



Nieuwsbrief

Verschijnt driemaandelijks | september 2022

1. Kort
2. Verlaagd tarief vennootschapsbelasting / loont het de moeite om een extra salaris op te nemen
3. Detacheert u werknemers naar België, zo ja, bekijk dan dit stappenplan
4. Onroerend goed / Vlaamse registratiebelasting (verkooprecht) / een overzicht

5. Onroerend goed / het verschil tussen een onderhandse koopovereenkomst (compromis) en een wederzijdse aan- en verkoopbelofte
6. Controletermijnen van de belastingdienst / wat brengt de toekomst
7. Sociale bijdragen / privé betalen of laten betalen door de vennootschap

Uit de rechtspraak en rullingpraktijk

1. Sneller sprake van fiscaal misbruik
2. Onbelaste meerwaarde of divers inkomen
3. Vastgoedvennootschap gunstig schenken en vererven / opnieuw positieve rechtspraak

1

Kort

De derde vervaldatum voor uw **"vrijwillige" voorafbetaling** op de inkomstenbelasting 2022 staat op 10 oktober e.k. U kent de regel, verwacht u als zelfstandig ondernemer of met uw vennootschap voor dit jaar een belastbaar resultaat, bent u daar inkomstenbelasting over verschuldigd.

Betaalt uw vennootschap niet vooruit, zal de belastingdienst u bij vestiging van de aanslag een vermeerderingspercentage in rekening brengen van 6,75%.

Betaalt ze wel vooruit, kan zij een vermindering op die vermeerdering "kopen" en voor een betaling vóór 10 oktober is dat 6%.

U kan enkel correct voorafbetalen op het rekeningnummer BE61 6792 0022 9117 van het Inningscentrum Dienst voorafbetalingen. Belangrijk is dat u de juiste mededeling gebruikt. U kan die eenvoudig terugvinden indien u zich aanmeldt in MyMinfin. Nog handiger is uw betaling gewoon uitvoeren via MyMinfin. U hoeft dan geen klassieke overschrijving te doen. Bovendien dient u zich ook geen zorgen te maken over de juiste mededeling, want in MyMinfin wordt uw betaling automatisch aan uw dossier gelinkt.

De federale regering heeft de vorige maand een (langverwacht) akkoord bereikt over een **pensioenhervorming**. Die ziet op 3 zaken;

- nadat de pensioenbonus in 2015 werd afgeschaft, wordt die nu opnieuw opgepikt. De bonus is een voordeel dat u krijgt bovenop uw rustpensioen, indien u actief blijft na uw vroegst mogelijke pensioendatum. Hoe langer u werkt, hoe hoger uw pensioen dus. De exacte berekeningsmodaliteiten van de bonus laten nog op zich wachten. Momenteel is sprake van 360 à 480 EUR netto per extra gewerkt jaar.
- om recht te hebben op een minimumpensioen zal u voortaan 20 jaar gewerkt moeten hebben. De voorwaarde van een 30-jarige loopbaan blijft wel behouden. Gelijkgesteld met werk zijn periodes van zwangerschapsverlof en zorgverlof... Dat minimumpensioen zal steeds worden geprorateerd in functie van uw loopbaan. Een voorbeeld; een werknemer met 30 jaar loopbaan, waarvan minstens 20 jaar effectief gewerkt, heeft recht op een minimumpensioen van 30/45;

1

- aan diegenen die vóór 2001 deeltijds werk en gezin combineerden zal meer pensioen worden toegekend. Waarom 2001, na die datum bestaat reeds een systeem van tijdskrediet waarvoor gunstige gelijkstellingsregels van toepassing zijn.

Alle concrete details moeten nog in wetteksten worden gegoten.

U maakt met uw **privé auto zakelijke verplaatsingen** voor uw werkgever die u daarvoor een onbelaste kilometervergoeding betaalt, kan dat op basis van de werkelijke kostprijs van uw auto of op basis van een forfaitair bedrag. Dat forfait moet volgens de belastingdienst gebaseerd zijn op "ernstige normen" (herhaalde waarnemingen en steekproeven uit het verleden). Ernstig is alleszins het forfait dat de overheid zelf hanteert voor haar overheids-personeel. Die bedragen worden jaarlijks geïndexeerd. Voor de periode vanaf 1 juli 2022 tot 30 juni 2023 gaat het om 0,4170 EUR per kilometer (was 0,3707 EUR). Gelet op de stijgende brandstofprijzen wordt zelfs in een inhaalbe-weging voorzien voor de periode maart 2022 tot juni 2022. Daar wordt het (oude) forfait verhoogd tot 0,402 EUR. In de toekomst worden de vergoedingen per kwartaal aangepast.

