



117

Een uitgave verzorgd door B&R

NIEUWSBRIEF

Verschijnt tweemaandelijks - december 2018

01

KORT

1. Kort
2. Over winstpremies en bonussen
3. Onroerend verhuren met BTW
4. Horizontaal toezicht / Co-operatieve Tax Compliance
5. Wijzigingen in het Belgisch vennootschapsrecht

Uit het Parlement / Rechtspraak

1. Over de aftrek van management-vergoedingen en tantièmes
2. Woning in vennootschap / aftrek van kosten geweigerd

In nieuwsbrief 112 onder 3 / **voorafbetalen in 2018** / kan u lezen hoe nuttig het is voor een vennootschap of zelfstandig ondernemer om "vrijwillig" vooraf te betalen op inkomstenbelasting. De vermeerdering die de federale overheid u aanreken, indien u dat niet doet, bedraagt immers voor dit jaar maar liefst 6,75%.

Voor het 4^{de} kwartaal kan u nog betalen tot uiterlijk 20 december e.k. Een betaling voor die datum levert u nog een vermindering op van 4,50% (op een vermeerdering van 6,75% dus).

Mocht u voor de betaling de juiste coördinaten ontbreken, kan u ons eenvoudig contacteren.

In het begin van het nieuwe jaar zal u een rekeninguittreksel door Financiën worden toegezonden waarop al uw voorafbetalingen van 2018 staan vermeld. Op dat ogenblik kan u beslissen (mocht u het resultaat van 2018 te rooskleurig hebben ingeschat) om een deel onmiddellijk te laten terugbetalen of over te dragen als voorafbetaling voor 2019 of aan te rekenen op een openstaande belastingschuld. . .

Voert u een zelfstandige activiteit, betaalt u over uw netto beroepsinkomen **sociale bijdragen onder het zelfstandigenstatuut**.

U mag (afgerond) rekenen op een percentage van 20,5% tot 58.500 EUR, voor het meerdere daarboven tot 86.200 EUR is dat 14,16%.

De bijdragen, die overigens volledig aftrekbaar zijn in uw aangifte personenbelasting, worden berekend op uw activiteitsinkomen van 2018. Aangezien uw inkomen fiscaal slechts na 3 jaar definitief gekend is, betaalt u dit jaar voorlopige bijdragen die dan later worden geregulariseerd. . . een regularisatie inclusief rente die best veel geld kan kosten.

Van belang is dus dat u dit jaar bijdragen betaalt die zoveel als mogelijk op een correct beroepsinkomen zijn berekend. Om die oefening te maken en eventueel bij te betalen aan uw sociaal verzekeringsfonds, heeft u nog de tijd tot het eind van dit jaar (gelet op de tijdigheid, dus best te betalen ten laatste vóór 25 december).

Overigens is het ook van belang dat u tijdig uw bijdrage voor het 4^{de} kwartaal betaalt en dat is uiterlijk voor het eind van de maand december.

Elke laattijdige betaling brengt immers een kwartaalverhoging met zich mee van 3% met daarop nog een extra jaarverhoging van 7%.

Een werknemer of bedrijfsleider die zakelijk onderweg is, maakt vaak kleine kosten waarvan de belastingdienst niet verwacht dat hij of zij voor de terugbetaling ervan allerlei bonnetjes verzamelt. Die kosten kunnen ook op een forfaitaire basis door de werkgever worden terugbetaald.

U kan daarvoor een beroep doen op de vergoedingen die de federale overheid hanteert voor haar overheidspersoneel. De terugbetaling is aftrekbaar voor de werkgever, en onbelast voor de werknemer als een **terugbetaling van "kosten eigen aan de werkgever"**. Telkens de spilindex wordt overschreden, worden de forfaits geïndexeerd.

