



Nieuwsbrief

Verschijnt driemaandelijks | november - december 2020

1. Kort
2. Het verschil tussen een schenking en een gebruikelijke gift
3. BTW / afbreken en heropbouwen kan met 6%
4. Doelgroepvermindering eerste aanwervingen verlengd tot 2021

5. Het lot van aandelen in het huwelijksvermogen
6. De gevolgen van de Brexit voor Belgische werkgevers
7. Het aanvullend pensioencomplement voor grenswerknemers

Uit het Parlement / Rechtspraak

1. Buitenlandse vennootschap / plaats van feitelijke leiding / aangifteplicht vennootschapsbelasting
2. Opgelet met ongevraagd bezoek

1

Kort

U herinnert zich wellicht nog het arrest van het Grondwettelijk Hof van eind 2019 waarbij de toen fel omstreden effectentaks naar de prullenmand werd verwezen. Het ging om een belasting van 0,15% op beleggingen van natuurlijke personen met Belgische en buitenlandse effectenrekeningen.

Financiën maakt thans werk van een **nieuw soort vermogensbelasting**, een "solidariteitsbijdrage" waarvan de opbrengst zal aangewend worden voor de financiering van de gezondheidszorg. De bijdrage is verschuldigd zowel door natuurlijke als rechtspersonen die effectenrekeningen aanhouden in België of in het buitenland. Ook niet in België gevestigde personen die hier rekeningen aanhouden, worden getroffen. Als het over effectenrekeningen gaat, denkt u aan financiële instrumenten zoals aandelen, trackers, obligaties, afgeleide producten (turbo's en opties), ook beleggings- en pensioenspaarfondsen.

De bijdrage zou 0,15% bedragen voor rekeningen boven de 1 miljoen EUR.

Nog vlug allerlei rekeningen "herorganiseren" middels bv een opsplitsing zal weinig soelaas brengen. Het ontwerp voorziet in een algemene antimisbruikbepaling waarbij herorganisatie van een portefeuille strafbaar wordt gesteld met terugwerkende kracht tot 30 oktober van dit jaar. Het voorontwerp moet nog de toets door de Raad van State ondergaan.

De laatste vervaldatum voor de voorafbetaling op de inkomstenbelasting 2020 staat op 21 december e.k. Een betaling die uw vennootschap doet voor die datum levert haar een "vermindering van vermeerdering" op van 5,25%*. Natuurlijke personen die een voorafbetaling doen voor 21 december e.k. krijgen daarvoor een "vermindering van vermeerdering" van 1,75%*.

* Eerder dit jaar werd het percentage verhoogd van 4,5% naar 5,25% voor vennootschappen en van 1,50% naar 1,75% voor natuurlijke personen als één van de coronasteunmaatregelen.

Als natuurlijk persoon moet u de aangifte over 2020 indienen medio 2021, voor vennootschappen is dat wellicht voor het eind van de maand oktober van dat jaar. De aanslag van de belastingdienst volgt dan eind 2021, begin 2022, uiterlijk vóór 30 juni van dat jaar. Van zodra de aanslag in de bus valt, heeft u nog een tweetal maanden de tijd om te betalen. De belastingdienst moet dus aardig wat geduld oefenen om haar belastinggeld te ontvangen, vandaar dat zij een vermeerdering aanrekent, indien u niet vrijwillig vooraf betaalt. De vermeerdering voor dit jaar bedraagt maar liefst 6,75% voor vennootschappen en 2,25% voor natuurlijke personen. U kan een "vermindering" kopen op die vermeerdering waarvan het percentage afhankelijk is van de datum waarop u vooraf betaalt. 21 december is nu precies de laatste vervaldatum. Mocht u een betaling overwegen en beschikt u niet over de nodige betaalcoördinaten, bezorgen wij u die graag op eerste verzoek.

Mocht u in de eerste maanden van 2021 vaststellen op basis van uw jaarafsluiting dat u teveel heeft vooraf betaald, kan u steeds;

- aan de belastingdienst verzoeken om het surplus toe te wijzen aan een openstaande belastingschuld;
- overdragen als voorafbetaling naar 2021;
- of gelijk het bedrag terugvragen.

U beschikt over een termijn van 1 maand na ontvangst van het rekeninguittreksel.

Traditioneel volgt er op het einde van het jaar steevast een **programmawet**, lees een regeringspublicatie met allerlei bepalingen die meestal geld kosten. Dat is ook dit jaar niet anders.

Fiscaal vallen deze punten op;

- voor bepaalde uitgaven, denk aan de premies levensverzekeringen, pensioensparen ..., kan u een beroep doen op een belastingvermindering. Het maximaal aftrekbaar bedrag wordt niet geïndexeerd voor de aanslagjaren 2021 t.e.m. 2024.
- de beëindiging van federale mogelijkheden om niet of onvoldoende aangegeven inkomsten te regulariseren.
- u weet dat financiële instellingen bepaalde gegevens van hun rekeninghouders moeten melden aan een Centraal Aanspreekpunt. Die meldingsplicht wordt uitgebreid tot de saldi van de rekeningen...

