



Nieuwsbrief

Verschijnt driemaandelijks | september 2025

- | | | |
|--|--|--|
| 1. Kort | administratieve tolerantie / uitbreiding
begrip enige woning | 2. Inbreng van een onroerend goed in
een huwgemeenschap gevolgd door
schenking / fiscaal misbruik |
| 2. De gedwongen uittreding en uitsluiting als
aandeelhouder | 6. Over giften | 3. Belastingverdrag België-Nederland /
forfaitaire aanslag / vrijstelling onder
progressievoorbehoud |
| 3. Inzet van freelancers, flexi-jobbers en
jobstudenten, wat moet u weten | | |
| 4. Checklist sociale inspectie | Rechtspraak en Rulings | |
| 5. Afbraak en heropbouw / vanaf 1 juli 2025
verlaagd BTW tarief van 6% / | 1. Inhouding Nederlandse dividendbelasting /
Belgische deelnemingsvrijstelling in vraag | |

1

Kort

De kosten die u maakt tijdens zakelijke reizen buiten België kan u forfaitair laten terugbetalen door uw werkgever aan de hand van de bedragen die de overheid zelf hanteert voor haar ambtenaren. Die **terugbetaling van kosten eigen aan de werkgever** is onbelast voor de ontvanger en aftrekbaar voor de betaler.

Zo zijn er dagvergoedingen voor "korte" buitenlandse dienstreizen. Het gaat om verplaatsingen van minimaal 10 uur per dag en voor maximaal 30 opeenvolgende dagen (categorie 1).

Bent u langer voor de zaak onderweg, kunt u een beroep doen op lagere vergoedingen (categorie 2)^(*).

Landen	Bedragen categorie 1	Bedragen categorie 2
Nederland	103	62
Frankrijk	95	57
Luxemburg	107	64
Duitsland	92	55
Italië	87	52
Spanje	76	45
Groot-Brittannië	110	66
Verenigde Staten	110	66

Net zoals voor dienstreizen buiten België bestaan er ook forfaitaire vergoedingen voor dienstreizen binnen België. Die gaan als volgt

Landen	Basisbedrag EUR	Bedrag vanaf 01.03.2025
Dagvergoeding (maaltijdkosten)	10/dag	21,22/dag
Maandvergoeding	Max. 16 x 10/dag	Max. 16 x 21,22/dag
Aanvullende dagvergoeding voor verblijfskosten	75/nacht	159,17/nacht

(*) Wij bezorgen u de volledige landenlijst graag op eerste verzoek.

De **derde vervaldatum voor een vrijwillige vooruitbetaling** op de inkomstenbelasting 2025 staat op 10 oktober e.k. Elk bedrag dat een vennootschap of een zelfstandige natuurlijke persoon voor die datum betaalt aan de belastingdienst levert een vermindering van vermeerdering op van 6%. Voorafbetalen doet u op het rekeningnummer BE61 6792 0022 9117 van het Inningscentrum Dienst Voorafbetalingen met de juiste gestructureerde mededeling (eenvoudig terug te vinden op MyMinfin). Op eerste verzoek bekijken we graag voor u of een voorafbetaling in oktober nuttig is en zo ja, voor welk bedrag.

Voor wie verveeld zit met **zwart roerend vermogen** staat er een **EBA5** op stapel. EBA staat voor “eenmalige bevrijdende aangifte” en biedt de mogelijkheid tot fiscale regularisatie van zwarte kapitalen. De laatste (vierde) versie van de maatregel is eind '23 afgelopen. Sindsdien bestond die mogelijkheid dus niet langer en daar komt nu verandering in. Neem het voorbeeld van erfgenen en/of begiftigden van niet aangegeven buitenlandse rekeningen, die kunnen voortaan regulariseren. Niet onnuttig als u kijkt naar de steeds strengere antiwitwasregels die banken hanteren om slechts gelden te ontvangen die hun normaal belastingregime hebben ondergaan. U betaalt voor regularisatie het normale belastingtarief op de inkomsten verhoogd met een boete van 30%. Voor verjaarde fiscale kapitalen is dat 40%. Daarbovenop komt dan nog de gemeentebelasting. De aangifte kan u indienen bij het Contactpunt regularisaties dat binnen de rulingdienst werd gereactiveerd vanaf 8 augustus. Bij de aangifte hoort “een verklaring over het fraudeschema, de omvang en oorsprong van de geregulariseerde bedragen, BTW handelingen en kapitalen, de periode waarin ze zijn ontstaan en de gebruikte financiële rekeningen”. Belangrijk, het is een federale regeling, dus enkel van toepassing voor federale belastingen (vooralsnog dus niet voor de erfbelasting).

Drie aantekeningen;

- doet u een aangifte, zal de belastingdienst dat feit niet kunnen aangrijpen als een aanleiding voor verder fiscaal onderzoek;
- regularisatie kan u vergeten, indien er reeds een strafonderzoek lopende is;
- oorspronkelijk was het de bedoeling om een gunstregime te voorzien voor belastingplichtigen ter goeder trouw, maar daar is verder niets van terug te vinden.