Dat is ook nu het geval en de nieuwe tabel gaat als volgt;

Schenking bedrag in EUR	Bedrag tot 30/09/2018	Bedrag vanaf 01/10/2018
Dagvergoeding (maaltijdkosten)	16,73 EUR/dag	17,06 EUR/dag
Maandvergoeding	Max. 16 x 16,73 EUR/dag	Max. 16 x 17,06 EUR/maand
Vergoeding voor internettoegang en telefoon	Max. 60 EUR/maand	Max. 60 EUR/maand
Aanvullende dagvergoeding voor verblijfskosten	125,50 EUR/nacht	128,01 EUR/nacht

B&R
BONNÉ & RAEIJMAEKERS

BEDRIJFSADMINISTRATIES - BELASTINGADVISEURS - JURISTEN

C 1 J F E R 5 A L L E E N V O L 5 T A A N N I E T

Volgens de “ambtenarenregeling” mag aan een ambtenaar die regelmatig binnenlandse dienstreizen maakt een maandelijkse forfaitaire vergoeding worden toegekend van maximaal 16 x de dagelijkse vergoeding voor een personeelslid met voltijdse prestaties. . . In dit geval dus 16 x 17,06 EUR of 272,96 EUR.

De belastingdienst aanvaardt dat deze regeling ook wordt toegepast voor werknemers (in de privésector) die een beroepsactiviteit in vergelijkbare omstandigheden uitoefenen.



Een recent goedgekeurde **relancewet** bevat een aantal nieuwe fiscale maatregelen. We lichten er twee voor u toe.

Forfait voor beroepskosten

Een werknemer kan in de aangifte personenbelasting de keuze maken tussen het opvoeren van de werkelijke beroepskosten of beroep doen op een forfait. Voor een werknemer bedraagt dat forfait 30% van het beroepsinkomen met een maximum van 4.720 EUR. Die mogelijkheid wordt nu ook ingevoerd voor winsten van zelfstandigen vanaf het aanslagjaar 2019. Ook zij zullen dus niet langer verplicht zijn om de werkelijke bedrijfskosten aan te tonen. Het percentage van de forfaitaire aftrek bedraagt ook hier 30% met eenzelfde maximum van 4.720 EUR (te indexeren).

Dan is er ook nog de vrijstelling van **bedrijfsvoorheffing voor ploegen- en nachtarbeid in de industrie**.

Een x percentage van de bedrijfsvoorheffing (loonbelasting) die de werkgever inhoudt op de salarissen hoeft niet te worden doorgestort aan de belastingdienst. Bedoeling van de maatregel is de salariskost te verminderen. De maatregel is van toepassing op werknemers met een bruto uursalaris van minstens 17,42 EUR (geïndexeerd) voor het aanslagjaar 2019 en wordt nu **uitgebreid tot de bouwsector** voor ploegenarbeid op bouwerven. Het percentage dat niet hoeft te worden doorgestort aan Financiën bedraagt 3% van het salaris van de werknemers die in aanmerking komen, en dat reeds voor 2018. Vanaf 1 januari 2019 wordt het percentage opgetrokken tot 6% om verder door te stijgen tot 18% vanaf 1 januari 2020. . .



Een voorontwerp van wet “**houdende fiscale fraudebestrijdende, financiële alsook diverse bepalingen**” bevat eveneens een aantal belastingmaatregelen. De gewone **controle en aanslagtermijn** van 3 jaar, die start op 1 januari van het aanslagjaar (is het jaar volgend op het inkomstenjaar) wordt verlengd met maar liefst 7 jaar en zal dus 10 jaar bedragen voor een belastingplichtige die gebruikt maakt van een “juridische constructie gevestigd in een belastingparadijs om de herkomst of het bestaan van zijn of haar vermogen te verhullen”.

Voor een werknemer die in het kader van een arbeidsovereenkomst een **voordeel alle aard** krijgt toegekend en/of gebruik kan maken van aandelenopties, dient de werkgever een ficheverplichting na te leven. Hij moet dat voordeel kenbaar maken aan de belastingdienst en/of moet er bedrijfsvoorheffing op inhouden. De fiche- en inhoudingsverplichting is niet van toepassing indien de werknemer de voordelen niet rechtstreeks krijgt toegekend van de werkgever, maar wel van een “buitenlandse verbonden onderneming”. De wetgever wil hier paal en perk aan stellen door de invoering van een “fictie” waardoor de werkgever in dat geval zal worden geacht rechtstreeks die voordelen te hebben toegekend (en waardoor dus ook de inhoudings- en/of ficheverplichting geldt).