Toch ook goed nieuws, er komt een uitbreiding tot het hele Belgische grondgebied van de verlaagde BTW regeling van 6% voor de afbraak en de heropbouw van woningen en de verkoop van appartementen (zie verder) en een verlenging met twee jaar van de verhoogde (gewone) investeringsaftrek van 25%.

Een van de maatregelen verder die moet bijdragen tot de inperking van het begrotingstekort is een halt toeroepen aan de **jaarlijkse daling van het voordeel alle aard** bij het privé gebruik van een auto van de zaak (bijtelling). Dat voordeel, waarover inkomstenbelasting en sociale premies zijn verschuldigd, wordt berekend middels een ingewikkelde formule, m.n. door een CO₂-percentage toe te passen op 6/7de van de cataloguswaarde van de auto. Een voorbeeld/

U maakt gebruik van een drie jaar oude Audi A6 van de zaak, met een cataloguswaarde van 55.000 EUR en een CO₂-uitstoot van 189 g/km.

Dat levert u in 2020 volgend voordeel op;

55.000 EUR x 82%⁽¹⁾ x [((189-91) x 0,1)+ 5,5]/100⁽²⁾ x 6/7 of 5.914,54 EUR

Het CO₂-percentage bedraagt 5,5%, maar stijgt of daalt, indien het voertuig meer of minder vervuilend is dan een referentie uitstoot.

Die referentie uitstoot wordt jaarlijks vastgelegd door de Koning (lees de regering) door te kijken naar de evolutie van de gemiddelde CO₂-uitstoot van nieuwe personenauto's. Bij de invoering van het systeem dacht men dat de evolutie er steeds toe zou leiden dat het gemiddelde wagenpark "schoner" zou worden. In dat geval zou de referentievoet dalen en zou het voordeel alle aard jaar na jaar stijgen voor dezelfde auto.

Het is echter de laatste jaren net omgekeerd.

De referentievoet stijgt en de gebruikers van een auto van de zaak betalen elk jaar steeds minder belasting over de bijtelling.

Dat is uiteraard niet de bedoeling.

Om die reden is een wetsontwerp ingediend waarvan de eerste lezing inmiddels is goedgekeurd in de Kamercommissie. Voor 2020 blijft alles bij het oude, maar vanaf het volgende jaar wordt voorzien dat de referentie uitstoot nooit nog kunnen stijgen, enkel dalen of gelijk blijven.

Gevolg, bijtellingen zullen enkel nog kunnen stijgen, hoogstens gelijk blijven.

⁽¹⁾ Leeftijdsperscentage voor een auto van 3 jaar

⁽²⁾ berekening CO₂%

Koopt u na 1 januari van het nieuwe jaar een huis of een appartement dat energetisch best wat renovatie verdient, kan u bij de bank aankloppen voor een **renteloze renovatiefinanciering**. Is een nieuwe mogelijkheid voorzien door de Vlaamse regering. Het moet gaan om een pand met een slechte energieprestatie. Dat toont u aan met een recent energieprestatiecertificaat (EPC). U weet wel, die certificaten die labelen van A+ t.e.m. F, van zeer goed dus tot zeer slecht. Vraagt u dat renteloos krediet aan, zal u energetisch moeten renoveren binnen een periode van 5 jaar en een nieuw EPC certificaat voorleggen waaruit volgt dat de woning minstens niveau C haalt of B voor een appartement. Het bedrag van de lening is afhankelijk van het energiepeil van uw pand voor en na renovatie. De bedragen variëren van 30.000 tot 60.000 EUR.

Zijn over coronaitkeringen inkomstenbelasting en sociale premieheffing verschuldigd? U maakt een onderscheid tussen zelfstandigen die hun activiteit uitoefenen via een eenmanszaak of vrij beroep en de zelfstandige bedrijfsleiders.



De uitkering toegekend aan een zelfstandige met winsten of baten kwalificeert fiscaal als “een vergoeding ter compensatie van een handeling die een vermindering van de beroepsactiviteit tot gevolg kan hebben”.

Dergelijke vergoedingen zijn afzonderlijk belastbaar aan een vast tarief van 16,5% op voorwaarde dat de vergoeding niet meer bedraagt dan de netto gezamenlijk belastbare winsten of baten van de laatste vier inkomstenjaren, nl. die van 2016 t.e.m. 2019. Is de uitkering hoger dan deze drempel, dan zijn de progressieve tarieven van toepassing. Voor de zelfstandige bedrijfsleider kwalificeert de uitkering fiscaal als een “vervangingsinkomen” dat gezamenlijk belastbaar is tegen de gewone progressieve tarieven in de personenbelasting.

Progressieve heffing is eveneens van toepassing voor het heropstart overbruggingsrecht voor de maanden juni, juli en augustus. Over de vergoedingen zijn verder geen sociale bijdragen verschuldigd.