U weet dat het standaardtarief in de vennootschapsbelasting 25% bedraagt. Kleine vennootschappen kunnen onder voorwaarden toepassing maken van het 20% tarief op de eerste schijf belastbaar netto resultaat van 100.000 EUR, indien er aan een aantal voorwaarden is voldaan inzake aandelenstructuur, dividenduitkering en ... een **minimum-salaris voor de bedrijfsleider** van 45.000 EUR. Nieuw is dat met ingang van 1 januari 2026 die grens op 50.000 EUR komt. Verder mag nog maximaal 20% van een bedrijfsleidersvergoeding bestaan uit forfaitaire voordelen alle aard (denk aan privé gebruik van een auto van de zaak, gratis beschikking over een woning, nutsvoorzieningen, enz.).

Voor de periode 1 juli 2025 t/m 30 juni 2026 bedraagt de **fiscaal aanvaardbare kilometervergoeding** 0,4449 EUR per kilometer. Dat bedrag kan u in rekening brengen aan uw werkgever voor de zakelijke kilometers die u met uw privé auto rijdt (kan ook hoger indien u de werkelijke kilometerkostprijs van uw auto aantoont).

Een veelbesproken maatregel uit het recent federaal zomerakkoord is de invoering van een **solidariteitsbijdrage of een nieuwe meerwaardebelasting op financiële vaste activa**. Belangrijk, de nieuwe bijdrage komt niet in de plaats van een aantal bestaande heffingen, maar wordt er aan toegevoegd.

Zo blijven onverminderd van kracht;

- de taks op de beursverrichtingen;
- de meerwaardebelasting van 16,5% op een aanmerkelijk belang (25% of meer^(*)) bij verkoop aan een vennootschap gevestigd buiten de EER;
- de heffing van 33% op meerwaarden die een natuurlijk persoon realiseert buiten een normaal beheer van zijn of haar privé vermogen.

De nieuwe heffing is van toepassing op overdracht “onder bezwarende titel” van financiële vaste activa die vallen onder een normaal beheer van privé vermogen. Onder financiële vaste activa begrijpt u;

- financiële instrumenten;
- verzekeringscontracten (type 21, 23 en 26);
- valuta- en cryptobeleggingen.

Een meerwaarde is het verschil tussen de aanschafwaarde van een financieel vast actief en de realisatieprijs ervan (minderwaarden kan u onder voorwaarden compenseren).

En dat kunnen dan meerwaarden zijn;

- op aanmerkelijk belang aandelen. De grens is 20%;
- die u realiseert bij de verkoop van aandelen aan een vennootschap die u zelf en/of samen met uw familie rechtstreeks of onrechtstreeks controleert;
- ...

Worden niet bedoeld, en zijn dus ook niet belast, meerwaarden die u realiseert bij de inbreng van aandelen binnen een normaal beheer van uw privé vermogen. Het tarief van de nieuwe heffing bedraagt standaard 10% met een vrijstelling van 10.000 EUR, die kan oplopen tot 15.000 EUR.



Voor aanmerkelijk belang meerwaarden gaat het tarief als volgt;

- een vrijstelling tot 1 mio EUR;
- 2,5% voor de schijf tot 5 mio EUR;
- 5% voor de volgende schijf tot 10 mio EUR;
- daarboven 10%.

De ingangsdatum is 1 januari 2026, historische meerwaarden zijn vrijgesteld maar daarover later meer.

(*) deze grens wordt verlaagd naar 20%.

2

De gedwongen uittreding en uitsluiting als aandeelhouder

Er zijn verschillende manieren waarop een aandeelhouder gedwongen kan uittreden uit het aandeelhouderschap van een vennootschap, of een andere aandeelhouder gedwongen kan uitsluiten. Ook vanuit de vennootschap kan een uittreding of uitsluiting worden georganiseerd ten aanzien van het vennootschapsvermogen.

Via de uittreding lastens het vennootschapsvermogen verlaat een aandeelhouder de vennootschap en worden zijn of haar aandelen overgenomen door de vennootschap zelf waarbij het vennootschapsvermogen wordt aangesproken voor de uitbetaling van het scheidingsaandeel. Deze mogelijkheid is wettelijk geregeld voor de besloten en coöperatieve vennootschap waarbij in regel telkens de statuten zullen voorschrijven welke procedures moeten worden gevolgd (termijn, wijze van berekening, vernietiging van de aandelen die door de vennootschap worden opgenomen, enz.).

Een uittreding kan vrijwillig “van rechtswege” bv bij het overlijden van een aandeelhouder of faling van een aandeelhouder-rechtspersoon. Een uittreding kan ook afgedwongen worden om een wettige of statutaire reden bv bij een ernstige schending van de belangen van de vennootschap.