Een onroerende verhuur is in principe vrij van BTW. Daar bestaan een aantal uitzonderingen op waaron-der het verschaffen van "gemeubeld logies aan betalende gasten in hotels, motels en andere inrichtingen waar onderdak wordt verleend". Dat is wel onderworpen aan BTW (6%). Het mooie daarvan is dat een investeerder in dergelijke inrichtingen ook onmiddellijk een recht op aftrek van BTW geniet op investeringen en kosten die hij of zij maakt (veelal 21%). U denkt bv aan de bouw van studentenkoten. Deze uitzondering heeft de wetgever met ingang van 1 juli van dit jaar wel grondig ingeperkt. Kan voortaan nog enkel met BTW;

- het verschaffen van gemeubeld logies in hotels en motels voor minder dan 3 maanden. Voor een periode langer dan 3 maanden is dat voortaan dus steeds vrij van BTW;
- voor "andere inrichtingen" is de BTW nog enkel van toepassing, indien het om een periode van minder dan 3 maanden gaat en één van de volgende samenhangende diensten worden verstrekt;
 - de fysieke ontvangst van gasten;
 - de terbeschikkingstelling van huishoudlinnen of de vervanging ervan minstens 1 maal per week;
 - het dagelijks voorzien van een ontbijt.

In alle andere gevallen geldt opnieuw vrijstelling van BTW.

Realiseert uw vennootschap een **meerwaarde op een aandelenbelegging** is daar in principe vennootschapsbe-lasting over verschuldigd. Een meerwaarde is vrijgesteld in zoverre die voldoet;

- aan de participatie- en taxatievoorwaarde, lees, een deelneming van minstens 10% in het kapitaal van de uitgevende vennootschap of met een tegenwaarde van 2,5 mio EUR;
- het moet verder gaan om een "normaal belaste" deelneming;
- en een minimale houdperiode van 1 jaar is vereist.

Wat als uw vennootschap "teveel" ontvangt voor een deelneming en ze een overprijs realiseert. Wel, in de ogen van de belastingdienst gaat dit niet langer over een meerwaarde op aandelen maar over een verkregen abnormaal of goedgunstig voordeel waarover steeds vennootschapsbelasting verschuldigd is. Meer nog, veronderstel dat uw vennootschap over een compensabel verliessaldo beschikt, wel in dat geval kan dat verlies niet worden aange-rekend aan dat abnormaal of goedgunstig voordeel. U zal hoe dan ook vennootschapsbelasting verschuldigd zijn.

Het komt regelmatig voor dat een onroerend goed deels door een vennootschap en deels door haar aandeelhouder(s) wordt verworven. Daardoor ontstaat er een onverdeeldheid tussen hen. Al jaren heerst er discussie over de fiscale behandeling van de overdracht door de vennootschap van een aandeel in die onverdeeldheid aan haar aandeelhouder(s).

Wat is er over die transactie verschuldigd, het algemeen vast recht van 50 EUR, het delingsrecht van 2,5% of het verkooprecht van 12%.

Neem het voorbeeld van de vereffening van een NV waarbij een onroerend goed toekomt aan de aandeelhouder(s), de belastingdienst stelt zich op het standpunt dat in dit geval de "verkoopfictie" geldt en dus ook het verkooprecht van toepassing is. Daarin wordt zij nu bevestigd in een recent arrest van het Grondwettelijk Hof. Anders is het voor de BV. Krijgen aandeelhouders samen een onverdeeld aandeel in een onroerend goed uit de vennootschap (in evenredigheid tot hun aandelenbelang) is in eerste instantie slechts het algemeen vast recht van toepassing. Treden die aandeelhouders vervolgens uit onverdeeldheid, en is de uiteindelijke verkrijger van het onroerend goed een historische vennoot^(*), is het delingsrecht (2,5%) verschuldigd over de totale waarde van het onroerend goed, in het andere geval wordt dat het verkooprecht.

^(*) Een historische vennoot is de persoon die aandeelhouder was in de vennootschap op het ogenblik dat die het onroerend goed heeft verworven.

2

Verlaagd tarief vennootschapsbelasting / loont het de moeite om een extra salaris op te nemen

Op het belastbaar resultaat van uw vennootschap betaalt u 25% vennootschapsbelasting. Mits er aan een aantal voor-waarden is voldaan, kan een (kleine) vennootschap volstaan met een verlaagd tarief van 20% over haar eerste schijf

- belastbaar resultaat tot 100.000 EUR. Die voorwaarden, waaraan cumulatief moet worden voldaan, gaan als volgt;
- de vennootschap mag geen aandelen bezitten die meer dan 50% vertegenwoordigen van haar (zeg maar) eigen vermogen. Deelnemingen in dochtervennootschappen voor meer dan 75% worden niet meegeteld;
 - de aandelen van de vennootschap moeten minstens voor 50% in handen zijn van natuurlijke personen;
 - aan minstens 1 (natuurlijk persoon) bedrijfsleider wordt een minimaal salaris toegekend van of;
 - 45.000 EUR (indien het fiscaal resultaat van de vennootschap hoger is dan dit bedrag)
 - of een bedrag minimaal gelijk aan het fiscaal resultaat, indien dat na aftrek van het uitgekeerde salaris lager is dan 45.000 EUR.