Verliescompensatie is in principe onbeperkt in de tijd. Een vennootschap die verlies maakt kan dat verlies dus verrekenen met toekomstige fiscale winsten. Eén uitzondering weliswaar voor ondernemingen met een belastbaar resultaat van meer dan 1 miljoen EUR. De aftrek van de vorige verliezen op de winst boven die drempel van 1 mio EUR wordt beperkt tot 70%.

Een **carry-back regeling** of een achterwaartse verliesverrekening kent de Belgische fiscale wet niet. Eens vennootschapbelasting betaald, kan die in een later jaar - waarin een fiscaal verlies wordt geleden - niet worden teruggehaald.

Het ontwerp voorziet nu wel in een dergelijke carry-back regeling onder zeer specifieke voorwaarden voor de landbouwsector indien er schade wordt geleden ingevolge bijzondere weersomstandigheden. Kleine en middelgrote ondernemingen zullen verliezen kunnen aftrekken van hun fiscale resultaten van de drie voorafgaande belastbare tijdperken aan dat waarin het verlies wordt geleden. . .

Verder voorziet het ontwerp nog, in uitvoering van de Europese **anti tax avoidance richtlijn voor vennootschappen**, in een verdere beperking van renteaftrek.

Die zou nog maximaal aftrekbaar zijn ten belope van 3 mio EUR of 30% van de EBITDA (opbrengsten voor aftrek van intresten, belastingen, waardeverminderingen en afschrijvingen).

Belastingverdragen regelen de heffingsbevoegdheid over inkomstenbestanddelen in grensoverschrijdende situaties.

Wat het belastingverdrag met Nederland betreft, heeft het Hof van Cassatie eerder dit jaar beslist dat de Belgische belastingdienst niet heffingsbevoegd is over een inkomen dat een inwoner uit België geniet, en waarover het Verdrag de heffing toewijst aan Nederland, ook al wordt dat inkomen in Nederland niet effectief belast. . .

Resultaat, geen heffing noch in Nederland noch in België. De Belgische belastingdienst is zeer ongelukkig met dit standpunt en heeft er nu een eigen circulaire aan gewijd.

Zij is van oordeel dat België wel degelijk heffingsrecht krijgt indien Nederland niet effectief belast. Want - zo stelt zij - het verdrag bepaalt dat België de inkomsten uit Nederlandse bron slechts vrijstelt indien die inkomsten in Nederland effectief zijn belast (taxatievoorwaarde). Het belastingverdrag heeft immers tot doel het vermijden van zowel dubbele belasting, als “niet” belasting.

02

OVER WINST- PREMIES EN BONUSSEN



Het zomerakkoord van 2017 heeft gezorgd voor een aantal belangrijke wijzigingen in de vennootschapsbelasting. U denkt aan de daling van het tarief naar 29%/25% (20% voor KMO vennootschappen over hun eerste schijf belastbaar resultaat tot 100.000 EUR), verhoging van de investeringsaftrek, mogelijkheid tot fiscale consolidatie,...

We brengen u twee specifieke maatregelen in herinnering waar u zeker rekening moet mee houden bij de jaarafsluiting 2018.

Zakelijke kosten zijn aftrekbaar in het jaar waarin ze worden gedaan of gedragen. **Vooruitbetaalde kosten** - lees kosten die betrekking hebben op verschillende jaren maar die in één keer worden betaald - waren tot voor kort dus ook aftrekbaar in het jaar van betaling. Die mogelijkheid is geschrapt. Beroepskosten die geheel of gedeeltelijk betrekking hebben op latere boekjaren, zijn nu nog slechts aftrekbaar in het jaar waarop de kosten ook daadwerkelijk betrekking hebben. Dit "fiscaal matching principe" leidt tot gespreide aftrek van vooruitbetaalde beroepskosten. Ook de aanleg van **voorzieningen voor risico's en kosten** is aan banden gelegd. Denk bijvoorbeeld aan het aanleggen van een voorziening voor een belangrijke kost, zoals de herstelling van een dak van een bedrijfspand. Tot voor kort was het mogelijk hiervoor zelf een kostenraming te maken en een belastingvrije reserve aan te leggen. Dergelijke reserves zijn voortaan nog slechts aftrekbaar, indien die geboekt worden ten gevolge van "contractuele, wettelijke en/of reglementaire verplichtingen". In ons voorbeeld van het dak zal u moeten beschikken over een overeenkomst, lees contract met een aannemer, wil u voor die kost nog een voorziening aanleggen.

