



Nieuwsbrief

Verschijnt driemaandelijks | maart 2023

1. Kort
2. BTW-aftrek volgens werkelijk gebruik of algemeen verhoudingsgetal
3. WVV / strengere regels voor de bestuurder-rechtspersoon en de vaste vertegenwoordiger
4. Het Belgisch wettelijk indexerings-mechanisme / hoe werkt het

5. BTW / werk in onroerende staat / veralgemeende toepassing van de verleggingsregeling
6. De groepsbijdrage / mogelijkheid tot optimalisatie van uw vennootschaps-structuur
7. Nieuwe fiscale regeling voor auteurs-rechten vanaf 1 januari 2023

Uit de rechtspraak en rulingpraktijk

1. Conventioneel recht van terugkeer nog steeds mogelijk
2. UBO-registers niet langer door eenieder raadpleegbaar

1

Kort

In het Belgisch Staatsblad van 17 januari '23 vindt u het Koninklijk Besluit terug **“houdende de basisbankdienst voor ondernemingen”**.

Dit wetgevend initiatief is meer dan nuttig, als u weet dat in de praktijk vaak bankdiensten worden geweigerd en/of opgezegd aan ondernemingen omwille van verrichtingen met contanten of met veel internationaal betaalverkeer en waarvoor banken verplicht zijn tot bijkomende monitoring (lees, klanten waarvan de opvolging geld kost aan de bank). Ondernemingen die door 3 bankinstellingen worden geweigerd of die worden opgezegd door hun huidige bankier en op weigering stuiten van 2 andere financiële instellingen, kunnen een aanvraag indienen tot het bekomen van de basisbankdienst. Dat doet men in een “verklaring op eer” waarin wordt gemeld van welke bankdiensten men is uitgesloten (elektronische overschrijvingen, domiciliëringen, ...).

Die verklaring geeft ook informatie over de uiteindelijke begunstigde (UBO) van de onderneming en best ook over het strafregister. Is de aanvraag compleet wordt die voorgelegd aan de “basisbankdienstkamer” die het dossier voor advies doorgeeft aan de cel voor financiële informatieverwerking (CFI). Laat die geen bericht na 60 dagen is het dossier compleet en zal de kamer een relevante bank (BNP Paribas Fortis / Belfius / KBC / ING / Argenta / AXA) aanduiden waar de onderneming terecht kan en dat binnen de twee weken. Wij kunnen u bijstaan in de voorbereiding van uw aanvraag.

In de **inkomstenbelasting worden bedragen jaarlijks geïndexeerd**.

Zo heeft voor het inkomstenjaar 2023, aanslagjaar 2024 elke belastingplichtige recht op een belastingvrije som van 10.160 EUR, die wordt verhoogd met een bedrag van 1.850 EUR voor 1 kind ten laste, voor 2 kinderen is dat 4.760 EUR, voor 3 kinderen 10.660 EUR...

Een werknemer of zelfstandig beroeper die geen werkelijke beroepskosten aantoont, kan beroep doen op een maximum forfait van 5.520 EUR. Voor het salaris van een bedrijfsleider is dat maximaal 2.910 EUR.

U kan voor 800 EUR belastingvrij aan dividenden ontvangen. De volledige lijst kan u terugvinden op onze site onder tarieven en percentages.

We geven nog mee de belastingschalen in de personenbelasting:

Inkomstschijven EUR	Percentage	Inkomstschijven EUR	Percentage
tot 15.200	25%	van 26.830 tot 46.440	45%
van 15.200 tot 26.830	40%	boven 46.440	50%

Nu we het toch over indexaties hebben, maakt u als werknemer of bestuurder **gratis gebruik van een (deel van een) pand** dat uw werkgever-vennootschap ter beschikking stelt, dan rekent de belastingdienst u daar een voordeel alle aard voor aan, waarop u inkomstenbelasting en sociale premieheffing verschuldigd bent.

Het belastbaar voordeel is het resultaat van de formule;

geïndexeerd kadastraal inkomen (huurwaardeforfait) X privégebruik van het pand X 100/160 X 2.

Hoe hoger de indexatiecoëfficiënt, hoe hoger het belastbaar voordeel.

Die coëfficiënt bedraagt voor dit jaar 2,0915 (vorig jaar nog 1,9084).

Voor een gemeubelde terbeschikkingstelling wordt het resultaat van de formule nog verhoogd met 5/3.

Een voorbeeld;

een pand heeft een niet-geïndexeerd kadastraal inkomen van 2.500 EUR met 75% privégebruik. Het voordeel wordt dan als volgt berekend; 2.500 X 2,0915 X 75% X 100/160 X 2 geeft 4.901,95 EUR op jaarbasis.

Ook voor de gratis terbeschikkingstelling van verwarming en elektriciteit bestaan voordelen. Voor verwarming is dat voor dit jaar 2.330 EUR (was 2.130), voor elektriciteit 1.160 EUR (was 1.060).

Gratis wonen wordt zo al bij al 10% duurder dit jaar...