Stel dat u net niet voldoet aan die salarisgrens, loont het dan de moeite om in een extra vergoeding te voorzien. Dat kan middels voordelen alle aard, verhoging van het periodieke salaris of middels een tantième als een onderdeel van de resultaatbestemming. Voor u die beslissing neemt even opmerken dat het effectief resultaat beperkt is. Aangezien het verlaagde tarief enkel ziet op de eerste schijf van 100.000 EUR, kan een juist salaris u een maximale belastingbesparing opleveren van 5.000 EUR. Verder, op elke euro salaris die u opneemt, betaalt u progressief personenbelasting en sociale bijdragen.

In de personenbelasting belandt u reeds in een tariefschijf van 40% vanaf 13.870 EUR, boven de 42.370 EUR is dat 50%... de sociale premieheffing bedraagt 20,50% (tot 63.297,86 EUR). Opgelet dus dat de besparing die u maakt op het vlak van de vennootschapsbelasting niet volledig de mist ingaat door meer betaling aan personenbelasting en sociale bijdragen. Het kan best interessant zijn om u op een andere wijze door de vennootschap te laten vergoeden, denk aan voordelen alle aard, huur, rente, kosten eigen aan de werkgever, ..., eventueel gecombineerd met een dividenduitkering. Fiscaal maatwerk dus.

3

Detacheert u werknemers naar België, zo ja, bekijk dan dit stappenplan

Een onderneming waarvan de maatschappelijke zetel niet in België is gevestigd, kan tijdelijk werknemers naar België uitzenden. Dat is de essentie van detachering. Om een werknemer hier tewerk te stellen gelden wel een aantal formaliteiten. We loodsen u er middels een stappenplan graag door. Maar first things first, wat is detachering volgens de letter van de wet.

- Onder detachering verstaat u de situatie van een werknemer die in België tijdelijk arbeidsprestaties verricht en die;
- hetzij gewoonlijk werkt op het grondgebied van één of meerdere andere landen dan België;
 - hetzij is aangeworven in een ander land dan België.

Onder werknemer verstaat u een loontrekkende medewerker, bediende (hoofdarbeid) of arbeider (handenarbeid) doet hier niet ter zake. Het betreft een persoon die op grond van een overeenkomst tegen salaris arbeidsprestaties verricht onder het gezag van de onderneming die hem of haar detacheert. De arbeidsverhouding tussen de onderneming die detacheert en de gedetacheerde werknemer moet voorafgaand aan de detachering naar België reeds bestaan en moet behouden blijven gedurende de duur ervan.

Voorbeelden;

- een Duitse werknemer-informaticus wordt door zijn Duitse onderneming uitgestuurd om gedurende 5 maanden een analyse uit te voeren bij een Belgische klant van de werkgever;
- een Nederlandse onderneming stuurt één van haar werknemers naar België om er gedurende 2 jaar te werken voor het Belgische filiaal.

Indien een buitenlandse onderneming een werknemer in België aanwerft om hier arbeid te verrichten, gaat het niet om detachering in de zin van het arbeidsrecht. Voorbeeld; een Nederlandse onderneming werft hier een handelsvertegenwoordiger aan om klanten te werven. Daar moet een Belgische payroll voor worden opgestart. Hoe zorgt u ervoor dat de detachering correct verloopt.

Stap 1 / de arbeidskaart

Voor niet EU-werknemers of werknemers die vanuit een niet-EU land worden uitgezonden moet een arbeidskaart worden aangevraagd. Dat is de vergunning die werk toelaat op Belgisch grondgebied.

Stap 2 / Limosa-melding

De buitenlandse werkgever die een werknemer detacheert moet een limosa-melding doen via de website van de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid (RSZ) en dit vóór afgaand aan de tewerkstelling.

De melding bevat informatie over de werknemer, de werkgever, arbeidsplaats, duur van de detachering, werkroosters, enz. Ook de verbindingspersoon die wordt aangewezen door de werkgever.

Een ontvangstbewijs Limosa-1 wordt onmiddellijk afgeleverd.

De werknemer moet de Limosa-1 voorleggen aan zijn Belgische opdrachtgever vóór de start van het werk.

Sommige categorieën van personen zijn vrijgesteld (denk aan werknemers uit de sector van internationaal vervoer of werknemers die wetenschappelijke congressen in BE bijwonen, ...)



Stap 3 / de verbindingspersoon

Een werkgever die detacheert moet aan de Belgische arbeidsinspectie de identificatiegegevens van een verbindingspersoon doorgeven die kan worden gecontacteerd bij vragen.