De ene bonus is de andere niet. Een overzicht ;

Warrants

Een werkgever kan aan zijn werknemers een bonus geven onder de vorm van warrants. Het gaat om een optie die de werknemer het recht geeft om voor of op een bepaalde datum effecten te kopen dan wel te verkopen. Voordeel van warrants is dat het niet om een collectief voordeel gaat. Het is perfect mogelijk om slechts aan één werknemer warrants toe te kennen.

Procedure voor toekenning

Een "warrantenplan" moet gesloten worden samen met een financiële instelling. Een voorbeeld bezorgen wij u graag op eerste verzoek.

Sociale en fiscale implicaties voor de werkgever

De toekenning is niet onderworpen aan betaling van sociale zekerheidsbijdragen. Verder zijn warrants fiscaal aftrekbaar voor de vennootschapsbelasting.

Sociale en fiscale implicaties voor de werknemer

Geen sociale zekerheidsbijdragen voor de werknemer. Voor de inkomstenbelasting gelden de gewone tarieven.

Winstpremie

Zoals de titel het doet vermoeden, laat een winstpremie de medewerker delen in de winst van de onderneming. Hier gaat het wel om een collectief voordeel dat niet aan slechts één medewerker kan worden toegekend. De winstpremie mag niet meer bedragen dan 30% van de totale bruto loonmassa van de onderneming. Verder maakt u een onderscheid tussen de identieke en de gecategoriseerde premie. Bij de eerste ontvangt elke medewerker eenzelfde bedrag, bij de tweede is een afwijking mogelijk afhankelijk van functie, anciënniteit, enz.

Procedure voor toekenning

Voor de identieke winstpremie volstaat een beslissing van het bestuur van de onderneming. Voor de invoering van een gecategoriseerde winstpremie moet de procedure die bestaat voor de invoering van een participatieplan worden gevolgd.

Sociale en fiscale implicaties voor de werkgever

Over een winstpremie zijn geen sociale zekerheidsbijdragen verschuldigd. Fiscaal worden winstpremies wel beschouwd als "verworpen uitgaven" voor de vennootschapsbelasting. Voor de berekening van het fiscaal resultaat wordt het bedrag van de winstpremie dus toegevoegd aan het boekhoudkundig resultaat en onderworpen aan het gewone tarief van de vennootschapsbelasting.

Sociale en fiscale implicaties voor de werknemer

De werknemer volstaat met een solidariteitsbijdrage van 13,07% op het bedrag van de premie. Voor de inkomstenbelasting geldt een tarief van "slechts" 7%.

Loonbonus (CAO 90)

In tegenstelling tot de winstpremie is de loonbonus gebonden aan collectieve resultaten en mag ze niet meer bedragen dan 3.313 EUR (geïndexeerd).

Procedure voor toekenning

Is redelijk strikt. Zo moet er een cao of toetredingsakte bestaan en moet een specifieke procedure worden gevolgd bij de FOD WASO.

Sociale en fiscale implicaties voor de werkgever

Tot maximaal 3.313 EUR wordt de loonbonus niet als salaris gezien en is zij vrijgesteld van gewone sociale zekerheidsbijdragen. Er is enkel een bijzondere sociale bijdrage over verschuldigd van 33% per werknemer. Verder is het bedrag van de loonbonus aftrekbaar voor de vennootschapsbelasting.