Het WVV (Wetboek Van Vennootschappen en Verenigingen) voorziet dat de algemene vergadering een aandeelhouder kan uitsluiten om wettige of statutaire redenen, mits een gemotiveerd voorstel en naleving van procedurele waarborgen zoals een kennisgeving en mogelijkheid tot verweer. Tenzij anders bepaald heeft een uitgesloten aandeelhouder recht op uitkering van de waarde van een scheidingsaandeel waarna zijn of haar aandelen worden vernietigd.

Deze regeling ten aanzien van het vennootschapsvermogen waarborgt de belangen van de vennootschap en haar schuldeisers. Zo is uittreding niet zonder meer en op elk ogenblik mogelijk en moeten de gekende uitkeringstesten - netto-actietest, liquiditeitstest, solvabiliteitstest - worden gevolgd.

Naast statutaire mogelijkheden bestaat er ook een gerechtelijke geschillenregeling die tussen aandeelhouders onderling kan worden gevoerd. Een aandeelhouder wenst één of meerdere aandeelhouders uit te sluiten of wenst zelf te vertrekken. Dat verloopt via de ondernemingsrechtbank die bepaalt welke aandeelhouder de aandelen kan overnemen en tegen welke prijs. Bij dergelijke geschillen moet de vennootschap procedureel worden betrokken, maar neemt zij verder een passieve houding aan. De overnameprijs komt in dat geval niet uit het vennootschapsvermogen, maar rechtstreeks vanuit het vermogen van de andere aandeelhouders.

Heeft u vragen over uw positie als aandeelhouder, aarzel niet om af te stemmen met één van onze juristen.

3

Inzet van freelancers, flexi-jobbers en jobstudenten, wat moet u weten

In een steeds dynamischere arbeidsmarkt is de nood aan flexibele medewerkers groter dan ooit. Ondernemingen schakelen steeds vaker freelancers, flexi-jobbers en jobstudenten in om snel en efficiënt in te spelen op pieken in de werkdruk of specifieke projecten. De federale regering zet sterk in op dit flexibel werk.

Flexi-jobbers

Een flexi-job is een voordelige manier om bijkomend medewerkers in dienst te nemen. Het statuut staat open voor gepensioneerden en werknemers die minstens 4/5 actief zijn bij een andere werkgever. De werkgever moet enkel rekening houden met een sociale bijdrage op het bruto salaris van 28%. De flexi-jobber ontvangt zijn of haar salaris volledig netto zolang de toegestane grenzen niet worden overschreden. Tot '24 was dat 12.000 EUR op jaarbasis.

Vanaf '25 stijgt die door naar 18.000 EUR voor niet-gepensioneerden. Het recent gesloten regeerakkoord voorziet dat flexi-jobs in de toekomst mogelijk worden in alle sectoren. Als werkgever houdt u er rekening mee dat een arbeidsovereenkomst steeds verplicht is en u moet controleren of de medewerker aan alle voorwaarden voldoet.

Studentenjobs

Een studentenjob is een flexibele manier voor jongeren om ervaring op te doen en een inkomen te verdienen. Kan voor diegene die voltijds studeert vanaf 16 jaar (onder voorwaarden vanaf 15 jaar).

De werkgeversbijdrage op het salaris bedraagt hier slechts 5,42%, de eigen bijdrage van de student 2,71%. Verder betaalt hij of zij geen personenbelasting zolang het inkomen maar onder een bepaalde jaargrens blijft.

Zijn er geen andere inkomsten is dat in principe 15.100 EUR bruto.

Let op, opdat ouders hun kind nog steeds fiscaal ten laste kunnen nemen, is wel vereist dat de eigen nettobestaansmiddelen van het kind een bepaalde grens niet overschrijden. Voor inkomstenjaar 2024 ligt die grens op 7.290 EUR netto. De werkgever moet een schriftelijke studentenovereenkomst opstellen voor de indiensttreding en verzoekt ook best om een attest via www.student@work.be zodat hij of zij de maximale 650 uren op jaarbasis niet overschrijdt.

Freelancers

Hoewel partijen vrij zijn in de keuze van hun arbeidsrelatie bepaalt de feitelijke uitvoering ervan de kwalificatie. Schijnzelfstandigheid kan leiden tot zware sancties zoals navordering van sociale premies, verhogingen, boetes, enz. Belangrijke criteria om schijnzelfstandigheid te duiden, zijn de wil van partijen, de vrije werktijden en de mate van controle. De Arbeidsrelatiewet bevat 9 specifieke criteria. Voldoet een samenwerkingsvorm niet aan meer dan de helft van die criteria, wordt vermoed dat het om arbeidsovereenkomst gaat. De tekst van de Arbeidsrelatiewet bezorgen wij u graag op eerste verzoek.

