



Nieuwsbrief

Verschijnt driemaandelijks | december 2022

1. Kort
2. Effectentaks houdt stand voor Grondwettelijk Hof
3. De arbeidsdeal
4. Vennoetschappen / het belang van de statutaire zetel onder het nieuwe vennootschapsrecht

5. Langere aanslag- en proceduretermijnen voor de belastingdienst
6. Werken in België, specifieke verplichtingen in de bouw
7. Soorten aandelen en hun rechten in het nieuwe Wetboek Vennoetschappen en Verenigingen (WVV)

Uit de rechtspraak en rulingpraktijk

1. Fiscaal misbruik bij schenking
2. Vastgoedtransactie kwalificeert als divers inkomen bij speculatie

1

Kort

Begin oktober heeft de federale regering haar **begroting '23/24** voorgesteld. Getrouw bevat die een hele reeks van **fiscale maatregelen**. We geven u er enkele mee;

- Ondernemingen kunnen, mits aan een aantal voorwaarden voldaan, een percentage op hun eigen vermogen berekenen en in mindering brengen op hun belastbaar resultaat. De bedoeling van de maatregel was destijds om eigen geïnvesteerd vermogen fiscaal te belonen. Deze aftrek voor risicokapitaal of "notionele renteaftrek" is in de loop van de voorbije jaren stelselmatig afgebouwd van (afgerond) 3,5% tot 0,5%. Vanaf het aanslagjaar '23 wordt die definitief op 0 gezet. Let wel, een overgedragen aftrek van vorige belastbare tijdperken kan u nog wel benutten.
- Wat ook al jaren meeloopt, is de sociale bijdrage vennoetschappen. Die heffing werd een twintigtal jaar geleden als een éénmalige bijdrage ingevoerd voor de "gezondmaking van het sociaal statuut van zelfstandigen", maar wordt sindsdien van jaar tot jaar verlengd. Is overigens een volstrekt nutteloze heffing waar u niets mee opbouwt en die (afgerond) 350 EUR bedraagt voor een kleine onderneming, 870 EUR voor een grote, e.e.a. afhankelijk van het balanstotaal. De bijdrage zal vanaf 2023 jaarlijks worden geïndexeerd. Voor 2023 wordt het 378 en 945 EUR.
- Elke onderneming kan beroep doen op een aantal aftrekken die haar belastbaar resultaat - afhankelijk uiteraard van de specifieke situatie - tot een minimum of nihil kan beperken. U denkt aan een overgedragen fiscaal verliessaldo of een innovatie-aftrek uit het verleden die niet volledig werd benut... Die "korf" van overgedragen aftrekken wordt beperkt per belastbaar tijdperk waardoor er een minimumbelasting rest. De korf bedraagt nu nog 1 miljoen EUR verhoogd met 70% van het resterend belastbaar resultaat boven dat bedrag. Zo ontstaat een minimaal belastbare basis van 30% van het resultaat boven dat 1 mio. Dat geeft een minimum belasting van 7,5%. (25% vennoetschapsbelasting over 30%). Vanaf het aanslagjaar '24 wordt die 70% gereduceerd tot 40%, zodat de belastbare basis wordt opgehoogd tot 60% (en de minimumbelasting 15% wordt). Vanaf het aanslagjaar '25 zou het opnieuw (voorwaardelijk) worden verhoogd tot 70%.

- het fiscale regime van auteursrechten wordt sterk aan banden gelegd. Waarover gaat het; stel, u beschikt over een "origineel idee" dat u ter beschikking stelt aan de vennootschap. Zij maakt dat idee op haar beurt publiek. De vennootschap genereert hierdoor inkomsten en in ruil betaalt zij u als auteur een vergoeding. Die vergoeding wordt beschouwd als een roerend inkomen en dat tot een bruto bedrag van maximaal 64.070 EUR (inkomstenjaar 2022). Op dat bruto bedrag mag u verder een forfaitaire kostenaf trek in mindering brengen van;
- 50% op de eerste schijf van 17.090 EUR;
- 25% daarboven tot 34.170 EUR (met een absoluut maximum van 12.815 EUR).

Over het saldo betaalt u slechts 15%.

Het regime zou nog enkel gelden voor belastingplichtigen die beschikken over een "kunstwerkattest" of die hun werk auteursrechtelijk overdragen aan derden voor een publieke verspreiding. Het gemiddeld inkomen uit auteursrechten mag in de voorbije 4 belastingjaren maximaal 37.500 EUR bedragen en maximaal 30% van de totaal betaalde vergoeding kan als een roerend inkomen worden aangemerkt. Het restant wordt dus gewoon progressief belast. Er zou wel een overgangsregeling gelden van 2 jaar.

- Verder nog melden dat het aantal uren dat een student kan presteren met een gunstige sociale premieheffing wordt uitgebreid van 475 tot 600, terwijl het regime van de flexi-jobs en overuren voortaan ook naast de horeca en detailhandel mogelijk zal zijn in sectoren van zorg, evenementen en sport.