Sociale en fiscale implicaties voor de werknemer

De medewerker betaalt een solidariteitsbijdrage van 13,07%. Voor de inkomstenbelasting is er een vrijstelling ten belope van 2.880 EUR (3313 EUR - 13,07% solidariteitsbijdrage).

Bonus in cash

De bonus in cash wordt tot het klassieke salarisbegrip gerekend. Er gelden geen speciale spelregels voor toekenning, uitbetaling, enz. Nadeel is dat de gewone heffingen van toepassing zijn, zowel sociaal als fiscaal, en dit zowel voor de werkgever als de werknemer.

Een vergelijkende tabel

(EUR)	Warrants	Winstpremie	Loonbonus	Klassieke bonus
Kost werkgever	3.000	3.887,40 ²	3.990 ¹	3.750 ³
Bruto	3.000	3.000	3.000	3.000
RSZ	0	392,10 ⁴	392,10 ⁴	392,10 ⁴
Belastbaar	3.000	2.607,90	2.607,90	2.607,90
Belasting	1.605 ⁴	182,55 ⁵	0	1.395,22 ⁶
Netto	1.395	2.425,35	2.607,90	1.212,68
Ratio netto werknemer/ kost werkgever	46,50%	56,93%	65,36%	32,34%

¹ bijzondere bijdrage 33%

² simulatie vennootschapsbelasting op verworpen uitgaven (29,58%)

³ basisbijdrage 25% (voorzien voor 2018)

⁴ 13,07%

⁵ belasting 7%

⁶ max.tarief 53,5%

03

ONROEREND VERHUREN MET BTW



04

HORIZONTAAL TOEZICHT / CO-OPERATIEVE TAX COMPLIANCE

Het principe nu is dat u zakelijk of particulier onroerend goed niet kan verhuren met BTW.

Huurgelden zijn dus vrij van BTW, keerzijde van de medaille; u kan geen BTW in aftrek brengen op investeringen en kosten die u maakt in en aan het onroerend goed. Er bestaan slechts een beperkt aantal uitzonderingen zoals onroerende leasing, verhuur van parkeergarages en opslagruimten.

Dit wijzigt. De wet is inmiddels definitief en gaat in vanaf 1 januari 2019.

Twee nieuwe uitzonderingen.

Optionele BTW-verhuur tussen BTW-plichtigen

Voor nieuwe of grondig gerenoveerde gebouwen die een BTW-plichtige uitsluitend gebruikt voor de uitoefening van zijn beroepsactiviteit, zal "gekozen" kunnen worden voor BTW-belaste verhuur. De huur wordt dan gefactureerd met BTW (die aftrekbaar is voor de huurder van het onroerend goed die het gebruikt voor zijn BTW-activiteit). Voor de BTW-plichtige verhuurder ontstaat het recht op BTW-aftrek op de investeringen en de kosten in en aan dat onroerend goed. Oorspronkelijk was het de bedoeling om enkel onroerend goed in de regeling te betrekken opgericht of grondig gerenoveerd vanaf 1 oktober 2018. De datum blijft belangrijk, maar het volstaat dat de bouw is gestart na 1 oktober, voorbereidende werken mogen dateren van voor die datum. Zowel de verhuurder, als de huurder moeten uitdrukkelijk kiezen voor toepassing van de BTW, en dat doen ze in een specifieke bepaling van de huurovereenkomst. Een tweede nieuwe uitzondering betreft de **BTW op kortlopende verhuur**. Huurovereenkomsten van korte duur worden onderworpen aan de BTW en dit geldt zowel tussen BTW-plichtigen, als in relatie tot natuurlijke personen.

Geen optie dus. Onder korte duur verstaat u maximaal 6 maanden. Niet bedoeld is de verhuur van onroerend goed bestemd tot privé bewoning, studentenbewoning en/of tweede verblijven.

Een aantal van onze buurlanden zijn er vertrouwd mee, horizontaal toezicht van de belastingdienst. Het gaat over een samenwerkingsmodel tussen de belastingdienst en ondernemingen waarbij proactief wordt gewerkt. Het fiscaal resultaat wordt niet langer achteraf gecontroleerd, nee, in het samenwerkingsmodel wordt "vooraf" met de belastingdienst transparant gecommuniceerd over de fiscale planning & strategieën van de onderneming.