4

Checklist sociale inspectie



In België worden illegale arbeid en sociale fraude gecontroleerd door verschillende federale sociale inspectiediensten, zoals RSZ (Rijksdienst voor Sociale Zekerheid), het Toezicht op de Sociale Wetten, de RVA (Rijksdienst voor Arbeidsvoorziening), de DAC (Dienst voor administratieve controle) van het RIZIV (Rijksinstituut voor Ziekte- en invaliditeitsverzekering) en de Directie Eerlijke Concurrentie. Deze diensten controleren onder meer DIMONA- en LIMOSA-aangiften en sociale documenten, elk met eigen bevoegdheden die variëren van arbeidswetgeving tot werkloosheidsreglementering.

Inspecteurs mogen zonder voorafgaande verwittiging en op elk moment van de dag of nacht arbeidsplaatsen betreden waar vermoed wordt dat de arbeid wordt verricht, mits zij hun legitimatie tonen. Het betreden van bewoonde lokalen kan alleen met schriftelijke toestemming of een machtiging. Tijdens controles mogen zij identiteitsbewijzen, verblijfsdocumenten, functie en loon controleren en verhoren afnemen. Weigering van toegang kan leiden tot een proces-verbaal wegens belemmering van toezicht.

De SIOD (Sociale Inlichtingen- en Opsporingsdienst) hanteert checklists die zowel werkgevers als werknemers meer duidelijkheid verschaffen. Deze checklists zijn grotendeels gelijklopend voor verschillende sectoren.

Als werkgever moet u allereerst kunnen aantonen dat u ingeschreven bent bij de Kruispuntbank van Ondernemingen (KBO), de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid (RSZ) en aangesloten bent bij een sociaal verzekeringsfonds voor zelfstandigen. Naast gewone DIMONA-aangiften voor voltijdse en deeltijdse werknemers zijn er bijzondere DIMONA-aangiften voor gelegenheidswerknemers, flexi-jobbers en studenten. Het arbeidsreglement en alle werkroosters, inclusief elektronische prestatieregistraties, moeten beschikbaar zijn.

Verder moeten arbeidsovereenkomsten worden voorgelegd, zoals schriftelijke contracten voor voltijdse en deeltijdse werknemers, inclusief werkroosters, en uitzendkrachten. Inspecteurs kunnen aan de uitzendkrachten vragen hun elektronische arbeidsovereenkomsten op een smartphone of tablet te tonen. Studenten hebben specifieke studentenovereenkomsten. Documenten voor afwijkingen van werkroosters bij deeltijdse werknemers moeten eveneens aanwezig zijn. Bij tewerkstelling van uitzendkrachten moeten zowel de overeenkomsten tussen gebruiker en uitzendbureau als die tussen uitzendbureau en werknemer beschikbaar zijn. Bij gebruik van flexi-jobs via een uitzendbureau is enkel de raamovereenkomst vereist.

Vervolgens kunnen voor niet EU-onderdanen arbeidskaarten, arbeids- en/of verblijfsvergunningen worden opgevraagd. In geval van detachering (werknemers of zelfstandigen die in een ander Europees land sociaal zijn verzekerd) moet een A1-formulier worden getoond als bewijs van sociale verzekering buiten België. Buitenlandse zelfstandigen zonder vrijstelling (niet EU-onderdanen) tonen hun beroepskaart. De buitenlandse werkgever die in België detacheert, moet een LIMOSA formulier kunnen voorleggen voor zijn werknemers. De Belgische gebruiker is verantwoordelijk om te controleren of deze melding bestaat en, indien niet, zelf melding te doen. Tot slot wordt ook de arbeidsongevallenverzekering gecontroleerd.

Checklists zoals deze dienen als leidraad en sluiten niet uit dat een sociaal inspecteur bijkomende documenten kan opvragen die hij of zij nodig acht voor controle.

Naast reguliere inspecties vinden ook jaarlijks flitscontroles plaats, waarbij de naleving van sociale regels onver-

wacht wordt getoetst. Die controles hebben voornamelijk een informatief en preventief karakter. Bij ernstige of herhaalde overtredingen kan echter ook worden geverbaliseerd. Specifiek voor de komende maanden staan de vlees- en de schoonmaaksector in de kijker. Dit wordt gemeld via LinkedIn, SIOD. Meer informatie met betrekking tot de checklists vindt u op de website van de Sociale Inlichtingen- en Opsporingsdienst, www.siod.be.

5

Afbraak en heropbouw / vanaf 1 juli 2025 verlaagd BTW tarief van 6% / administratieve tolerantie / uitbreiding begrip enige woning

Vanaf 1 juli geldt een nieuwe regeling voor toepassing van het verlaagd BTW tarief van 6% bij de afbraak en heropbouw van woningen.

Het BTW tarief van 6% geldt eveneens voor werken van afbraak en heropbouw die rechtstreeks aan een bouwheer worden gefactureerd onder volgende voorwaarden;

- de woning is de enige en eigen woning van de bouwheer met een maximale bewoonbare oppervlakte (in dit geval) van 200 m²;
- de woning wordt langdurig verhuurd aan particulieren en heeft eveneens maximaal een bewoonbare oppervlakte van 200 m²;
- of de woning wordt langdurig sociaal verhuurd, hier zonder oppervlakte beperking.