Uitkeringen in het kader van de steun toegekend door de Gemeenschappen, Gewesten, provincies en gemeenten zijn vrijgesteld zowel van personen- als vennootschapsbelasting en sociale bijdragen^(*).

U denkt aan de hinder-, compensatie- en ondersteuningspremies en het Vlaamse beschermingsmechanisme.

^(*) uitbetaald of toegekend tussen 15 maart en 31 december van dit jaar.

Elke in België gevestigde vennootschap is een **sociale bijdrage vennootschappen** verschuldigd. De heffing werd een twintigtal jaar geleden ingevoerd als “eenmalige” belasting voor de gezondmaking van het sociaal statuut van de zelfstandigen, maar loopt sindsdien van jaar tot jaar door. De hoogte van de heffing is afhankelijk van het balanstotaal en bedraagt ofwel 347,50 EUR ofwel 868,00 EUR.

Belangrijk, ook niet in België gevestigde vennootschappen die hier fiscaal over een vaste inrichting beschikken - zeg maar een plaats van waaruit de activiteit wordt verricht - en een fiscale aangifte BNI indienen (belasting niet inwoners vennootschappen) moeten zich aansluiten bij een sociaal verzekeringsfonds en zijn de bijdrage verschuldigd. Het RSVZ (Rijksinstituut voor de Sociale Verzekering van Zelfstandigen) neemt nu ook in het vizier buitenlandse vennootschappen met enkel een Belgische “inrichting” en van een inrichting kan reeds sprake zijn bij het aanhouden van een Belgische loonlijst, een Belgisch BTW nummer, werken in onroerende staat in België, enz.

Zonder dat daar vaak een aanleiding toe bestaat, worden deze vennootschappen door Financiën gekenmerkt als “onderworpen niet belastbaar”.

Zij moeten een nihil aangifte BNI indienen en dat is blijkbaar onmiddellijk het aanknopingspunt voor het RSVZ om de vennootschapsbijdrage in te vorderen...

U kan ontkomen aan de bijdrageplicht middels het voorleggen van een attest van non-activiteit. Dat kan bekomen worden, indien de vennootschap geen enkele handels- noch burgerlijke activiteit heeft gedurende een volledig kalenderjaar. Indien een buitenlandse onderneming haar activiteit hier beperkt tot 30 dagen, kan eveneens om een vrijstelling worden verzocht. Let op, de 30 dagen worden “gecumuleerd” berekend van zodra er enige link is tussen de verschillende werkzaamheden die gedurende het jaar in België worden verricht. Het attest van non-activiteit kan verzocht worden bij de dienst FOD Financiën buitenlandse ondernemingen.

Naast non-activiteit komen ook volgende vennootschappen onder bepaalde voorwaarden in aanmerking voor vrijstelling/

- “startende” personenvennootschappen (geen naamloze) voor de eerste drie activiteitsjaren;
- vennootschappen in gerechtelijke reorganisatie, staat van faillissement of vereffening.

Wat als de vennootschap de bijdrage niet betaalt? In dat geval is het bestuur hoofdelijk aansprakelijk voor de betaling van de bijdrage en de eventuele betaling van verhogingen van 1% per maand vertraging en daarbovenop nog eens 7% voor betalingen ontvangen na 31/12 van elk jaar.

Nu we in de eindejaarsperiode zijn beland, herinneren wij u in onderstaande tabel graag aan de **afrekpercentages voor de geschenken aan uw zakelijke relaties**, zowel voor de BTW als de inkomstenbelasting.



| Type geschenk | Aftek inkomstenbelasting | Aftek BTW |
|---|--|--|
| Algemene regel | 50% (ook niet-aftekbare BTW) | 100% indien de kostprijs max. 50 EUR bedraagt |
| Geschenk met publiciteit | 100% aftrekbaar indien uw naam/reclame opvallend en blijvend op het geschenk is aangebracht/zo niet slechts 50% aftrek | 100% indien de kostprijs gering is, tenzij het kosten van onthaal betreft |
| Drank | 50% (ook niet-aftekbare BTW) | 100% indien de kostprijs max. 50 EUR bedraagt (boven dat bedrag geen aftrek) |
| Sterke drank | 50% | Geen aftrek |
| Tabak | 50% | Geen aftrek |
| Geschenk aan individuele medewerkers | 50% | Geen aftrek |
| Geschenk (collectief) aan medewerkers n.a.v. gelegenheid (bv. Kerstmis) | 100% aftrekbaar voor max. 35 EUR per jaar per medewerker | 100% indien de kostprijs max. 50 EUR bedraagt (niet aftrekbaar indien in natura) |

2

Het verschil tussen een schenking en een gebruikelijke gift



Het einde van het jaar is de periode om bv (klein)kinderen een bedrag(je) in contanten te schenken. Hoeft niet veel te zijn en is prettig zowel voor de begiftigde als voor de schenker.