De belastingdienst "uw partner" dus.

De troeven van het horizontaal toezicht zijn een grotere fiscale rechtszekerheid, het creëren van vertrouwen tussen de Administratie en ondernemingswereld, en een juiste toepassing van de fiscale wetgeving.

Nog dit jaar gaat een proefproject van start dat ziet over twee belastingjaren.

Het is de dienst grote ondernemingen van de Algemene Administratie van de Fiscaliteit die het project stuurt. In een eerste fase komen enkel zeer grote ondernemingen in aanmerking, later worden ook de kleine en middelgrote ondernemingen betrokken. Een onderneming kan zich kandidaat stellen indien zij gedurende de laatste 3 jaar /

- tijdig haar belastingaangiften heeft ingediend;
- de fiscale wetgeving correct heeft nageleefd en geen grove nalatigheden heeft begaan ;
- niet betrokken is geweest bij belastingfraude en alle verschuldigde belastingen netjes heeft betaald.

Onderschrijft een onderneming zich in dit overlegmodel, verkrijgt zij een label van "verminderd fiscaal risico" wat moet leiden tot minder arbeidsintensieve controles, correcties en geschillen.

05

WIJZIGINGEN IN HET BELGISCH VENNOOTSCHAPS- RECHT



In het begin van dit jaar werd door het federaal parlement een wet goedgekeurd tot wijziging van het vennootschapsrecht. Ingangsdatum 1 november 2018.

Ook voor 2019 staan er een aantal wijzigingen op stapel.

We lijsten de nieuwigheden voor u op.

Vernieuwd ondernemingsbegrip en het exit van de handelaar.

Wordt voortaan als 'onderneming' beschouwd /

- iedere natuurlijke persoon die zelfstandig een beroepsactiviteit uitoefent. Dus ook zaakvoerders, bestuurders en beoefenaars van een vrij beroep zijn ondernemingen.
- ledere rechtspersoon, dus ook verenigingen en stichtingen;
- ledere andere organisatie zonder rechtspersoonlijkheid (tenzij zij geen winstuitkering doet).

Ook de maatschap.

Feitelijke verenigingen blijven buiten schot.

De nieuwe definitie dient als aanknopingspunt voor de bevoegdheid van de ondernemingsrechtbank, het insolventierecht en de bepalingen met betrekking tot de KBO- en boekhoudkundige verplichtingen.

Ondernemingsrechtbank

De rechtbank van koophandel verandert van naam. Vanaf nu spreken we van de 'ondernemingsrechtbank'. De nieuwe rechtbank is in principe bevoegd voor alles wat te maken heeft met ondernemingen.

Het oude wetboek van Koophandel wordt nog minder relevant.

De wetgever is reeds langer doende met een nieuw Wetboek Economisch Recht (WER). Een reeks bepalingen worden overgeheveld naar dit nieuwe wetboek. De bewijsregels voor ondernemingen worden dan weer opgenomen in het Burgerlijk Wetboek.

Loopt alles volgens plan, wordt **per 1 mei 2019 ook een nieuw Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen van kracht (WVN)**. Belangrijkste nieuws is hier het terugbrengen van het aantal vennootschapsvormen van 15 nu tot slechts 4 (waaronder de NV en de BV).

De BV wordt de rechtsopvolger van de BVBA met dat verschil dat een BV geen maatschappelijk kapitaal heeft, geen minimale volstorting dus, ook geen geblokkeerde rekening bij de oprichting van de vennootschap. Er is enkel sprake over een "toereikend aanvangsvermogen". Dat aanvangsvermogen wordt getoetst in een financieel plan. Daar wijzigt niet ontzettend veel aan ook niet wat de oprichtersaansprakelijkheid betreft. Is het aanvangsvermogen kennelijk ontoereikend voor de financiering van de bedrijfsactiviteit gedurende de eerste 2 werkingsjaren van de vennootschap, kunnen de oprichters hoofdelijk en onbeperkt aansprakelijk worden gesteld voor bepaalde verbintenissen van de vennootschap in de eerste drie werkingsjaren.