Ook het **privégebruik van een auto van de zaak** is duurder. Het belastbaar voordeel wordt bepaald door de catalogusprijs van de auto, een leeftijdscoëfficiënt, het type brandstof en een referentie CO₂ uitstoot.

Hoe hoger uw auto boven die referentie-uitstoot komt, hoe duurder het voordeel. Sinds 1 januari is de referentie 82 g/km voor een auto op benzine, voor een diesel 67g/km.

De referentie wordt elk jaar aangepast aan de gemiddelde uitstoot van nieuwe auto's. Aangezien die, begrijpelijk, elk jaar daalt (meer hybride en elektrische voertuigen), stijgt ook elk jaar het belastbaar voordeel.

Voor de geïnteresseerden, de formules gaan als volgt;

Diesel/VAA= (5,5%+(CO2-67)x0,1%) X cataloguswaarde x leeftijdscoëfficiënt x 6/7

Benzine-lpg-cng/VAA= (5,5%+ (CO2-82)x0,1%) X cataloguswaarde x leeftijdscoëfficiënt x 6/7

Elektrisch/VAA= 4% x cataloguswaarde x leeftijdscoëfficiënt x 6/7

En dan nog een stijging, maar ditmaal een prettige... Stel dat u over een **vordering in rekening courant** op uw vennootschap beschikt, in dat geval kan de vennootschap u rente vergoeden, aftrekbaar voor de vennootschapsbelasting (25%) en bij u in privé belast tegen een vlak tarief van 30%.

Sinds 1 januari 2020 wordt die rentevoet jaarlijks door de belastingdienst bepaald. Voor dit jaar is dat maximaal 5,7%.

Het is hier in het verleden reeds herhaaldelijk aan bod gekomen, de mogelijkheid om **vrijwillig vooruit te betalen** op de verschuldigde inkomstenbelasting. Dat kan vóór 4 vervaldata in het jaar, te weten 10 april, 10 juli, 10 oktober en 20 december. Doet u dat niet, moet u in de vennootschapsbelasting, en bepaalde beroeps-categorieën ook in de personenbelasting, rekening houden met een globale belastingvermeerdering van 6,75% (in de personenbelasting 2,25%). Betaalt u wel vrijwillig vooruit, koopt u op die vermeerdering een vermindering afhankelijk van de datum waarop u vooruitbetaalt. De eerste vervaldatum staat dus in de maand april. Op verzoek berekenen wij graag voor u het juiste bedrag.

Maakt u met uw privé-auto **zakelijke kilometers**, kan uw werkgever u daarvoor een **forfaitaire kilometervergoeding** betalen. Deze terugbetaling van kosten eigen aan de werkgever blijft onbelast indien u zich baseert op de barema's die de overheid hanteert voor haar ambtenaren.

Elk trimester worden de bedragen geïndexeerd. Vanaf 1 januari bedraagt het nieuwe forfait 0,4259 EUR per kilometer (voorheen 0,4201).

Waar u zich ook kan op baseren van de overheid zijn de **forfaitaire terugbetalingen voor buitenlandse dienst-reizen**. Daar ook kan een werkgever een (onbelaste en aftrekbare) vergoeding betalen per dag die ziet op de "lunch- en dinerkosten, drank en snackkosten, de plaatselijke vervoerskosten, telefonische communicatie en kosten in verband met andere contante uitgaven". Het gaat dus niet over huisvestings- en verplaatsingskosten. Het is inmiddels vijf jaar geleden dat die vergoedingen zijn aangepast. De nieuwe bedragen gaan vanaf 15 februari als volgt (en deze lijst is niet uitputtend).

Landen	Bedragen categorie 1	Bedragen categorie 2	Landen	Bedragen categorie 1	Bedragen categorie 2
Oostenrijk	94	56	Luxemburg	105	63
Canada	102	61	Nederland	98	59
Frankrijk	100	60	Spanje	78	47
Duitsland	87	52	Engeland	105	63
Italië	85	51	VS	117	70
Japan	105	63			

De bedragen in categorie 1 gelden voor de korte buitenlandreizen, lees minimaal 10 uur en aansluitend maximaal 30 dagen. Zij kunnen worden vergoed aan werknemers en bedrijfsleiders die hoofdzakelijk "een sedentaire beroepsactiviteit uitoefenen en in het kader daarvan eenmalig, occasioneel of zelfs regelmatig dienstreizen naar het buitenland maken". De bedragen van categorie 2 gaan over de langere beroepsmatige verblijven in het buitenland (dus meer dan 30 dagen). De volledige landenlijst bezorgen wij u graag op eerste verzoek.

1



ZAKELIJKE KILOMETERS

HET MOET PLEZANT BLIJVEN.



Voor de terugbetaling van **kosten eigen aan de werkgever** geldt overigens ook een "ficheverplichting". De werkgever moet die kosten op een fiche vermelden en bezorgen aan de belastingdienst - 281.10 voor werknemers, 281.20 voor bedrijfsleiders - dat is een voorwaarde voor fiscale aftrek.