Wat wijzigt / uitbreiding naar verkopen

Het verlaagd tarief geldt voortaan ook voor de verkoop van woningen die heropgericht worden na afbraak. De voorwaarden gaan als volgt;

- de koper is een natuurlijk persoon;
- de woning wordt zijn of haar enige en eigen woning;
- heeft een maximale bewoonbare oppervlakte van 175 m²;
- of is bestemd tot een lange termijn (sociale) verhuur.

Ook belangrijk is dat het criterium “enige woning” is versoepeld. Tot recent werd gekeken of een bouwheer nog andere woningen bezat of zakelijk kon gebruiken. Ook blote eigendom was een “verhinderend bezit”. Vanaf 1 juli wordt het criterium per bouwheer-koper afzonderlijk beoordeeld ongeacht de samenlevingsvorm. Dit heeft tot gevolg dat het verlaagd tarief proportioneel kan worden toegepast volgens ieders eigendomsaandeel.

Een voorbeeld; Anke en Yves zijn gehuwd en starten in '24 met de afbraak en heropbouw van een woning. Yves is op dat ogenblik in het bezit van een tweede woning, wat geldt als verhinderend bezit. Geen toepassing dus van het verlaagd tarief. Maar, en dit is dus gewijzigd vanaf 1 juli, wordt de woning na die datum in gebruik genomen, telt het bezit van Yves enkel voor zijn aandeel. Anke kan wel het 6% tarief toepassen op haar eigendomsaandeel, zelfs retroactief op eerder gefactureerde BTW.

6

Over giften

U heeft het in de pers kunnen lezen, het aantal giften dat in Vlaanderen voor een notaris wordt verleden is in de eerste helft van dit jaar spectaculair toegenomen. Waarover gaat het. In Vlaanderen kan u roerende vermogensbestanddelen, u denkt bijvoorbeeld aan contanten, onbeperkt schenken. U bent als schenker niet begrensd noch wat bedragen noch wat de frequentie betreft.

Twee mogelijkheden;

- U registreert uw schenking bij de Vlaamse Belastingdienst (Vlabel) en u betaalt daar schenkbelasting over. In rechte lijn is dat 3%, in alle andere gevallen 7%. Het voordeel is dat uw schenking voor uw begiftigde(n) onmiddellijk en definitief vrij is van erfbelasting. Een notaris kan de schenking voor u registreren middels een akte (kost geld), maar u kan het ook zelf organiseren (waarover verder meer);
- kiest u ervoor niet te registreren en dus geen schenkbelasting te betalen, is uw schenking “bevrijd” van erfbelasting indien u de datum van de schenking 5 jaar overleeft. Dat was tot eind vorig jaar nog 3 jaar. Precies het ophogen van die termijn heeft ervoor gezorgd dat veel schenkers niet langer bereid zijn het risico van de vijfjaarstermijn te nemen, vandaar dus de toename van het aantal geregistreerde schenkingen.

Twee opmerkingen;

- wenst u op uw schenking een vruchtgebruik voor te behouden, is sowieso een notariële akte vereist;
- u kan ook wachten met de registratie van uw schenking, dat kan immers op gelijk welk ogenblik in de 5 jaars periode bv. bij een tussenkomende (levensbedreigende) ziekte.

Neem nu het voorbeeld van een bankgift, u schrijft een bedrag over op de rekening van uw zoon of dochter. Als bewijs dat het om een gift gaat, stelt Vlabel dat enkel de overschrijving op zich niet voldoende is als bewijs van de schenking. U stelt best een document op - een pacte adjoint^(*) - waarin u als schenker bevestigt dat de overschrijving geldt als een bankgift, in hetzelfde document bevestigt de begiftigde dat hij of zij de gift uitdrukkelijk aanvaardt.

Voor registratie verstuurt u het document vervolgens aan Vlabel per post of registreert u dat online (MyMinfin). Vlabel zal een aanslagbiljet in de schenkbelasting verzenden aan de begiftigde. De datum van de registratie van uw schenking is van belang, niet de betaling van de schenkbelasting. Een schenker kan dus overlijden na registratie zonder dat de begiftigde erfbelasting is verschuldigd, ook al is de schenkbelasting op dat ogenblik nog niet betaald. Dat is overigens anders in Brussel en Wallonië, daar wordt een schenking slechts geregistreerd ná betaling van schenkbelasting.

^(*) Een model met alle (volgens Vlabel) noodzakelijke vermeldingen bezorgen wij u graag op eerste verzoek.

UIT DE RECHTSPRAAK EN RULINGPRAKTIJK

1

Inhouding Nederlandse dividendbelasting / Belgische deelnemingsvrijstelling in vraag

Op 18 juli heeft de Nederlandse Hoge Raad, (de hoogste rechter in Nederland), twee arresten gevelde over de toepassing van de inhoudingsvrijstelling voor de Nederlandse dividendbelasting.