Contanten kan u schenken met een eenvoudige bank- of handgift. U volstaat in dit geval met een bankoverschrijving waar u overigens niets verder bij vermeldt. Overleeft u drie jaar de datum van de schenking, is het bedrag voor de begiftigde definitief vrij van erfbelasting⁽¹⁾. Van belang is dus om de datum vast te leggen. Dat kan middels een "pacte adjointe" te ondertekenen door de schenker en begiftigde en waarvan we u graag op eerste verzoek een model bezorgen. U kan de erfbelasting ook "afkopen". Dat kan door notarieel te schenken.

De notaris zal immers het schenkingsdocument neerleggen bij de belastingdienst die onmiddellijk schenkbelasting zal invorderen (3% in rechte lijn) of u kan kiezen voor een onderhands document dat u zelf bij de belastingdienst aanbiedt⁽²⁾.

Burgerrechtelijk is van belang dat u weet dat een schenking steeds wordt gezien als een voorschot op het erfdeel van de begiftigde (indien die uiteraard erfgechtigd is). Tenzij de schenking gebeurt buiten erfdeel, zal het bedrag door de begiftigde steeds moeten worden ingebracht in de nalatenschap bij een latere vererving.

Overtreft het bedrag van de schenking het beschikbaar deel van de nalatenschap - en dat geldt ook voor de schenkingen buiten erfdeel - zal de begiftigde de schenking moeten inbrengen in de verdeling.

Wel wat elementen dus waar u rekening moet mee houden, indien u een schenking overweegt.

Is dit nu van toepassing voor alle bedragen die u schenkt, ook voor de giften die u doet bij nieuwjaar, verjaardagen, communie, enz.? Voor deze schenkingen bepaalt het Burgerlijk Wetboek dat "de kosten van voeding, onderhoud en opvoeding, het aanleren van een ambacht, kosten van bruiloft en "gebruikelijke" geschenken geen giften zijn". U hoeft er dus ook geen rekening mee te houden voor de driejaarstermijn, al dan niet voorschot op erfdeel, inbreng, enz.

Zijn van belang om te bepalen of het gaat om een gebruikelijk geschenk, het bedrag, de gelegenheid waarvoor en de belangrijkheid van het geschenk in verhouding tot het vermogen van de schenker. Zonder dat dit enige juridische onderbouwing heeft, hanteert men vaak de 1% regel. Bedraagt het bedrag van de schenking minder dan 1% van het totaal vermogen van de schenker, blijft het bij een gebruikelijk geschenk.

⁽¹⁾ de Vlaamse regering brengt deze termijn vermoedelijk op vier jaar vanaf 1 juli 2021.

⁽²⁾ een derde optie is een "sudden death" verzekering waarmee u het belastingrisico van een overlijden binnen de drie jaar verzekert.

3

BTW / Afbreken en heropbouwen kan met 6%

Het gewone BTW tarief voor onroerende werkzaamheden (bouwen, verbouwen, herinrichten ...) bedraagt 21%. Het verlaagd tarief van 6% is van toepassing voor onroerende werkzaamheden aan panden waarvan de eerste ingebruikname minimaal 10 jaar teruggaat en die hoofdzakelijk bestemd zijn tot privé bewoning.

Het verlaagd tarief is ook van toepassing op de afbraak en de heropbouw van panden binnen precies opgesomde 32 stedelijke gebieden (Antwerpen, Gent ...).

Deze maatregel is destijds ingevoerd om verloedering binnen bepaalde stadscentra tegen te gaan. Dit gunstregime voor afbraak en heropbouw wordt vanaf 1 januari 2021 uitgebreid tot het volledige Belgische grondgebied en dit tot 31 december 2022. Uiteraard heeft men een aantal voorwaarden bedacht;

- zo moet de bouwheer een natuurlijke persoon zijn. Een vennootschap die afbreekt en heropbouwt, komt niet in aanmerking;
- het nieuwe pand moet bestemd zijn tot de privé bewoning van de bouwheer die er zijn domicilie vestigt "zonder uitstel". Hij of zij moet het domicilie daar ook houden gedurende een periode van minimaal vijf jaar volgend op het jaar van de eerste ingebruikname. Is dat niet het geval, zal het belastingvoordeel (het verschil dus tussen 21% en 6%) pro rata moeten worden terugbetaald aan de belastingdienst;
- na heropbouw moet het pand hetzij uitsluitend (hetzij hoofdzakelijk) bestemd zijn als enige eigen woning van de bouwheer en dat moet ook zo blijven voor een periode van minimaal 5 jaar;
- de BTW moet opeisbaar zijn - lees u ontvangt de factuur - tussen 21 januari 2021 en 31 december 2022 en dat geldt ook voor lopende projecten.

4

- de totale bewoonbare oppervlakte van de heropgebouwde woning mag niet meer bedragen dan 200 m². Belangrijk ook, voor de afbraak en heropbouw binnen stedelijke centra was nog vereist dat de bouwheer in de beide fasen dezelfde is, m.a.w. een ontwikkelaar die een pand afbreekt, appartementen opricht en vervolgens verkoopt, kan geen toepassing maken van het verlaagd tarief. In de nieuwe regeling, en dit geldt ook voor de stedelijke centra, gaat het verlaagd tarief ook op voor “de levering van woningen en het bijhorend terrein na afbraak en heropbouw door de bouwheer/leverancier”. De BTW verlaging geldt eveneens voor panden die bestemd zijn voor langdurige verhuur in het kader van het sociaal beleid. U denkt aan woningen die na de oplevering door de bouwheer worden verhuurd aan sociale verhuurkantoren.

