikking moet stellen

⇒ Quid terugbetaling elektriciteit aan werknemers die reeds privé een laadstation hebben ?

2) Welke **prijzen** mogen gehanteerd worden voor de terugbetaling ?

⇒ Minister : de “werkelijke electriciteitskosten”, maar hoe deze bepalen ?

⇒ Electriciteitskost varieert dagelijks en is verschillend per werknemer

181

Thuisladen

Waar zitten de fiscale risico's ? (vervolg)

3) Quid een “bidirectioneel laadstation” ?

- Batterij wordt opgeladen via elektriciteit van het werk
- Bij thuiskomst kan batterij “ontladen” worden voor huiselijk verbruik

⇒ Voordeel van alle aard !

182

Vragen ?