Stap 4 / te bezorgen documenten op verzoek van de arbeidsinspectie

De arbeidsinspectie kan de detacherende onderneming verzoeken om documenten van het land van oorsprong te bezorgen die vergelijkbaar zijn met de Belgische sociale documenten. Denk aan salarisfiches, individuele rekeningen, enz.

Stap 5 / sociale zekerheid

Op basis van een Europese Verordening kan de onderwerping van een gedetacheerde werknemer aan de sociale zekerheid van het land van oorsprong behouden blijven voor de duur van de detachering in België en dat voor maximaal 24 maanden. Hiervoor moet de werknemer in het bezit zijn van een certificaat A1, voor België aan te vragen bij de RSZ, in Nederland bij het SVB.

Stap 6 / vrijstelling van het opmaken en bewaren van bepaalde sociale documenten

De werkgever die werknemers naar België detacheert kan gedurende 12 maanden worden vrijgesteld van het opstellen van bepaalde Belgische sociale documenten.

Stap 7 / gemotiveerde kennisgeving indien de detachering de twaalf maanden overschrijdt

In dit geval kan een werkgever gedurende een bijkomende periode van zes maanden worden uitgezonderd van de verplichting om Belgische arbeidsvoorwaarden toe te passen. De aanvraag wordt ingediend bij de Federale Overheidsdienst Werkgelegenheid, Arbeid en Sociaal overleg uiterlijk voor het einde van de twaalfde maand van tewerkstelling.

Zorgt u dat al deze formaliteiten vervuld zijn, verloopt een detachering gegarandeerd vlot.

Nog dit, detacheert u als buitenlandse onderneming naar een werf in België en u denkt dan specifiek aan onroerende activiteiten gelden een aantal **eigen regels voor de bouwsector**;

- PDOK betreft een bijdrage die werkgevers in de bouwsector aanvullend moeten betalen op het salaris van hun werknemers (+/- 9,12%). Op basis van een gelijkaardige regeling in Nederland (CAO Bouw) is het belangrijk om daar een vrijstelling voor te verzoeken.
- de aanwezigheidsregistratie op tijdelijke en/of mobiele bouwplaatsen;
- een aangifte van werk door de hoofdaannemer op de site van de sociale zekerheid;
- een specifieke inhouding op facturen in geval van sociale en/of fiscale schulden van de onderaannemer(s). Doet u dat niet, loopt u het risico op een **hoofdelijke aansprakelijkheid** voor die schulden.

In een volgende nieuwsbrief komen we hier uitgebreid op terug.

4

Onroerend goed / Vlaamse registratiebelasting (verkooprecht) / een overzicht

De Vlaamse regering heeft sinds 1 januari van dit jaar wijzigingen aangebracht aan het verkooprecht - lees de Vlaamse registratiebelasting - verschuldigd bij de aankoop van een onroerend goed. Zo is het verkooprecht bij de aankoop van de "enige eigen" woning verlaagd van 6% tot 3%. Voor de aankoop van een tweede pand is de belasting gestegen van 10% naar 12%. Een samenvattend overzicht van de tarieven en voorwaarden;

Type aankoop	Tarief
Algemeen tarief (aankoop door een rechtspersoon, aankoop van een grond, een bedrijfspand of tweede verblijf,...)	12%
Aankoop van landbouwgronden en natuurgebieden	10%
Aankoop van een woning voor sociale verhuur	6%
Aankoop van een beschermd monument	6%
Aankoop door beroepsverkopers	4%
Aankoop van de enige eigen woning	3%
Aankoop met ingrijpende energetische renovatie of sloop en heropbouw	1%
Aankoop van een beschermd monument als enige eigen woning	1%
Aankoop van een sociale woning	1,5%

De opvallendste wijziging is dus de verlaging van het verkooprecht voor de **enige eigen woning**. Dat is een woning in het Vlaams Gewest verworven door een of meer natuurlijke personen samen in volle eigendom.

De koper moet binnen de drie jaar na de datum van de aankoopakte zijn of haar inschrijving nemen op het adres van de woning. Ook mag er voor de koper geen sprake zijn van een 'verhinderend bezit'. Kopers die reeds een andere



woning aanhouden komen niet in aanmerking, tenzij die andere wordt verkocht binnen de twee jaar.

Voor de toepassing van het **verlaagd tarief bij ingrijpende energetische renovatie (IEG) of sloop en heropbouw** dient binnen de zes jaar na het verlijden van de aankoopakte een EPB-aangifte te worden voorgelegd waaruit blijkt dat de nodige werken werden uitgevoerd. Sloop- en heropbouwwerken moeten bovendien ingrijpend zijn, de nieuwbouw moet minstens 800m³ of een wooneenheid omvatten en bij renovatie moet 75% van de buitenmuren van het pand herbouwd zijn. In beide gevallen moet de koper binnen de zes jaar op het adres van de woning ingeschreven staan.