Doelgroepvermindering eerste aanwervingen verlengd tot 2021

Startende werkgevers kunnen beroep doen op een korting op de sociale premies die ze verschuldigd zijn over het bruto salaris van hun werknemers. Deze korting of “doelgroepvermindering eerste aanwervingen” (aandeel werkgever) geldt voor de eerste t.e.m. de zesde aanwerving.

Wat betekent de korting in de praktijk.

Een nieuwe werkgever die een eerste werknemer in dienst neemt, geniet van een volledige vrijstelling van sociale premieheffing. Als u weet dat de basisbijdrage van de werkgever in die premieheffing minimaal 25% bedraagt op het (niet gemaximeerde) bruto salaris, is deze vrijstelling belangrijk.

Het voordeel is onbeperkt in de tijd. Voor de tweede tot de zesde werknemer geldt er wel een beperking in tijd.

De werkgever mag bovendien het voordeel elk kwartaal aanwenden voor een werknemer naar keuze. Een “slimme” werkgever met meerdere werknemers besteedt de vrijstelling dan ook aan zijn duurste kracht.

Een voordelige regeling, maar die vaak helaas (door sociale loonbureaus) ten onrechte wordt toegepast.

De Rijksdienst voor Sociale Zekerheid (RSZ) controleert grondig op volgende voorwaarden;

- het moet wel degelijk om een “nieuwe” werkgever gaan. Dat wil zeggen dat hij of zij nog geen werknemers voorheen heeft tewerkgesteld. Alleszins niet de laatste vier kwartalen voor de indienstreding van de eerste medewerker.
- maakt de nieuwe werkgever deel uit van eenzelfde technische bedrijfseenheid, mag de nieuw aangeworvene geen werknemer vervangen die in de loop van de 12 maanden (dag op dag) voorafgaand aan de indienstneming in dezelfde technische bedrijfseenheid actief is geweest. Er moet dus werkelijk sprake zijn van een “meer” tewerkstelling.

Een lacune in de wetgeving dreigde voor de toekomst roet in het eten te gooien. Zo zou de doelgroepvermindering vanaf 2021 niet meer mogelijk zijn.

Door het uitblijven van een nieuwe federale regering was er gedurende geruime tijd onzekerheid. In de regeringsverklaring van oktober 2020 is het engagement bekend gemaakt om de maatregel te **verlengen tot en met 31 december 2021**.

Het wettelijk kader is er nog steeds niet, het blijft dus wachten op het publicatiebesluit. Hoewel er weinig problemen worden verwacht, werft de “zeer voorzichtige” startende werkgever zijn eerste werknemer best nog in 2020 aan. Zo geniet hij of zij zeker nog van de meest voordelige maatregel ...



5

Het lot van aandelen in het huwelijksvermogen

Voor echtgenoten die gehuwd zijn onder het wettelijk stelsel, de scheiding van goederen met gemeenschap van aanwinsten, vallen de beroepsinkomsten van de partners in het gemeenschappelijk vermogen. De echtgenoten behouden hun autonomie over de uitvoering van hun beroepsactiviteit. Deze “autonomie” werd sinds 2018 uitgebreid naar de aandelen van een werkvennootschap van een van de echtgenoten, ook indien die aandelen met gelden van de gemeenschap zijn verworven.

Zo zijn vanaf 2018 de lidmaatschapsrechten - o.a. het stemrecht - verbonden aan de aandelen, met gemeenschapsgeld gefinancierd en die op naam van één van de echtgenoten zijn ingeschreven, eigen. De vermogenswaarde van de aandelen behoort wel toe aan de gemeenschap.

De regeling geldt enkel voor aandelen die voor tenminste 50% met gemeenschappelijke gelden zijn verworven.

Verder wordt verondersteld dat het gaat om aandelen in een vennootschap waar overdrachtsbeperkingen zijn opgenomen op basis waarvan kan worden verondersteld dat de vennootschap effectief van belang is voor de professionele activiteit van de betrokken echtgenoot (wat niet van toepassing is voor bv een belegging in beursgenoteerde aandelen).

Indien aan de toepassingsvoorwaarden is voldaan, zijn de lidmaatschapsrechten van de aandelen dus eigen, de vermogenswaarde gemeenschappelijk.

Bij de ontbinding van het huwelijk zal de vermogenswaarde worden begroot op het tijdstip van de ontbinding, zodat de ene of de andere echtgenoot na ontbinding de waarde van de vennootschap niet meer positief of negatief kan beïnvloeden.