Waarover gaat het.

Neem een Belgische houdstervennootschap (holding) met een deelneming in een Nederlandse werk BV. Keert die BV een dividend uit aan haar moeder, is op die uitkering op basis van de Europese moeder-dochterrichtlijn geen Nederlandse dividendbelasting (vergelijk roerende voorheffing) verschuldigd. Het dividend komt vervolgens in het resultaat van de moeder terecht onder het stelsel van definitief belast inkomen (vergelijk deelnemingsvrijstelling). Dat dividend komt immers uit reeds belast Nederlands resultaat en om dubbele belasting te vermijden, wordt het vervolgens bij de moeder voor de vennootschapsbelasting vrijgesteld. DBI aftrek is wel verbonden aan een aantal specifieke voorwaarden zoals een minimale participatie en houdperiode^(*). De arresten van het rechtscollege zien op de vraag wanneer de antimisbruikbepaling die in de vrijstelling is opgenomen van toepassing is, en dus wel bronbelasting op dividend aan de orde is.

Centraal staan twee Belgische familiebedrijven. Elke entiteit investeerde middels een Belgische holding via een in Nederland gevestigde tussenhoudster in diverse vennootschappen. Verder gold voor beide entiteiten het volgende;

- De Belgische holding was in beide situaties niet actief betrokken bij het beleid van de Nederlandse tussenhouding of de door haar gehouden aandelenbelangen;
- de Belgische holding had geen eigen werknemers in dienst. Zij beschikte ook niet over eigen kantoorruimte of zelfstandig vestigingsadres;
- de Belgische holding in het eerste arrest hield naast haar belang in de Nederlandse tussenhouding nog andere deelnemingen en voerde een actief beheer met betrekking tot haar deelnemingen;
- de Belgische holding in het tweede arrest hield enkel een deelneming in de Nederlandse tussenhouding. Daarnaast bezat zij nog twee klassieke auto's. Verder geen actieve onderneming.

Op enig moment doet de Nederlandse tussenhouding een dividenduitkering aan de Belgische holding. Zij claimt op de uitkering een inhoudingsvrijstelling voor dividendbelasting. De Hoge Raad weigert dat. De rechter oordeelt dat in beide situaties sprake is van misbruik waarbij zij het volgende overweegt;

- het enkel feit dat de Belgische holding een actieve onderneming uitoefent, sluit misbruik niet uit. Er moet sprake zijn van actieve betrokkenheid van de holding in de deelneming waaruit het dividend afkomstig is;
- per deelneming die door de tussenhoudster wordt aangehouden heeft een toetsing plaats of er sprake is van misbruik. Een structuur die als zakelijk kwalificeert kan in de loop van de tijd van karakter veranderen en daardoor toch als misbruik worden aangemerkt. Dit kan bv. door een verandering van activiteit;
- alle onderdelen en stappen van een structuur dienen te worden meegenomen bij de beoordeling of er sprake is van misbruik. Daarbij is de kwalificatie van slechts één element als misbruik reeds voldoende om geen beroep te kunnen doen op de vrijstelling;



- de rechter hecht verder waarde aan het gegeven dat, indien de familieleden (natuurlijke personen / aandeelhouders) de betreffende belangen zelf rechtstreeks zouden houden, evenmin een vrijstelling voor de dividendbelasting van toepassing zou zijn.

De gevolgen van deze arresten voor de praktijk zijn belangrijk. Is sprake van misbruik, zoals voor een Belgische holding met onvoldoende actieve betrokkenheid bij een Nederlands deelneming, dan mag de Nederlandse vennootschap bij uitkering van dividend geen beroep doen op de vrijstelling. De bewijslast ligt bij de Nederlandse belastingdienst. De Nederlandse vennootschap mag vervolgens op haar beurt tegenbewijs leveren. Lukt dat niet, moet zij op het dividend 5% bronheffing inhouden.

Wat doet België vervolgens met haar deelnemingsvrijstelling (DBI-aftrek).

De Nederlandse antimisbruikbepalingen vinden hun oorsprong in Europese regelgeving die ook in België van toepassing is. De Europese richtlijn bepaalt dat dividenden die door een dochter worden uitgekeerd aan haar moeder in principe zijn vrijgesteld van bronheffing en dat de ontvangende vennootschap die dividenden ook niet belast hoeft aan te geven, mits aan bepaalde voorwaarden is voldaan.

Sinds 2016 bevat de Belgische wetgeving ook specifieke antimisbruikbepalingen die het recht op DBI-aftrek uitsluiten in geval van kunstmatige constructies. Kernbegrip is hier dat er **geldige zakelijke redenen aanwezig moeten zijn die de economische realiteit weerspiegelen**.