Aangezien verder de BV geen maatschappelijk kapitaal heeft, zijn er ook geen kapitaalvermeerderingen en terugbetalingen meer. Stapt een aandeelhouder uit een vennootschap, is er sprake van een uittreding ten laste van het vermogen. Aandeelhouders zullen ook niet gelijk wat kunnen uitkeren. Een balanstest moet zorgen voor een toereikend netto actief, en een liquiditeitstest ziet erop toe dat de schulden van de vennootschap minstens voor een jaar kunnen worden betaald.

UIT HET PARLEMENT / RECHTSPRAAK

01

OVER DE AFTREK VAN MANAGEMENT- VERGOEDINGEN EN TANTIÈMES

Een vennootschap is over haar belastbaar resultaat vennootschapsbelasting verschuldigd. Het is niet ondenkbaar dat men de belastingdruk tracht te "verschuiven" door de facturatie van een managementvergoeding en/of de toekenning van een tantième.

Een managementvergoeding kan u factureren voor geleverde prestaties, een tantième kan toegekend worden op het resultaat van de vennootschap voor de bijdrage die een bestuurder of zaakvoerder heeft geleverd in dat resultaat.

De belastingdienst aanvaardt niet steeds per definitie de aftrek van dergelijke vergoedingen. Zij baseert zich daarvoor op de strikte voorwaarden die het wetboek inkomstenbelasting voorziet voor de aftrek van bedrijfsuitgaven en/of op de anti-misbruikbepaling. Dit blijkt nog maar eens uit recente rechtspraak.

Volgens artikel 49 van het WIB moet een kost voldoen aan de volgende voorwaarden om fiscaal aftrekbaar te zijn ;

- De kost moet verband houden met de uitoefening van de beroepsactiviteit van de belastingplichtige. Er moet m.a.w. een oorzakelijk verband bestaan tussen de kost en de beroepsactiviteit;

- De kost moet gedaan of gedragen zijn gedurende het belastbaar tijdperk;
- met als bedoeling het verkrijgen of behouden van belastbaar inkomen;
- het bedrag en de echtheid van de kost moet verantwoord worden.

Vaak beroept de belastingdienst zich op de laatste voorwaarde om aftrek te weigeren.

Zo kan de aftrek van een managementvergoeding worden geweigerd omdat de documenten die worden voorgelegd - lees uitgereikte facturen - vaag zijn en geen concreet bewijs leveren van de werkelijkheid van de geleverde prestaties. De belastingdienst wordt daarin gevolgd door het hoogste rechtscollege, het Hof van Cassatie. Zo heeft het Hof beslist dat de betaling van managementfee's slechts voor fiscale aftrek in aanmerking komt indien er sprake is van werkelijke prestaties. Het eenvoudig voorleggen van een overeenkomst of facturen en het bewijs van betaling volstaan niet. Dat moet aangevuld worden met bijkomend bewijs zoals mailverkeer, agenda's, gespreksnotities, verslagen van vergaderingen, ... waaruit de verrichte prestaties duidelijk blijken.

Ook op de anti-misbruikbepaling doet de belastingdienst soms beroep om aftrek te weigeren.

Recent heeft de rechtbank in Brussel geoordeeld dat de beslissing over de toekenning van een tantième haar niet tegenstelbaar was. In de casus oordeelt zij dat er sprake is van een fictieve constructie. De ontvangende vennootschap bleek immers een lege doos (met nog een compensabel verliessaldo) die verder geen prestaties had geleverd ten voordele van de betalende vennootschap...

Een voldoende documentatie en onderbouwing van de economische realiteit is dus de boodschap wil u van aftrek verzekerd zijn.

02

WONING IN VENNOOTSCHAP / AFTREK VAN KOSTEN GEWEIGERD

Woningen in vennootschappen die (deels) ter beschikking worden gesteld aan de bedrijfsleider voor zijn of haar privégebruik (en dat van het gezin)... het blijft een lastig dossier voor de belastingdienst.