In het wettelijk stelsel zijn aandelen "volledig eigen", indien de echtgeno(o)t(e) deze reeds verworven heeft vóór het huwelijk of actief verkregen heeft tijdens het huwelijk door erfenis, schenking of met eigen middelen. Indien de echtgenoot, actief in de vennootschap, zichzelf een zeer beperkt salaris of weinig dividend uitkeert en de inkomsten in de vennootschap reserveert in plaats van uitkeert, wordt het gemeenschappelijk vermogen benadeeld. Onder het wettelijk stelsel komen de beroepsinkomsten immers toe aan de gemeenschap, maar dat wordt hier gefrustreerd omdat de inkomsten in de vennootschap worden opgepot.

Sinds 2018 is de echtgenoot die actief is binnen de eigen vennootschap in dit geval een vergoeding verschuldigd aan de gemeenschap. Die vergoeding is dan gelijk aan het netto beroepsinkomen die het gemeenschappelijk vermogen niet heeft ontvangen en redelijkerwijze had moeten ontvangen, indien de echtgenoot op een "normale wijze" actief zou zijn geweest (dus niet door gebruik te maken van een vennootschap).

De regeling geldt voor huwelijken gesloten vanaf 1 september 2018 of aandelen verkregen vanaf die datum.

Heeft u vragen over de impact van uw huwelijksvermogensstelsel op aandelen, aarzel niet contact op te nemen met onze juristen.



6

De gevolgen van de Brexit voor Belgische werkgevers

Specifiek voor werkgevers met Britse werknemers in België of met Belgische werknemers die in het Verenigd Koninkrijk actief zijn, zal 2021 een uitdagend jaar zijn. Niet enkel kijken zij tegen een administratieve verzwarening aan, ook rijzen er vragen naar toepasselijk arbeidsrecht en detachering.

Arbeidskaart / single permit nodig

Vanaf 1 januari 2021 zijn Britten "derdelanders" voor de EU. Dit betekent dat zij een arbeidskaart of single permit nodig hebben om in België actief te zijn. Belgen die naar het VK gaan, moeten toelating krijgen om daar te werken. Over de toepasselijke sociale zekerheid in de toekomst zijn de Europese gesprekspartners nog in onderhandeling. De sociale zekerheidsrechten opgebouwd vóór en tijdens de overgangperiode blijven onaangetast.

België neemt momenteel maatregelen om de Britten, die nu reeds in België wonen en werken, te beschermen. Volgend jaar zal de Dienst Vreemdelingenzaken deze Britten uitnodigen om hun huidige identiteitskaart in te ruilen. Met hun nieuwe documenten mogen ze blijven wonen en werken in België.

Ook het VK voorziet in soortgelijke maatregelen voor EU-onderdanen die daar reeds wonen en werken. Zij hebben nog tot 30 juni 2021 de tijd om een settled of pre-settled status aan te vragen.

Deze status laat hen toe te blijven wonen en werken in het VK na 2020.

Wat zijn dan de concrete gevolgen voor de Belgische werkgever.

- voor de Britten die reeds wonen en werken in België moet de werkgever zelf geen initiatief nemen;
- vanaf 1 januari 2021 is er wel actie vereist voor een tewerkstelling van een Britse werknemer in België. De Belgische werkgever zal een single permit of arbeidskaart moeten aanvragen. Ook voor een detachering of een gelijktijdige tewerkstelling in het VK en België moet de Belgische werkgever bijkomende formaliteiten vervullen.

Toepasselijk arbeidsrecht bij tijdelijke tewerkstelling (detachering)

Het gaat over de tijdelijke tewerkstelling van een werknemer in België of in het Verenigd Koninkrijk door een buitenlandse werkgever (Brits of Belgisch).

In geval van detachering vanuit het Verenigd Koninkrijk zal de Belgische detacheringswet van toepassing blijven. Deze wet is van toepassing op buitenlandse werknemers die tijdelijk arbeidsprestaties in België verrichten en bepaalt o.m. welke Belgische arbeidsvoorwaarden de (Engelse) werkgever bij detachering moet naleven. De wetgeving kadert in de strijd tegen social dumping.

Voor de detachering vanuit België naar het Verenigd Koninkrijk heerst er één en al onzekerheid. Voor de Belgische werkgever stelt zich de vraag in welke mate detachering naar het Verenigd Koninkrijk nog wel mogelijk zal zijn.

Toepassingen arbeidsrechten permanente tewerkstelling in België

Bij permanente tewerkstelling in België door een Britse werkgever zal de Rome I Verordening van toepassing zijn. Die Verordening is van toepassing op wetsconflicten met betrekking tot de uitvoering van arbeidsovereenkomsten in België. Met andere woorden, de Verordening legt het geheel aan spelregels vast die bepalen welk nationaal recht van toepassing is op internationale arbeidsovereenkomsten die in België worden uitgevoerd. In geval van

geschil bv voor een Belgische rechtbank, zal de rechter de Rome I Verordening toepassen, zelfs indien beide partijen in de arbeidsovereenkomst hebben gekozen voor de toepassing van Brits recht.