De vrees aan Belgische zijde is dat een vermeend misbruik aan Nederlandse zijde ook zal worden gezien als een misbruik aan Belgische zijde waardoor inkomend dividend alsnog met Belgische vennootschapsbelasting wordt belast. En zo kan een belastingplichtige ter goeder trouw, die in alle logica een holding aanhoudt in zijn woonland, plots geconfronteerd worden met een situatie die de belastingdienst als “kunstmatig” beschouwt. Bovendien zal die belastingplichtige bij een dividenduitkering aan privé in België ook nog roerende voorheffing verschuldigd zijn. De billijkheid en redelijkheid lijkt dan zoek. Wanneer het nieuwe Belgisch-Nederlandse belastingverdrag er komt, vermoedelijk in 2026, zou de situatie gelukkig moeten verbeteren. Het verdrag voorziet immers in een inhouding van 0% op dividend van Nederlandse bron aan een Belgische holding (nu 5%). Evident dient de holding wel over de nodige substantie te beschikken (geen lege huls). Zonder geloofwaardige substantie loopt men dan weer aan tegen de PPT of “principal purpose test”, waardoor Nederland zelfs 15% zou kunnen heffen.

(*) De DBI voorwaarden zijn naar aanleiding van het laatste fiscale regeerakkoord nog aangescherpt voor grote vennootschappen. Zij kunnen nog enkel beroep doen op aftrek indien de deelneming kwalificeert als financieel vast actief.

2

Inbreng van een onroerend goed in een huwgemeenschap gevolgd door schenking / fiscaal misbruik

Over roerende schenkingen hebben we het eerder gehad, ook onroerend goed kan u schenken. Niet tegen een vlak tarief van 3% in rechte lijn, maar tegen een progressief tarief. Ook bent u begrensd wat bedragen en de frequentie betreft.

Een voorbeeld, u schenkt een onroerend goed van 500.000 EUR in onverdeeldheid aan uw zoon (A) en dochter (B), elk voor de helft. Het **onroerend goed behoort tot de huwgemeenschap** (echtgenoten X en Y). In dat geval gaat het om 4 schenkingen van telkens 125.000 EUR (X aan A, X aan B, Y aan A en Y aan B).

De schenking moet voor een notaris worden georganiseerd en de afrekening van de schenkbelasting gaat als volgt, 125.000 EUR x 3% schenkbelasting x 4 of in totaal 15.000 EUR aan schenkbelasting.

Stel dat het onroerend goed niet tot de gemeenschap behoort maar tot het **eigen vermogen van de man of vrouw** (X), dan gaat het om 2 schenkingen van telkens 250.000 EUR (X aan A en X aan B).

De afrekening gaat hier als volgt; een eerste schijf tot 150.000 EUR aan 3% schenkbelasting (4.500 EUR). Een tweede schijf van 100.000 EUR aan 9% schenkbelasting (9.000 EUR).

Samen een bedrag van 13.500 EUR per kind of in totaal 27.000 EUR aan belasting.

Een belangrijk verschil dus en daar gaat deze casus over.

Een echtpaar is gehuwd onder een stelsel van scheiding van goederen, de man bezit wat eigen onroerend goed en doet de inbreng van een aantal panden in een “intern gemeenschappelijk vermogen”. De juiste benaming is een toegevoegd intern gemeenschappelijk vermogen / TIGV. Een aantal maanden later wordt de inbreng gevolgd door een schenking van de naakte eigendom van de panden aan de kinderen. Waarom, de man heeft een medische conditie en is niet langer in staat om zelf het beheer van de panden waar te nemen, dat is de motivatie voor de schenking. Het echtpaar realiseert onmiddellijk tevens een mooie besparing aan schenkbelasting. Had de man immers het eigen onroerend goed rechtstreeks aan de kinderen geschonken, was de schenkbelasting aanzienlijk hoger. Dat valt de Vlaamse Belastingdienst ook op (Vlabel). Zij besluit tot fiscaal misbruik en vordert schenkbelasting na. Volgens haar is de toevoeging aan het gemeenschappelijk vermogen enkel en alleen ingegeven om hogere progressieve tarieven in de schenkbelasting te ontgaan. Het bewijs wordt niet geleverd dat de inbreng is gebeurd om andere dan fiscale motieven. De zaak komt in eerste aanleg voor de rechtbank die de belastingdienst volgt. Ook in beroep is dat het geval. Het hof besluit dat de inbreng gevolgd door de schenking moet worden beschouwd

“als een geheel van rechtshandelingen dat eenzelfde verrichting tot stand brengt en dat er een eenheid van opzet bestaat. Door de uitgevoerde verrichtingen hebben de belastingplichtigen zich in strijd gesteld met de doelstelling van de fiscale wet”.

Er is dus voldaan aan de voorwaarden van fiscaal misbruik. Daar houdt het voor het echtpaar nog niet op. Zij stellen een voorziening in bij het hof van Cassatie. Volgens het echtpaar kan er enkel sprake zijn van fiscaal misbruik indien belastingplichtigen alle rechtshandelingen zelf hebben gesteld. Aangezien voor de schenkbelasting de begiftigden (de kinderen) als belastingplichtigen worden aangemerkt, kan er van fiscaal misbruik enkel sprake zijn, indien de begiftigden partij waren bij de wijziging van het huwelijkscontract van de ouders, wat niet het geval is. . . . Maar ook dit argument wijst Cassatie af.