De ficheverplichting geldt sinds 1 januari 2022 ook voor kosten die u in privé betaalt voor uw werkgever en daarna terugbetaald krijgt. Vandaar overigens dat het aan te raden is om alle zakelijke kosten zoveel als mogelijk rechtstreeks door de werkgever te laten betalen, dus niet in privé gevolgd door een terugbetaling.

Bent u in bezit van een **oldtimer**, kijkt u vanaf het aanslagjaar 2023 aan tegen een hogere (Vlaamse) **verkeersbelasting**, die gaat van 31,61 EUR naar 100 EUR.

Vanaf 1 juli volgend jaar wordt die overigens ook elk jaar geïndexeerd.

De Vlaamse regering "erkent de waarde van roerend erfgoed, maar vindt dat het huidige gunsttarief te weinig rekening houdt met de toegenomen populariteit van deze historische voertuigen..."

BTW-aftrek volgens werkelijk gebruik of algemeen verhoudingsgetal

Ondernemingen die goederen leveren of diensten presteren die volledig aan BTW onderworpen zijn, kunnen de door hun leveranciers aangerekende BTW volledig in aftrek brengen. Zoals bekend geldt er wel een algemene aftrekbeperking voor o.m. BTW op autokosten (maximaal 50%) en restaurantkosten (nihil).

Ondernemingen met een aan de BTW onderworpen activiteit en een niet aan de BTW onderworpen activiteit (bv. verhuur van onroerend goed) zijn gemengde BTW plichtigen.

De regel is dat zij hun BTW aftrek dienen te beperken op basis van een **algemeen verhoudingsgetal**, nl. de verhouding van hun BTW omzet op hun totale omzet.

Een voorbeeld;

- omzet uit consultancy-activiteiten 200.000
- omzet uit verhuur gebouwen 50.000

Het algemeen verhoudingsgetal is in dit voorbeeld 80%, zodat 80% van de aangerekende BTW aftrekbaar is. De aftrekbare BTW op autokosten wordt dan ook hier beperkt tot (maximaal) 40%, nl. 80% van 50%.

Gemengde BTW plichtigen kunnen er ook voor opteren om de BTW aftrek toe te passen volgens het **werkelijk gebruik**. De BTW op de kosten die specifiek gemaakt zijn voor de BTW activiteit is dan volledig aftrekbaar, waar de BTW op de kosten voor de niet BTW activiteit niet aftrekbaar is. De BTW op de algemene kosten (bv. accountancykosten) is dan weer aftrekbaar volgens de verhouding tussen de BTW omzet op de totale omzet. (**bijzonder verhoudingsgetal**)

Tot vorig jaar was een speciale vergunning nodig van de BTW administratie om de aftrek volgens het werkelijk gebruik te kunnen toepassen. Vanaf 1 januari dit jaar volstaat een voorafgaande kennisgeving middels een elektronisch formulier E604A bij aanvang van de activiteit of E604B bij de overstap van het algemeen verhoudingsgetal naar werkelijk gebruik (of omgekeerd).

De keuze voor BTW aftrek volgens het werkelijk gebruik geldt voor onbepaalde duur; ten vroegste na 3 jaar kan men opnieuw overstappen naar het algemeen verhoudingsgetal. De overstap naar het werkelijk gebruik gaat steeds in op 1 januari, vandaar dat de kennisgeving dient te gebeuren uiterlijk op 31 januari voor een maandaangever of 31 maart voor een kwartaalaangever. Noteer dat ook gemengde BTW plichtigen die in 2022 reeds de methode van het werkelijk gebruik toepasten, uiterlijk op 30 juni 2023 een verklaring bij de BTW administratie moeten indienen waarin zij hun keuze bevestigen.

De gemengde BTW plichtige die kiest voor het werkelijk gebruik zal uiterlijk in het voorjaar van 2024 een aantal aanvullende gegevens moeten verstrekken om de BTW administratie in staat te stellen een basiscontrole uit te oefenen of de aftrek volgens het werkelijk gebruik op een verantwoorde wijze wordt toegepast. Het gaat onder meer om het definitieve algemene verhoudingsgetal van het vorige kalenderjaar (indien voorhanden), de procentuele verdeling van de inkomende BTW over de BTW activiteit(en), de vrijgestelde activiteit(en) en de kosten die aan beide activiteiten zijn toe te rekenen.

De aftrek volgens werkelijk gebruik mag vervolgens meteen worden toegepast; de BTW administratie heeft tot 31 december 2024 de tijd om via een gemotiveerde beslissing de aftrek volgens het werkelijk gebruik (met terugwerkende kracht...) te weigeren.

Wat voor holdings en patrimoniumvennootschappen

Passieve holdingvennootschappen die deelnemingen aanhouden enkel om dividenden te ontvangen en de aandelen eventueel later met een meerwaarde te verkopen, zijn niet BTW plichtig. Zij hebben dan ook geen recht op aftrek van de hen aangerekende BTW.