Toepassing arbeidsrecht permanente tewerkstelling in het Verenigd Koninkrijk

In dit geval voorziet het terugtrekkingsakkoord dat de Rome I Verordening van toepassing blijft voor de arbeidsovereenkomsten gesloten voor het einde van dit jaar.

Voor de overeenkomsten die vanaf 2021 worden gesloten zal de Rome I Verordening niet langer van toepassing zijn. In dat geval zal men moeten nagaan welke arbeidsvoorwaarden van toepassing zijn in het Verenigd Koninkrijk volgens het Britse arbeidsrecht.

7

Het aanvullend pensioencomplement voor grenswerknemers

Indien u woont in België en werkzaam bent als werknemer in Nederland, Duitsland, het Groothertogdom Luxemburg of Frankrijk en in principe dagelijks terugkeert naar België, wordt u als een grenswerknemer beschouwd.

U bouwt pensioenrechten op in het land van tewerkstelling, zodat wanneer u de pensioenleeftijd heeft bereikt, dat land zal instaan voor de uitbetaling van uw wettelijk pensioen. Indien dit buitenlands wettelijk pensioen lager is dan het wettelijk pensioen dat u voor een identieke tewerkstelling in België zou opbouwen, hebt u recht op het zogenaamde pensioencomplement voor grenswerknemers. Belangrijke kanttekening te maken bij deze regeling is dat de Belgische pensioendienst in 2015 de regelgeving heeft verstrengd. Werknemers die voor 2015 nog niet als grenswerknemer hebben gewerkt, kunnen nooit recht hebben op de aanvulling. Enkel die werknemers die reeds voor 2015 als grenswerknemer hebben gewerkt, kunnen de aanvraag doen.

Ook de langstlevende huwelijkspartner kan gelijkaardige rechten putten uit de tewerkstelling van zijn/haar partner. U dient zelf de gegevens m.b.t. uw buitenlandse tewerkstelling en uw rechten op een buitenlands wettelijk pensioen te bezorgen aan de Belgische federale pensioendienst, die op basis daarvan uw rechten op een aanvullend pensioencomplement zal vaststellen. Er kan dus slechts een aanvraag worden ingediend wanneer uw buitenlands pensioen effectief is ingegaan.

Wij hebben cliënten die op basis hiervan jaarlijks enkele duizenden euro's pensioen vanwege de Belgische Staat ontvangen zonder hier ook maar één dag te hebben gewerkt of sociale bijdragen in België te hebben betaald.

De regeling geldt niet voor zelfstandigen. Let wel, onder de oude EU-Verordening voor sociale zekerheid (die via de overgangsregeling van toepassing kon blijven tot 1 mei 2020) werd de directeur-groootaandeelhouder van een Nederlandse BV als werknemer beschouwd.

Samengevat, het kan zijn dat het pensioen dat u ontvangt vanuit uw werkland lager ligt dan wat het overeenkomstige pensioen zou zijn geweest bij werken in België. Door het overbrengen van uw gegevens vanuit de pensioeninstelling van uw werkland is er een mogelijkheid dat u recht heeft op het verschil. Dit bedrag kan aanzienlijk oplopen. Indien u denkt hiervoor in aanmerking te komen, kunnen wij u steeds begeleiden met de aanvraag en de overige administratieve formaliteiten.

U I T H E T P A R L E M E N T / R E C H T S P R A A K

1

Buitenlandse vennootschap / plaats van feitelijke leiding / aangifteplicht vennootschapsbelasting

Voor de bepaling van de fiscale woonplaats van een vennootschap is van belang de plaats van waaruit die vennootschap werkelijk wordt geleid.

Dit is een feitenkwestie waarbij verschillende criteria kunnen worden afgetoetst. In elk geval, het feit dat een bestuurder van de vennootschap zijn of haar fiscaal domicilie in België houdt, leidt niet automatisch tot de vaststelling dat de buitenlandse vennootschap hier ook fiscaal gevestigd is.

Volgende casus;

Een in Hongkong gevestigde vennootschap wordt geleid door een in België woonachtige bestuurder/natuurlijke persoon. De belastingdienst komt geldstromen op het spoor tussen de Hongkong vennootschap en een in België

gevestigde vennootschap op grond van een verstrekte lening. Een onderzoek wordt opgestart dat concludeert dat het om een fictieve constructie gaat tussen twee vennootschappen die bestuurd worden door een en dezelfde persoon die slechts tot bedoeling heeft "onbelaste" Hongkong gelden ter beschikking te stellen aan de Belgische vennootschap. (voor de renovatie van een onroerend goed hier) ...

Het onderzoek besluit dat de werkelijke leiding van de Hongkong vennootschap zich in België bevindt. De bestuurder wordt gedagvaard voor de correctionele rechtbank voor fiscale fraude en het stelselmatig niet indienen van aangiften vennootschapsbelasting.