De klassieke casus is die van een doktersvennootschap met een kustappartement. De vennootschap verwerft het onroerend goed - in volle eigendom of vruchtgebruik - betaalt de financiering, boekt afschrijvingen ten laste van haar fiscaal resultaat, brengt de rente fiscaal in aftrek, doet dat ook met de onderhoudskosten, onroerend goed belasting, nutsvoorzieningen, enz.

De bedrijfsleider wordt voor het privégebruik een "voordeel alle aard" aangerekend wat hij ofwel netto aan de vennootschap betaalt als huur of wat gedebiteerd wordt in zijn rekening courant. Het bedrag van het voordeel stemt vaak niet overeen met een reële huurwaarde.

De belastingdienst verwerpt de aftrek van de kosten.

De belastingplichtige is het daar niet mee eens en verwijst naar rechtspraak van het Hof van Cassatie die stelt dat om aftrekbaar te zijn een kost niet noodzakelijk verband hoeft te houden met het maatschappelijk doel of activiteit van de vennootschap. Is het enige doel van de kost om een voordeel te verstrekken (de bewoning), is dat op zich geen reden om aftrek te verwerpen.

Het Hof van Beroep te Antwerpen volgt evenwel de belastingdienst.

De rechtspraak van het Hof van Cassatie immers doet niets af aan de essentiële aftrekvoorwaarden die zijn opgenomen in het Wetboek Inkomstenbelasting (herinner u artikel 49 WIB). Een voorwaarde is dat een kost gemaakt moet zijn om een belastbaar inkomen te verwerven of te behouden. Een terbeschikkingstelling van een onroerend goed voor het privé gebruik van de bedrijfsleider tegen een lage vergoeding voldoet daar niet aan. Het Hof heeft het over "schamelijke inkomsten die staan tegenover zware kosten". Een belastingplichtige die een investering doet en/of een kost maakt, moet toch minstens de bedoeling hebben om winst te maken, de mogelijkheid daartoe moet bestaan.

De zaak komt voor Cassatie die het arrest van Antwerpen bevestigt. Uit de zaak volgt, zo stelt het Hof "dat de doktersvennootschap duidelijk niet de intentie had om haar investering (het onroerend goed) te rentabiliseren. Het wordt terbeschikking gesteld aan de bedrijfsleider tegen een zeer bescheiden vergoeding en niet te huur gesteld of verhuurd, waarbij er geen bewijs voorligt dat het ooit de bedoeling is om in de toekomst inkomsten te verwerven die de kosten zouden overstijgen".

Conclusie; de kosten zijn niet gemaakt om belastbaar inkomen te verwerven of te behouden (maar uitsluitend om de privéuitgaven van de bedrijfsleider ten laste te nemen) en de aftrek wordt dan ook correct geweigerd.

Moeten we uit dit arrest besluiten dat een onroerend goed investering nog slechts aftrekbaar is voor een vennootschap indien het effectief gebruikt wordt voor haar beroepsactiviteit... of indien de investering slechts bedoeld is als belegging die een "zeker rendement" zal opleveren (zakelijke huur)... afwachten hoe de rechtspraak hier verder mee omgaat.



BONNÉ & RAEIJMAEKERS

BEDRIJFSADMINISTRATIES - BELASTINGADVISEURS - JURISTEN

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 Bonn  & Ad Raaijmaekers. Er wordt gestreefd naar een maximale betrouwbaarheid van verstrekte informatie waarvoor wij evenwel niet aansprakelijk kunnen worden gesteld.

De Caterslei 5 - 2930 Brasschaat - Tel. 03 605 36 78 - Fax 03 605 32 48 - mail@bnr.be - www.bnr.be
BTW: BE 0457 385 385 - RPR Antwerpen



B&R dankt u voor het vertrouwen.
We wensen u een sfeervolle Kerst en succesvol 2019.
Ook in het nieuwe jaar houden wij uw zaken graag op orde.
Een goed decemberadvies:
"Maak van het jaareinde een spetterend feest!"