Actieve holdingvennootschappen daarentegen mengen zich in het beheer van de vennootschappen waarin zij deelnemen. Zij leveren diensten op het vlak van boekhouding en financieel beheer, managementdiensten en/of eerder technische prestaties, zoals op het vlak van HR of IT. Omdat zij voor het verkrijgen van dividenden geen prestaties

(levering of dienst) verrichten, hebben zij het statuut van gedeeltelijk BTW plichtigen. Zij kunnen de inkomende BTW m.b.t. de kosten die betrekking hebben op hun actieve dienstverlening volledig in aftrek brengen. De inkomende BTW, die betrekking heeft op eventuele kosten m.b.t. het (passief) aanhouden van deelnemingen, is niet aftrekbaar. Zuivere patrimoniumvennootschappen hebben geen commerciële activiteit, doch houden zich enkel bezig met het beleggen in roerende waarden (aandelen, obligaties, termijnrekeningen en andere effecten) en onroerend goed. Als zodanig zijn zij niet BTW plichtig, zodat zij de hen aangerekende BTW niet kunnen recupereren. Hierbij dient aangestipt dat sinds 2019 kan worden geopteerd om de verhuur van nieuwe bedrijfsgebouwen onder het stelsel van de BTW te plaatsen. In dat geval wordt de patrimoniumvennootschap ook weer een gedeeltelijke BTW belastingplichtige met recht op aftrek van inkomende BTW in het kader van de met BTW belaste verhuur.

3

WVV / Strengere regels voor de bestuurder-rechtspersoon en de vaste vertegenwoordiger

Het is niet uitzonderlijk dat het bestuur van een vennootschap wordt samengesteld uit zowel natuurlijke - als rechtspersonen. Zo kan een besloten vennootschap een andere BV als bestuurder hebben. Het nieuwe Wetboek van vennootschappen en verenigingen (WVV) reguleert deze praktijk sterk.

Zo dient een bestuurder-rechtspersoon steeds een vaste vertegenwoordiger aan te stellen. Dat kan een werknemer zijn of een persoon die op andere wijze de bestuurder kan vertegenwoordigen, bijvoorbeeld middels een dienstverleningsovereenkomst.

Nieuw is dat de vaste vertegenwoordiger geen rechtspersoon meer kan zijn, dat moet dus steeds een natuurlijke persoon zijn. De bedoeling is dat men niet langer het bestuur van vennootschappen kan “wegstoppen” achter een constructie van verschillende vennootschappen.

Daarnaast staat het WVV ook niet langer toe dat een zelfde natuurlijke persoon met twee verschillende petjes deelneemt aan het bestuur. Zo is het niet langer toegestaan dat bijvoorbeeld Luc Schroyens bestuurder is in een vennootschap en daarnaast ook optreedt als vaste vertegenwoordiger van een andere bestuurder-rechtspersoon in diezelfde vennootschap. Neen, Luc mag maar in één hoedanigheid deelnemen aan het bestuur.

Vaak is de praktische oplossing om eenvoudig één bestuurder ontslag te laten nemen. Let wel, bepalen de statuten van uw vennootschap dat het bestuursorgaan uit twee bestuurders moet bestaan, een courante bepaling voor oude vennootschappen, zal dit ook een aanpassing aan uw statuten vereisen.

Het verdient dan ook aanbeveling om de samenstelling van uw bestuur onder de loep te nemen en indien nodig een statutenwijziging door te voeren.

Doet u dat niet, riskeert u immers bestuurdersaansprakelijkheid. U moet overigens toch uw statuten aanpassen aan de nieuwe vennootschapswetgeving uiterlijk vóór het eind van dit jaar.

4

Het Belgisch wettelijk indexeringsmechanisme / hoe werkt het

In België kennen we een automatische indexering van salarissen, pensioenen en sociale uitkeringen aan prijzen van producten en diensten. Hoe gaat dat in zijn werk. De indexering stoelt op 3 elementen;

Een indexkorf

Is een verzameling van ongeveer een 500-tal producten en diensten. Op basis van de prijzen van die verzameling meet men in welke mate kosten van levensonderhoud (levensduurte) stijgen. Elke 2 jaar wordt de samenstelling van de korf herzien. Het is het koopgedrag van de consument die de inhoud van de korf bepaalt.

Correctie / de gezondheidsindex

In de jaren 1990 werden tabak, alcoholische dranken, benzine en diesel uit de indexkorf gehaald. Sindsdien heeft men het over de gezondheidsindex.

Gemiddelde evolutie

De aanpassing van salarissen aan de index wordt berekend op basis van de gemiddelde evolutie van de index over een periode van 4 maanden. De salarisontwikkeling volgt dus (met beperkte vertraging) de evolutie van de levensduurte.

Het is geen verrassing dat het huidig inflatieniveau en het duurder worden van het dagdagelijkse leven ertoe leidt dat het indexmechanisme getriggerd wordt.

Voor salarissen van werknemers in overheidsdienst en voor de sociale uitkeringen geldt een **automatische indexering** van zodra de spilindex⁽¹⁾ wordt overschreden.