De rechtbank start met de vaststelling dat enkel een binnenlandse vennootschap onderworpen is aan de verplichting om een aangifte vennootschapsbelasting in te dienen. Als binnenlandse vennootschap wordt aangemerkt "een naar Belgisch of buitenlands recht opgerichte vennootschap die in België haar maatschappelijke zetel, haar voornaamste inrichting of haar zetel van bestuur of beheer heeft en niet van de vennootschapsbelasting is uitgesloten".

Voor de bepaling van de plaats van werkelijke leiding moet worden nagegaan van waaruit de vennootschap de facto wordt bestuurd. Het feit dat de bestuurder zijn fiscale woonplaats in België houdt, volstaat niet als bewijs.

De rechtbank stelt aan de hand van de feiten vast dat de bestuurder regelmatig in het buitenland verblijft en daar zijn zakelijke activiteit uitoefent. Het feit dat de bestuurder er niet in slaagt, aldus de rechtbank, om een reële plaats van leiding buiten België aan te duiden, is op zich ook niet voldoende om met zekerheid te besluiten dat die plaats zich hier in België bevindt ...

Het is verder niet ongebruikelijk;

- dat een bestuurder in zijn woonplaats over een kantoorruimte beschikt van waaruit sporadisch wordt gewerkt;
- dat er op die plaats gegevens worden aangetroffen op digitale dragers die verband houden met de buitenlandse vennootschap.

Verder benadrukt de rechtbank dat de boekhouding van de Hongkong vennootschap zich materieel niet in België bevindt en ook geen andere materiële documenten van de buitenlandse vennootschap hier worden teruggevonden. Tot bewijs van het tegendeel, besluit de rechtbank, geldt een vermoeden van onschuld.

In geval van twijfel over een schuldvraag van een beklagde geldt die twijfel in het voordeel van de beklagde.

De rechtbank oordeelt de bestuurder onschuldig aan fiscale fraude.

2

Opgelet met ongevraagd bezoek

Daar wordt aan de deur geklopt, hard geklopt... neen helaas, het is niet de kerstman. Ongewenst bezoek kan de belastingdienst zijn, in het bijzonder de BBI (de Bijzondere Belastinginspectie), lees de special forces van Financiën. Zij maken vaak gebruik van het zogenaamde visitatierecht, wat veel weg heeft van een light versie van huiszoeking. Het visitatierecht wil zo veel zeggen als het recht om in de beroepsruimtes of andere plaatsen waar de beroepsactiviteiten plaatsvinden de boeken en stukken te onderzoeken die zich in die lokalen bevinden en dit binnen de uren dat de activiteiten er gebruikelijk worden uitgeoefend.

Er heerst al lang discussie over de vraag of de belastingdienst dit recht kan uitoefenen, indien de belastingplichtige of zijn wettelijke vertegenwoordiger - lees bestuurder - niet aanwezig is en of de belastingdienst in dat geval moet wachten op zijn of haar aanwezigheid. Algemeen wordt aangenomen dat dit inderdaad het geval is, maar recente rechtspraak van de Hoven van Beroep van Antwerpen en Brussel lijkt nu een andere richting uit te gaan.

Beide rechtbanken verwijzen naar een strikte lezing van de wet - die het heeft over "vrije toegang" - om te besluiten dat de belastingdienst geen toegang moet vragen. Bovendien beschikt de Administratie over een "actief zoekrecht". Zij moet met andere woorden niet vragen om bepaalde stukken aan te leveren, maar mag kasten en schuiven openen op zoek naar die stukken...

De visitatie van beroepslokalen mag bovendien gebeuren buiten de kantooruren. Wat niet kan, is dwang uitoefenen om toegang te krijgen tot die lokalen als die na de kantooruren gesloten zijn. Als de belastingdienst toch wordt binnengelaten, kan de controle wel uitgevoerd worden, dus ook bij afwezigheid van de belastingplichtige.

Het is dus niet langer enkel de kerstman die bij uw afwezigheid uw woning (weliswaar beperkt tot de beroepslokalen) zonder machtiging van de politierechtbank kan betreden.

Aan deze editie werkten mee: Melanie Declercq, belastingconsulente • Zoë Baats - jurist sociaal recht • Anais Wauters, sociaal juridisch medewerker • Patrick Van Goethem, belastingadviseur • Koen Verhaegen, fiscaal advocaat • Brecht Debrun, advocaat • Dries Verschuere, advocaat • Yannick Dewitte, fiscaal jurist • Mathijs Gerrits, fiscaal jurist • Rik Hermans, fiscaal jurist • Wim Veters, fiscaal advocaat • Jan Bonné Jr., fiscaal advocaat • Sofie Andries - fiscaal jurist

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

Onze oprechte dankbaarheid gaat dit eindejaar uit naar alle cliënten, collega's, vrienden en bekenden die zich hebben ingezet voor de instandhouding van onze gezondheidszorg en economie.

Fijne periode gewenst en een fantastisch 2021 vanwege B & R!

B&R
BONNÉ & RAEIJMAEKERS

BEDRIJFSADMINISTRATIES • BELASTINGADVISEURS • JURISTEN

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