Nog even melden dat er vanaf dit jaar ook een renovatieplicht geldt voor alle niet-residentiële panden (of delen ervan) die wijzigen van eigenaar. Binnen de 5 jaar na overdracht moet het pand voldoen aan specifieke energie eisen, denk aan beglazing, muur- en dakisolatie,...

5

Onroerend goed / het verschil tussen een onderhandse koopovereenkomst (compromis) en een wederzijdse aan- en verkoopbelofte

Zowel een onderhandse koopovereenkomst (compromis) als een aan- en verkoopbelofte zijn bindende overeenkomsten die vrij zijn van concrete vormvereisten en die worden afgesloten tussen koper en verkoper voorafgaand aan het verlijden van de notariële akte. Meestal gaat het over fysieke overeenkomsten, maar recent laat de wet ook toe dat partijen instemmen met de inhoud ervan via e-mail, sms of andere middelen op basis waarvan een toestemming kan worden afgeleid. Het belangrijkste verschil tussen een compromis en een belofte ligt in de termijn waarbinnen partijen zich moeten aanmelden bij de notaris voor het verlijden van de akte en de betaling van het verkooprecht (overdrachtsbelasting). Voor een compromis is dat binnen een termijn van vier maanden na ondertekening. Doet u dat niet, moet alleszins het compromis worden geregistreerd (neergelegd) bij de belastingdienst met betaling van het verkooprecht. Een belofte biedt meer flexibiliteit. Er kunnen verschillende redenen zijn waarom partijen bij de verkoop van een onroerend goed meer tijd wenselijk achten, zoals bv in de zoektocht naar een gepaste financiering. Een belofte doet enkel een termijn lopen waarbinnen de koper een optie moet lichten. Dat wil zeggen dat een koper bv binnen een termijn van vier maanden moet meedelen aan de verkoper dat hij of zij wil doorzetten met de effectieve transactie. Van zodra de optie wordt gelicht, start opnieuw een termijn van vier maanden om zich te melden bij de notaris. De oorspronkelijke termijn wordt zo aanzienlijk verlengd. Een ander voordeel voor een koper is dat een optie uit een belofte vaak ook nog overdraagbaar is, bv richting vennootschap of gelieerde persoon. Een belofte biedt dus, samengevat, aan een koper meer flexibiliteit wat timing en wijze van aankoop betreft. Een compromis biedt meer zekerheid aan een verkoper over het verdere (tijds)verloop van de overdracht. Alleszins moet hier het verkooprecht aan de belastingdienst worden betaald binnen de vier maanden na ondertekening.



6

Controletermijnen van de belastingdienst / wat brengt de toekomst

De blauwdruk voor een nieuwe en rechtvaardige fiscaliteit van Financiën voorziet de belastingdienst van nieuwe munitie op het vlak van fiscale controle. Die munitie neemt de vorm aan van **langere controletermijnen**. Om de impact hiervan te kunnen vatten, schetsen we de huidige en de toekomstige termijnen van de belastingdienst. We brengen u in herinnering dat indien u uw aangifte inkomstenbelasting tijdig met de juiste gegevens indient, de belastingdienst de aanslag moet vestigen uiterlijk vóór 30 juni van het jaar volgend op het aanslagjaar. Dat aanslagjaar is het jaar volgend op het inkomstenjaar. Het aanslagjaar 2023 ziet dus op het inkomstenjaar 2022.

Huidige situatie

De gegevens in uw (tijdige) aangifte kunnen uiteraard nog steeds gecontroleerd worden. De onderzoekstermijn start op 1 januari van het aanslagjaar en bedraagt in regel 3 jaar, in geval van fraude 7 jaar.

Zo start de termijn voor het inkomstenjaar 2022 op 1 januari 2023 en verstrijkt die op 31 december 2025 (gewone termijn), op 31 december 2029 in geval van fraude.

In 2019 werd dan nog een buitengewone onderzoekstermijn van tien jaar ingevoerd in het kader van de Kaaimantaks voor belastingplichtigen die in een belastingparadijs gebruik maken van "juridische constructies om de herkomst of

het bestaan van een vermogen te verhullen". De praktijk toont aan dat die termijn vandaag eerder beperkt wordt toegepast.

Waar gaan we naartoe

Vooreerst blijft de gewone controletermijn van drie jaar behouden, maar wordt die opgetrokken tot vier jaar bij een niet-ingediende of laattijdige aangifte.

Is er sprake van fraude of van een "complexe" aangifte, wordt de termijn maar liefst tien jaar.

Dit betekent dat ook de bewaarplicht van gegevens wijzigt naar tien jaar.