Dat is niet het geval voor salarissen in de privésector, daar geldt geen nationale regeling voor. De meeste bedrijfssectoren voorzien zélf in indexeringsmechanismen. Daarover worden afspraken gemaakt in collectieve arbeidsovereenkomsten binnen de verschillende paritaire comités (vergelijk bedrijfsverenigingen). Die paritaire comités zijn georganiseerd op sector- en beroepsniveau, in totaal zijn er ongeveer een 170-tal. Elke onderneming die werknemers tewerkstelt, is verplicht aangesloten bij een dergelijk paritair comité. Welk comité bevoegd is, is afhankelijk van de hoofdactiviteit van de onderneming. Zo vallen bouwbedrijven bv. onder de PC124 voor het bouwbedrijf.

Het zijn die paritaire comités die intern afspreken wanneer salarissen in hun sector worden geïndexeerd én voor hoeveel procent dat zal zijn.

Er zijn 2 verschillende tijdstippen waarop een salaris kan indexeren;

- bij overschrijding van de spilindex;
- of op een vaste datum, dat kan jaarlijks, halfjaarlijks of zelfs maandelijks.

Een sector kan beslissen om alle salarissen te indexeren of enkel de minimumlonen, dat maakt deel uit van de interne onderhandelingen.

Het is uitzonderlijk, maar toch blijven er sectoren die geen indexeringsmechanisme in hun collectieve arbeidsovereenkomst voorzien. In dat geval grijpt men terug naar wat op ondernemingsniveau of zelfs individueel is overeengekomen.

Moet een indexering, indien voorzien, verplicht worden toegepast.

Ja zonder meer, daar kan niet van worden afgeweken.

(*) Het gemiddelde van de gezondheidsindexen van de laatste vier maanden noemen we de afgevlakte index. Bereikt of overstijgt die afgevlakte index een bepaalde waarde, de 'spilindex', dan worden de salarissen en sociale uitkeringen automatisch verhoogd.

5

BTW / werk in onroerende staat / veralgemeende toepassing van de verleggingsregeling



Doet u als BTW plichtige ondernemer beroep op een aannemer voor de uitvoering van een werk in onroerende staat (verbouwing, omvorming, renovatie, onderhoud, ...), zal de aannemer u verplicht factureren "BTW verlegd". Hij brengt geen BTW in rekening, u zal zelf in de eerstvolgende periodieke aangifte de BTW als verschuldigd opnemen en onmiddellijk ook in aftrek brengen (voor zover uiteraard de uitgevoerde dienst voor u een beroepsmatig karakter heeft). De verleggingsregeling vermijdt voorfinanciering van BTW, vermijdt ook dat BTW die betaald wordt aan (malafide) belastingplichtigen niet bij de belastingdienst terecht komt (de betaler brengt de BTW in aftrek, maar de ontvanger stort niet door aan de belastingdienst). De verleggingsregeling is niet aan de orde voor diensten gepresteerd aan particulieren of niet BTW plichtige rechtspersonen. In de praktijk is het niet altijd helder voor welke werken de verleggingsregeling geldt, noch voor welke BTW plichtige opdrachtgevers. De fiscale wet bepaalde immers tot eind vorig jaar dat de verlegging van toepassing is als "een in België gevestigde BTW plichtige werk in onroerende staat (of een daarmee gelijkgestelde handeling) verricht voor;

- een in België gevestigde BTW plichtige die periodieke aangiften indient of;
- een niet in België gevestigde BTW-plichtige met BTW-registratie en die een aansprakelijk vertegenwoordiger heeft aangesteld".

Niet eenvoudig, hoe kan een aannemer weten of zijn of haar klant al dan niet "periodieke" BTW aangiften indient of als het gaat om een buitenlandse onderneming of die hier beschikt over een aansprakelijk vertegenwoordiger voor BTW doeleinden of niet... onduidelijkheid troef dus.

Belangrijk, de aannemer die "BTW verlegd" factureert kan worden aangesproken voor de niet aangerekende BTW, incl. rente en boete, indien de verleggingsregeling ten onrechte werd toegepast.

Aan deze situatie is verholpen vanaf 1 januari dit jaar.

Voortaan bepaalt de fiscale wet dat de factuur die wordt uitgereikt door de aannemer volgende vermelding moet bevatten;

"Verlegging van heffing. Bij gebrek aan schriftelijke betwisting binnen een termijn van een maand na ontvangst van de factuur, wordt de afnemer geacht te erkennen dat hij een belastingplichtige is die is gehouden tot indiening van periodieke aangiften. Als die voorwaarde niet is vervuld, is de afnemer ten aanzien van die voorwaarde aansprakelijk voor de betaling van de verschuldigde belasting, intresten en geldboeten".

Een aannemer zal dus voortaan aan BTW plichtigen standaard BTW verlegd factureren en geeft meteen aan dat indien de klant niet voldoet aan de voorwaarden, hij of zij na een maand aansprakelijk wordt voor een eventuele navordering van BTW (te verhogen met rente en boete). Een mooie vereenvoudiging.