Moraal van het verhaal, bent u voornemens om onroerend goed in te brengen, vervolgens te schenken en wenst u niet tegen fiscaal misbruik aan te lopen;

- laat u best voldoende tijd tussen de inbreng en de schenking, denk minimaal aan een twee à drietal jaar;
- ziet u erop toe dat u voor de verrichting over minimaal 1 zeer stevig niet fiscaal motief beschikt.

3

Belastingverdrag België-Nederland / forfaitaire aanslag / vrijstelling onder progressie- voorbehoud

Een volgende casus;

Een echtpaar, woonachtig in België, maakt deel uit van een in Nederland gevestigde tandartsenmaatschap. De activiteiten vinden ook feitelijk plaats in Nederland. Op basis van de bepalingen in het belastingverdrag gesloten tussen België en Nederland heeft Nederland voor de inkomstenbelasting het heffingsrecht over het winstaandeel van het echtpaar in die maatschap. Tot zover geen discussie. Wat het echtpaar evenwel nalaat is het aandeel op te geven in de Belgische aangifte personenbelasting, en daar loopt het fout. Zij zijn immers woonachtig in België, hier aangifteplichtig in de personenbelasting, en die aangifteplicht strekt zich uit tot al de inkomstenbestanddelen in welk land ook verkregen. Het aandeel moet in de aangifte worden opgenomen, maar is vrijgesteld onder “progressievoorbehoud”. Dit wil zeggen dat het aandeel voor het netto resultaat wordt meegerekend “voor de bepaling van het belastingtarief van toepassing op de effectief in België te belasten inkomsten”. Per saldo heeft dit verder geen effect voor het echtpaar aangezien ze hier niet beschikken over andere inkomsten. Wel is over het winstaandeel gemeentebelasting verschuldigd. Samengevat, het echtpaar doet dus geen opgave waarop de belastingdienst een ambtshalve aanslag vestigt op een forfaitaire minimum winst, wat kan voor ondernemers en vrije beroepers die geen of een laattijdige aangifte indienen. De minimum winst bedraagt in deze casus 19.000 EUR per belastingplichtige vermeerderd met een belastingverhoging van 20%. Voor de volledigheid geven we mee dat dit forfait inmiddels 45.900 EUR bedraagt. Het echtpaar dient een bezwaar in dat vrij vlg wordt afgewezen door de belastingdienst, omdat zij met “onvoldoende bewijsstukken aantonen dat het aandeel in Nederland is aangegeven en er daar ook effectief inkomstenbelasting over is betaald”. De zaak komt voor de rechtbank.

In eerste aanleg volgt die de belastingdienst, in beroep is dat anders. Het Hof stelt dat niet betwist wordt dat het winstaandeel op basis van het verdrag belast is in Nederland en hier moet worden vrijgesteld. Maar stelt het Hof, belastingplichtigen moeten dat aandeel hier wel aangeven voor het juiste bedrag. Het eenvoudig voorleggen van een financieel verslag en de Nederlandse aangifte is onvoldoende.

De belastingdienst hanteert terecht een forfaitaire minimumwinst, waarbij het aan de belastingplichtige is om het tegenbewijs te leveren. Dat tegenbewijs is een bewijskrachtige boekhouding. Een boekhouding is bewijskrachtig, indien ze volledig is en het geheel van de vermeldingen controleerbaar, nauwkeurig en overeenstemmend is, en gestaafd door bewijsstukken”. Het feit dat een boekhouding niet volledig volgens de wettelijke regels wordt gevoerd, is daarbij van ondergeschikt belang.

De belastingdienst mag dus terecht uitgaan van een forfaitaire minimumwinst, maar moet verder wel vrijstellen op basis van het verdrag (exclusief gemeentebelasting).

Aan deze editie werkten mee: Melanie Declercq - belastingadviseur • Brecht Debruyne - advocaat • Yannick Dewitte - fiscaal jurist • Joeri Van den Lemmer - fiscaal jurist • Anke Van Santvliet - fiscaal jurist • Kenzo Van Passen - fiscaal jurist • Youssef Arbaoui - fiscaal jurist • Lauren Van Thillo - fiscaal medewerker • Julie Maes - fiscaal jurist • Alexander Bonné - handelsingenieur/fiscalist • Kris Van Aert - sociaal jurist • Evy Van Hees - sociaal jurist • Luna De Schutter - fiscaal jurist • Kelly De Herdt - sociaal jurist

GDPR - indien u deze nieuwsbrief niet langer wenst te ontvangen kan u een e-mail sturen aan mail@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. Er wordt gestreefd naar een maximale betrouwbaarheid van verstrekte informatie waarvoor wij evenwel niet aansprakelijk kunnen worden gesteld.