Het begrip "complex" is nog niet gedefinieerd, maar dat zou het geval zijn, indien er sprake is van een aangifte met toepassing van verrekenprijzen, internationale structuren en financiële stromen, niet-aangegeven inkomsten, juridische constructies, elementen van (of vermoeden van) fraude. Die zeer ruime omschrijving zorgt ervoor dat zelfs een belastingplichtige die te goeder trouw is, en bv een buitenlands dividend vergeet aan te geven in de aangifte (of niet laat toevoegen aan een automatisch voorstel van de belastingdienst zelf), zou vallen onder de kwalificatie complex en zomaar zonder pardon wordt gelijkgesteld met een (vermeend) fraudeur. Talrijke eenvoudige situaties kunnen zo ten onrechte getroffen worden door de ruime omschrijving.

Het is dan ook te hopen dat het begrip complex precies in de wet zal worden omschreven.

Een positieve wijziging voor de belastingplichtige is dat de huidige termijn voor de indiening van het bezwaar tegen een aanslag wordt opgetrokken tot één jaar.

De nieuwe wet is nog niet verschenen in het Belgisch Staatsblad. Het is dus nog afwachten wanneer de nieuwe termijnen effectief van kracht worden, verwacht wordt vanaf het aanslagjaar 2023.

7

Sociale bijdragen / privé betalen of laten betalen door de vennootschap

Als zelfstandig bedrijfsleider van uw vennootschap bent u sociale bijdragen verschuldigd onder het zelfstandigenstatuut. Met die bijdragen bouwt u rechten op in de ziektekostenverzekering, wettelijk pensioen, enz. Dit is en blijft een privé-uitgave die overigens wel fiscaal aftrekbaar is als kost van uw bedrijfsleidersvergoeding in uw aangifte personenbelasting. Wenst u niet zelf in te staan voor de betaling, kan uw vennootschap de betaling op zich nemen. De administratieve verwerking binnen de vennootschap gebeurt dan of via rekening courant (r/c) of als voordeel alle aard (vaa). Wat is nu precies de fiscale impact daarvan bij, stel, een bruto salaris van 17.500 EUR. Daarover zijn aan sociale bijdragen verschuldigd 3.096,64 EUR.



Betaald door	Bedrijfsleider	Vennootschap via R/C	Vennootschap via VAA
Brutosalaris	17.500,00	17.500,00	17.500,00
VAA	0,00	0,00	3.096,64
Sociale bijdragen	- 3.096,64	- 3.096,64	- 3.096,64
Forfaitaire beroepskosten	- 432,10	- 432,10	- 525,00
Netto belastbaar beroepsinkomen	13.971,26	13.971,26	16.975,00
Verschuldigde personenbelasting	655,65	655,65	1.941,26
Afrekening sociale bijdragen	0,00	0,00	700,62

Draagt u zelf zorg voor de betaling van de sociale bijdragen, dan is het een vrij eenvoudig verhaal. U brengt de bijdragen in mindering van uw brutosalaris, betaalt het verschuldigd belastingbedrag en er volgt geen verdere heffing. Betaalt de vennootschap en verwerkt zij die betaling in r/c, dan is de berekening hetzelfde als in situatie 1. U dient er wel rekening mee te houden dat indien de r/c op het einde van het jaar een debetsaldo vertoont, u rente verschuldigd bent aan een percentage van 6,48%. Dit kan dus een dure en onwenselijke aangelegenheid worden. Betaalt de vennootschap de bijdragen en verloopt de verwerking als vaa, moet dit voordeel op een fiche 281.20 worden vermeld. In het cijfervoorbeeld ziet u dat het vaa en de kost van de bijdragen elkaar neutraliseren, waardoor er een hoger netto belastbaar beroepsinkomen rest en er meer personenbelasting is verschuldigd. Daarnaast zal er ook nog een afrekening volgen van de sociale bijdragen (700,62 EUR), omdat er te weinig werd voorafbetaald in verhouding tot de hoogte van het salaris.

Samengevat, betaalt de vennootschap uw sociale bijdragen, leidt dit bij u privé tot een meerbelasting van 1.285,61 EUR (1.941,26 - 655,65). Nog handig om te weten, betaalt u vanuit privé de sociale bijdragen is dat wel steeds uit "netto belastbaar inkomen" (waarover u dus reeds progressief personenbelasting en sociale bijdragen heeft betaald). In elke casus de precieze berekening maken is de boodschap. Betaling door de vennootschap heeft alleszins als voordeel dat u de zekerheid heeft dat de bijdragen ook effectief worden betaald... Een vennootschap is samen met haar bestuur hoofdelijk aansprakelijk voor die betaling. Betaalt de ene of andere bestuurder niet, kan een vennootschap daar dus achteraf voor gehouden worden.

1

Sneller sprake van fiscaal misbruik

Reeds jaren is er een strijd aan de gang waarbij de belastingdienst op allerlei mogelijke manieren tracht fiscaal misbruik op te sporen en tegen te gaan.

In dat kader heeft de wetgever in 2012 de belastingdienst nog geholpen door een **algemene antimisbruikbepaling** in te voeren, waarbij het ontwijken van belasting in sommige gevallen als misbruik wordt aanzien.