Belangrijk, de verlegging is nog niet automatisch van toepassing voor een buitenlandse aannemer. Presteert hij of zij werk in België en wil die "BTW verlegd" factureren, is nog steeds vereist dat de afnemer van het werk een in België gevestigde belastingplichtige is die periodieke BTW-aangiften indient of een belastingplichtige die hier niet is gevestigd maar over een fiscaal vertegenwoordiger beschikt. Is dat niet het geval zal de buitenlandse aannemer op het werk Belgische BTW in rekening moeten brengen en afdragen middels een specifieke aangifte aan de belastingdienst. Om voorfinanciering van BTW te vermijden is in deze specifieke situatie de aanstelling

van een aansprakelijk vertegenwoordiger aan te raden, zeker ook voor buitenlandse aannemers die een beroep doen op buitenlandse onderaannemers.

6

De groepsbijdrage / mogelijkheid tot optimalisatie van uw vennootschapsstructuur

In de vennootschapsbelasting zijn verliezen in principe onbeperkt compensabel in de tijd. Maakt een vennootschap in jaar X een verlies, kan zij dat verlies fiscaal verrekenen met winsten die zij in de toekomst maakt.

Twee aantekeningen;

- er bestaat een beperking op de hoogte van het verlies dat een vennootschap fiscaal kan benutten in een belastbaar tijdperk. Het gebruik van de "korf" aan aftrekposten waaronder fiscale verliezen waarover een vennootschap beschikt is vanaf 1 januari dit jaar beperkt tot 40% van het belastbaar resultaat boven de 1 mio EUR. Er geldt m.a.w. een minimum belastbare grondslag van 60%.

- verliezen kunnen enkel worden afgetrokken van toekomstige positieve resultaten (carry forward). De Belgische fiscale wet kent geen carry back. U kan dus geen verlies verrekenen met een positief resultaat waarover in het verleden reeds vennootschapsbelasting is betaald (en die komt dus ook niet terug).

Belangrijk is dat er sinds het aanslagjaar 2020/boekjaar 2019 een fiscale consolidatieregeling bestaat, beter bekend als de groepsbijdrageregeling.

Kort samengevat, een vennootschap die deel uitmaakt van een groep van vennootschappen en die een winstgevende activiteit heeft, kan een deel van haar positief resultaat "overdragen" aan een andere vennootschap binnen de groep die in datzelfde jaar verlies heeft geleden.

De winstvennootschap zal minder vennootschapsbelasting betalen, de verliesvennootschap zal geen of minder verliezen kunnen overdragen naar een volgend aanslagjaar.

De consolidatieregeling geldt ook in grensoverschrijdende situaties voor lidstaten van de EER.

Wanneer kan fiscale consolidatie worden toegepast;

Enkel "verbonden" vennootschappen waartussen een sterk economische band bestaat, kunnen consolideren. Dat zijn vennootschappen die gedurende een onafgebroken periode van vijf jaar beschouwd worden als moeder-dochter- of zuster-vennootschappen.

Bovendien moet er voor een onafgebroken periode van vijf jaar een deelnemingsvereiste zijn van minimaal 90% (te rekenen vanaf 1 januari van het vierde kalenderjaar vóór het kalenderjaar naar waar het aanslagjaar wordt genoemd).

Een voorbeeld;

Moedervernootschap A voert haar boekhouding per kalenderjaar en houdt sinds boekjaar 2019 90% van de aandelen van dochtervennootschap B. Consolidatie is mogelijk vanaf het aanslagjaar 2024, mits de deelneming gedurende het boekjaar 2024 verder wordt aangehouden.

Cijfermatig gaat dit als volgt:

Zonder fiscale consolidatie	A	EUR	B	EUR
Fiscaal resultaat		3.000.000,00		-1.000.000,00
Groepsbijdrage		-		-
Belastbaar resultaat vóór de korf		3.000.000,00		-1.000.000,00
Belastingschuld (25%)		750.000,00		-
Overdraagbaar fiscaal verlies		-		1.000.000,00
Mét consolidatie	A	EUR	B	EUR
Fiscaal resultaat		3.000.000,00		-1.000.000,00
Groepsbijdrage		1.000.000,00		1.000.000,00
Belastbaar resultaat vóór de korf		2.000.000,00		-
Belastingschuld (25%)		500.000,00		-
Overdraagbaar fiscaal verlies		-		-

Aan welke formaliteiten moet worden voldaan;

De winstvennootschap moet een vergoeding betalen aan de verliesvennootschap. Die groepsbijdrage is gelijk aan het bedrag dat de winstvennootschap aan vennootschapsbelasting bespaart.

Formeel wordt dat vastgelegd in een groepsbijdrageovereenkomst en vermeld in een specifieke bijlage bij de aangifte vennootschapsbelasting.

Bent u niet zeker of uw vennootschapsgroep gebruik kan maken van deze consolidatieregeling, of wenst u een holdingstructuur uit te werken om in de toekomst van de groepsbijdrage te kunnen genieten, aarzel niet met ons contact op te nemen.



Nieuwe fiscale regeling voor auteursrechten vanaf 1 januari 2023

Sinds 2008 kent België een fiscaal aantrekkelijk gunstregime voor auteursrechten.

Waar u over beroepsinkomsten reeds 50% aan inkomstenbelasting betaalt vanaf (afgerond) 46.000 EUR, nog te verhogen met sociale premieheffing, wordt de eerste schijf van inkomsten uit auteursrechten (37.500 EUR of geïndexeerd voor 2023 70.220 EUR) belast als een "roerend inkomen" aan een vlak tarief van (slechts) 15% roerende voorheffing. Bovendien geldt een kostenforfait van 50% op de eerste schijf van 18.720 EUR en 25% op de schijf tot 37.450 EUR.

In haar programmawet van 26 december 2022 verstrengt de federale regering het toepassingsgebied van dit auteursrechtenregime en worden bijkomende grenzen ingevoerd.

Volgens de memorie van toelichting is het de bedoeling om terug te gaan naar de oorspronkelijke doelstelling van de regeling, "met name voorzien in een passend fiscaal regime voor inkomsten die op een onregelmatige en wisselvallige wijze worden verkregen in het kader van artistieke activiteiten"...

Er is voorzien in een overgangsregeling voor 2023.

Verstrengd toepassingsgebied voor de genieter

Vanaf 1 januari dit jaar komen nog enkel inkomsten in aanmerking van een natuurlijk persoon die het werk zelf heeft gecreëerd of diens erfgenamen of legatarissen.

Tweede voorwaarde, de rechthebbende moet over een "kunstwerkattest" beschikken of de auteursrechten moeten overgedragen zijn of in licentie gegeven "voor mededeling aan het publiek, voor openbare uitvoering of opvoering of voor reproductie". Het kunstwerkattest zal worden afgeleverd door een kunstwerkcommissie die wordt opgericht binnen de federale overheidsdienst sociale zekerheid aan natuurlijke personen met een professionele, artistiek technische, of artistiek ondersteunende rol in de kunst...

Naast de bovengrens van 70.220 EUR ook een 30%/70% beperking

Wenst u toepassing te maken van het regime, moet u naast de absolute bovengrens ook rekening houden met een nieuwe relatieve beperking.

Gaat de betaling van de auteursrechten gepaard met prestaties van bv. consultancy die betaald worden op uur- of dagbasis, mag het aandeel van de vergoeding voor auteursrechten niet meer bedragen dan 30% van de totaal betaalde vergoeding (dus incl. voor de geleverde prestaties).

Voor 2023 mag het nog 50% zijn, voor 2024 40%, om dan te landen in 2025 op 30%.

Uitsluiting / gemiddelde over vier jaar

Nieuw is ook dat er een uitsluiting wordt voorzien van het regime als het gemiddelde bedrag aan inkomsten uit auteursrechten van de vier voorafgaande belastbare tijdperken (startjaar niet mee gerekend) de absolute grens van 70.220 EUR overschrijdt.

Overgangsregeling voor 2023

Komt u niet langer in aanmerking voor toepassing van het regime, kan u voor dit jaar nog wel gebruik maken van een overgangsregeling zij het in afgezwakte vorm. De vergoeding uit auteursrechten mag nog maximaal de helft bedragen van het absolute grensbedrag en ook de kostenforfaits worden voor dit jaar gehalveerd.

UIT DE RECHTSPRAAK EN RULINGPRAKTIJK

Conventioneel recht van terugkeer nog steeds mogelijk

Wat is een (wettelijk) recht van terugkeer.

Indien ouders of (over)grootouders bepaalde goederen schenken in neergaande lijn (aan kind of kleinkind) en dat kind overlijdt vóór de schenker, wordt in de erfbelasting een vrijstelling toegestaan voor de geschonken goederen. Die vrijstelling moet aangevraagd worden in de aangifte nalatenschap. Dit "**wettelijk**" recht van terugkeer is beperkt. Om toepassing te vinden moet aan 4 voorwaarden cumulatief zijn voldaan;

- de schenking moet gebeurd zijn vóór het overlijden van het kind;
- de schenker moet nog in leven zijn bij het overlijden van het kind;
- de goederen moeten zelf nog in natura aanwezig zijn in de nalatenschap of indien ze reeds werden vervreemd, moet er nog in de nalatenschap een schuldvordering aanwezig zijn;
- het vooroverleden kind heeft zelf geen afstammelingen op het ogenblik van overlijden.



Wat is een conventioneel beding van terugkeer.

Een **conventioneel beding van terugkeer** is een contractuele variant op het wettelijk recht van terugkeer. Het verschil ligt in het feit dat indien men niet voldoet aan de cumulatieve voorwaarden, de schenker de mogelijkheid heeft om zelf te bedingen onder welke voorwaarden een terugkeer van de schenking kan.