Concreet stelt de bepaling dat er sprake is van misbruik, indien een belastingplichtige een handeling uitvoert met als belangrijkste reden het verkrijgen van een belastingvoordeel.

Volgens de belastingdienst kan het in zulk geval niet anders dan dat de handeling in strijd is met de doelstelling van de fiscale wet en daarom als misbruik moet kwalificeren.

Er bestaan uiteenlopende interpretaties in de rechtspraak.

Vroegere rechtspraak van de Hoven van Beroep in Antwerpen en Gent interpreteren het begrip misbruik eerder "beperkt" en oordelen als gevolg daarvan vaak in het voordeel van belastingplichtigen.

Volgens deze rechtbanken dient de doelstelling van de fiscale wet duidelijk te volgen uit de parlementaire voorbereiding bij de totstandkoming van de wet. Is die doelstelling niet duidelijk, kan men ook niet nagaan of er gehandeld is in strijd met de bedoeling van de wet en kan er dus ook geen sprake zijn van misbruik.

Volgens deze rechtspraak is er zelfs bij kunstmatig opgezette constructies bij definitie geen sprake van misbruik voor zover een belastingplichtige eenvoudig een (duidelijke) fiscale wet toepast.

Een recente uitspraak van het Hof van Beroep te Bergen verandert het geweer radicaal van schouder. De rechtbank stelt dat het doel van de wet afgeleid moet worden uit de wettekst zelf en dat een kunstmatige handeling, enkel met het oog op het bekomen van een belastingvoordeel, een typevoorbeeld is van misbruik.

Het is nog afwachten hoe de rechtspraak verder evolueert en/of het eenvoudig toepassen van een fiscale wet als fiscaal misbruik kan worden gekwalificeerd, indien de belastingdienst oordeelt dat uw handeling kunstmatig is.

2

Onbelaste meerwaarde of divers inkomen

Een meerwaarde die een natuurlijk persoon realiseert op de verkoop van aandelen is in principe belast, tenzij het gaat om een normale verrichting van beheer van een privé vermogen.

Alles wat een goede huisvader doet als een redelijk en voorzichtig persoon voor het behoud of de aangroei van zijn of haar privé vermogen is een dergelijke normale beheersverrichting (waarvan het resultaat dus belastingvrij blijft).

De bewijslast van een eventueel "abnormaal" beheer ligt bij de belastingdienst, een feitenkwestie dus.

Volgende casus;

Twee broers participeren elk voor de helft in een familiale exploitatievennootschap. De ene broer is actief in het dagelijks bestuur van de onderneming, de andere kijkt passief toe. Er wordt een aandeelhoudersovereenkomst opgesteld waarin afspraken worden vastgelegd over een voorkeurecht op elkaars aandelen, en een volgrecht(plicht) bij een eventuele overname door een derde partij. De meningsverschillen tussen de beide broers stapelen zich op, reden waarom de actieve broer beslist om te verkopen aan een concurrent en hij krijgt daar ook een bod op. De passieve broer vindt het bod ontoereikend en stelt voor om tegen een zelfde prijs de aandelen van zijn broer in te kopen. Wat die niet weet, is dat de man inmiddels in onderhandeling is met een andere partij voor een hogere prijs voor het totaal en dat gebeurt ook...

De ene broer verkoopt aan de passieve broer, die betaalt uit de opbrengst van de (geruisloze) deal die hij zelf heeft gesloten. Resultaat van de verrichting is dat de passieve broer een forse meerwaarde realiseert op het aandelenpakket dat hij van zijn broer heeft ingekocht. Hij gaat er ook vanuit dat dit vrijgesteld is van inkomstenbelasting en vermeldt die meerwaarde niet in zijn fiscale aangifte.

De belastingdienst ziet dat anders.

3

De hele verrichting, zo stelt zij, kan moeilijk worden gezien als een normaal beheer van een privé vermogen. De meerwaarde wordt belast als een divers inkomen (33%) met daarbovenop een belastingverhoging van 10%. In de daaropvolgende administratieve bezwaarprocedure wordt de aanslag bevestigd.

De zaak komt voor de rechtbank. Ook daar vangt de belastingplichtige bot. "Een normaal beheer zijn handelingen die een goede huisvader stelt voor de aangroei en behoud van vermogen. Dat is niet beperkt tot een persoon die enkel en alleen thuis braaf zijn bestaand vermogen beheert zonder grote risico's en bijzondere kennis. Dat is ook de persoon met een actief beroepsleven en die door arbeid zijn vermogen en welvaart opbouwt, niet enkel door een passief en braaf beheer". Belangrijk is dat de handelingen geen deel uitmaken van een spitsvondig feitencomplex.

En dat is hier wel aan de orde oordeelt de rechtbank. De belastingplichtige heeft de aandelen van zijn broer reeds doorverkocht, nog voor hij ze heeft ingekocht. Hij heeft geen enkele intentie gehad om de aandelen op te nemen in zijn privé vermogen.