Het recht van terugkeer heeft tot gevolg dat alle vervreemdingen van geschenken goederen worden tenietgedaan en dat die goederen naar de schenker terugkeren vrij van alle lasten en hypotheke. Geen erfbelasting verschuldigd dus. De reden is eenvoudig, het beding is in het algemeen een ontbindende clausule wat betekent dat ze de ontbinding van de schenking tot gevolg heeft met terugwerkende kracht, zodat die schenking geacht wordt nooit te hebben plaatsgevonden.

Het is belangrijk dat het beding vóór of op het moment van de schenking wordt overeengekomen en dat de schenking (en haar clausule) is gedagtekend. Vaak gebeurt dat middels een notariële akte.

De terugkeer kan ook bij een hand- of bankgift via een pacte adjoint. Hier heeft het Hof van Beroep te Gent onlangs nog bevestigd dat de opname van een conventionele terugkeer perfect mogelijk is in een dergelijk onderhands document en niet noodzakelijk hoeft in een notariële akte.

Kan een conventionele terugkeer in een latere akte worden opgenomen dan in de oorspronkelijke schenkingsakte zelf?

Bij een schenking heeft de schenker de begiftigde eigenaar gemaakt van een geschenken goed. Aangezien de begiftigde eigenaar is geworden, kan er uiteraard niet zonder meer door de oorspronkelijke schenker een beding worden gestipuleerd nadat de schenking heeft plaatsgevonden. De begiftigde kan dit juridisch rechtzetten. De begiftigde schenkt dan het goed aan de oorspronkelijke schenker onder een opschortende voorwaarde van overlijden van die begiftigde (terug-schenker). Dit gebeurt het best middels een notariële akte of registratie van de schenkingsakte.

2

UBO-registers niet langer door eenieder raadpleegbaar

Vennootschappen, vzw's, stichtingen en andere rechtspersonen zijn verplicht om de identiteit (met inbegrip van adresgegevens) van hun uiteindelijke begunstigen ("ultimate beneficial owner" of kortweg UBO) op te nemen in het Belgische UBO-register. Deze verplichting werd in min of meer gelijke mate uitgerold over de verschillende lidstaten van de EU. Doelstelling van de registratie is in hoofdzaak een adequatere handhaving van de witwasreglementering.

Verschuiven UBO-registers, zoals ook in België, zijn door het grote publiek raadpleegbaar. Alle persoonsgegevens van uiteindelijke begunstigen kunnen worden geraadpleegd. Vanuit een gelijkaardig systeem in Luxemburg kwamen zo al snel privacy-bezorgdheden over deze uitgebreide publieke toegang. Uiteindelijk zijn de bezorgdheden door enkele Luxemburgse rechtbanken voorgelegd aan het Hof van Justitie van de EU.

Op 22 november vorig jaar besloot dat Hof dat het verlenen van een algemene publieke toegang tot dit register in strijd is met de Europese privacywetgeving.

Als gevolg hiervan werden de toegang tot de UBO-registers in de verschillende Europese landen opnieuw onder de loep genomen, ook in België. Op 8 februari 2023 is de regelgeving aangepast en is de toegang thans beperkt tot personen met een 'legitiem belang'. Het Koninklijk besluit heeft het dan over;

- de aanvrager heeft een "doel of voert op duurzame en effectieve wijze activiteiten uit in verband met de strijd tegen het witwassen van geld, de financiering van terrorisme en verbonden onderliggende criminele activiteiten;
- of een aanvrager, bijvoorbeeld een bankinstelling die een economische relatie aangaat of verrichtingen uitvoert met een informatieplichtige".

Het zou ook om onderzoekjournalisten kunnen gaan...

Het aantal personen dat verplicht informatie moet aanleveren aan het register is uitgebreid tot alle wettelijke vertegenwoordigers van een vennootschap. Men moet ook aangeven hoe de controle en de zeggenschap over een vennootschap is georganiseerd in het geval dat onrechtstreeks gebeurt. Het niet naleven van de verplichtingen inzake UBO registratie of jaarlijkse update kan een administratieve boete opleveren van 250 tot 50.000 EUR. Belangrijk, het KB bepaalt dat de natuurlijke en/of rechtspersonen die bestuurder of zaakvoerder zijn van een informatieplichtige vennootschap hoofdelijk mee gehouden zijn voor die geldboetes.

Aan deze editie werkten mee: Melanie Declercq - belastingadviseur • Zoë Baats - jurist sociaal recht • Patrick Van Goethem - belastingadviseur • Brecht Debruyne - advocaat • Dries Verschueren - advocaat • Yannick Dewitte - fiscaal jurist • Lien Vanwinndael - fiscaal jurist • Rik Hermans - fiscaal jurist • Joeri Van den Lemmer - fiscaal jurist • Anke Van Santvliet - fiscaal jurist • Kenzo Van Passen - fiscaal jurist • Gaëlle Fourneau - jurist sociaal recht • Yousef Arbaoui - fiscaal jurist • Lauren Van Thillo - fiscaal medewerker

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