Ook in beroep wordt het vonnis bevestigd. De rechtbank oordeelt dat het inderdaad om "spitsvondige handelingen" gaat omdat de belastingplichtige een voorkooprecht uitoefent zonder dat hij op dat ogenblik beschikt over de middelen om de aandelen te betalen (de verkoopprijs was immers nog niet ontvangen). Toch een lichtpuntje, de belastingverhoging van 10% wordt gereduceerd tot 2,5%.

Vastgoedvennootschap gunstig schenken / positieve rechtspraak

In Vlaanderen kan een familiale aandeelhouder zijn of haar aandelen onder bepaalde voorwaarden schenken met vrijstelling van schenkbelasting of laten vererven aan een vlak tarief van 3% (rechte lijn en tussen partners) of 7% (anderen) erfbelasting.

Evident gelden voor de toepassing van het gunstregime een aantal voorwaarden. De belangrijkste is dat de vennootschap effectief een economische activiteit uitoefent.

De Vlaamse Belastingdienst (Vlabel) stelt zich steevast (te) streng op, indien de uitgeoefende activiteit bestaat uit de aan- en verkoop en de exploitatie van vastgoed, ook wanneer die activiteiten duidelijk een "passief beheer" van vermogen overstijgen.

In de casus voorgelegd aan een rechtbank in Gent verzoeken de erfgenamen van een vastgoedvennootschap de toepassing van het gunsttarief (3%) in afwijking van het reguliere tarief (tot 27%). Vlabel weigert, daar ze van mening is dat een reële economische activiteit ontbreekt.

Zeer concreet gaat het om aandelen van een holdingvennootschap die zelf geen economische activiteit voert, maar waarvan de dochter een activiteit als projectontwikkelaar en professioneel beheer van haar vastgoedportfolio uitoefent. De vastgoedactiviteiten bestaan onder meer uit de bouw en het beheer van studentenkamers en commerciële panden gecombineerd met residentieel vastgoed. Er worden ook verschillende onroerende goederen verhuurd aan derden en de vennootschap verkoopt ook op regelmatige basis onroerend goed waarna de verkoopprijs wordt geherinvesteerd. De vennootschap houdt geen onroerend goed bestemd tot privé gebruik, zij heeft geen eigen werknemers op de loonlijst, werk wordt uitbesteed aan derden.

Indien cumulatief geen personeel is tewerkgesteld en 50% van het balanstotaal bestaat uit vastgoed, loopt men aan tegen een wettelijk (omkeerbaar) vermoeden dat de vennootschap géén economische activiteit heeft.

De erfgenamen trachten het tegenbewijs te leveren door aan te tonen dat de vastgoedontwikkelingen wel degelijk een reële economische activiteit uitmaken.

De rechtbank fluit de belastingdienst terug.

Volgens haar kunnen vastgoedactiviteiten gekwalificeerd worden als een reële economische activiteit "in de zin dat ze op duurzame wijze een maatschappelijke meerwaarde genereren en het louter passief beheer van onroerend goed overstijgen". Het is de eerste keer dat een rechtbank zich zo concreet uitspreekt over een zuivere vastgoedcasus.

De uitspraak is een opsteker voor aandeelhouders van actieve patrimoniumvennootschappen en projectontwikkelaars. Helaas wordt in de wandelgangen reeds gesproken over een nieuw wetgevend initiatief om deze actieve vastgoedvennootschappen alsnog te weren van het gunstregime. Wordt ongetwijfeld vervolgd.

Aan deze editie werkten mee: Melanie Declercq - belastingadviseur • Zoë Baats - jurist sociaal recht • Patrick Van Goethem - belastingadviseur • Koen Verhaegen - fiscaal advocaat • Brecht Debruyne - advocaat • Dries Verschuere - advocaat • Yannick Dewitte - fiscaal jurist • Lien Vanwinnendael - fiscaal jurist • Rik Hermans - fiscaal jurist • Joeri Van den Lemmer - fiscaal jurist • Anke Van Santvliet - fiscaal jurist • Wim Vetterts - fiscaal jurist • Jan Bonné Jr. - fiscaal advocaat • Sofie Andries - fiscaal jurist • Kenzo Van Passen - fiscaal jurist

GDPR - indien u deze nieuwsbrief niet langer wenst te ontvangen kan u een e-mail sturen aan info@bnr.be. U en/of uw onderneming worden dan onmiddellijk verwijderd uit de verzendingslijst. Indien u onze privacyverklaring wenst na te lezen, kan u deze vinden op www.bnr.be/gdpr
Verantwoordelijke uitgever / B&R / Jan Bonné & Ad Raeijmaekers. Er wordt gestreefd naar een maximale betrouwbaarheid van verstrekte informatie waarvoor wij evenwel niet aansprakelijk kunnen worden gesteld.