Betaalt u **sociale bijdragen onder het zelfstandigenstatuut** is het van belang om dat tijdig te doen. Door stipt te betalen zijn immers uw sociale rechten beschermd en bouwt u pensioenrechten op. Bovendien kan u de bijdragen fiscaal in mindering brengen als beroepskost en vermijdt u verhogingen van het RSVZ (Rijksinstituut voor de Sociale Verzekering van Zelfstandigen). Onderschat die verhogingen niet, die kunnen oplopen tot (afgerond) 20% op jaarbasis. Bij een te late betaling betaalt u sowieso standaard 3% op onbetaalde bijdragen per begonnen kwartaal. Heeft u nog een openstaand saldo op 31 december van een kalenderjaar, komt daar nog 7% bovenop. Bijkomend gevolg van niet tijdige betaling is dat de premies die u stort in een aanvullend pensioenplan (VAPZ) fiscaal niet aftrekbaar zijn in de personenbelasting. Voor dit jaar betaalt u het best uw sociale bijdragen uiterlijk vóór 20 december, zodat u zeker bent dat ze tijdig gecrediteerd zijn op de rekening van uw sociaal verzekeringsfonds. Nog dit, heeft u een goed beeld van uw netto beroepsinkomen voor dit jaar, doet u er goed aan om te laten berekenen of de bijdragen die u betaald heeft wel toereikend zijn. Is dit niet het geval, kan u nog vrijwillig (fiscaal aftrekbaar) bijbetalen. Doet u dat niet, volgt een regularisatie na ongeveer een tweetal jaar...

Een **arbeidsovereenkomst kan worden beëindigd** in onderling overleg of met naleving van een opzegtermijn of met betaling van een vervangende verbrekingsvergoeding. Gaat u voor de optie van een opzegtermijn, dan moet de aangetekende ontslagbrief nu nog ten laatste op woensdag de deur uit om de opzeggingstermijn de volgende maandag te doen ingaan. Deze verplichting geldt zowel voor de werkgever als voor de werknemer. Het Burgerlijk Wetboek stelt immers dat de brief betekend moet worden de derde werkdag volgend op de dag waarop de aangetekende zending op de post is gedaan. Daar wijzigt in principe niets aan, enkel voorziet het Burgerlijk Wetboek vanaf 1 juli van dit jaar in een wijziging. Vanaf 2023 beschouwt de wet de zaterdag niet langer als een werkdag maar wel als een zon- of feestdag. Bijgevolg moet een ontslagbrief vanaf 2023 reeds op dinsdag de deur uit. Gebeurt dat toch op een woensdag, blijft de medewerker gewoon een week langer in dienst of loopt men het risico op een boete van één week verbrekingsvergoeding. Aangezien de zaterdag het karakter van werkdag verliest, heeft dit uiteraard ook gevolgen voor een ontslagprocedure wegens dringende reden. Als de zaterdag geen werkdag meer is, wordt de strikte drie dagen termijn voor een ontslag om dringende reden helemaal over het weekend getild.

Recent gaf Minister van Werk Dermagne de opdracht aan de Nationale Arbeidsraad (NAR) om zich uit te spreken over de notie "werkdag". Dit zal mogelijk leiden tot het indienen van een wetsontwerp om de zaterdag toch opnieuw als werkdag te beschouwen in het arbeidsrecht. Wordt vervolgd dus.

Indien u verwacht dat uw vennootschap of eenmanszaak voor het lopende boekjaar 2022 een belastbaar resultaat zal hebben, brengen wij u graag in herinnering dat u tot 20 december nog **vrijwillig kan vooruitbetalen** voor het vierde kwartaal. Een vooruitbetaling in de vennootschapsbelasting levert een rentevoordeel op van 4,5% die de belastingvermeerdering van 6,75% reduceert^(*). U kan geldig vooruitbetalen op rekeningnummer BE61 6792 0022 9117 van het 'Inningscentrum – Dienst voorafbetalingen' inclusief de correcte gestructureerde mededeling (terug te vinden in MyMinfin).

Verder vestigen we er nog even uw aandacht op dat u ook steeds de bestemming van uw eerdere voorafbetalingen kan wijzigen. U kan daarbij kiezen voor;

- een gehele of gedeeltelijke teruggave;
- een overschrijving op de rekening van een ontvangtkantoor voor de betaling van een belastingschuld;
- een overdracht naar een volgend belastbaar tijdperk.

Een wijziging moet u verzoeken uiterlijk de laatste dag van de derde maand die volgt op een belastbaar tijdperk, voor '22 in principe dus voor het einde van de maand maart '23.

In onze nieuwsbrief van maart dit jaar is ter sprake gekomen de gewijzigde regelgeving wat **BTW attesten** betreft om toepassing te maken van het **verlaagd tarief van 6%** (werken van omvorming, renovatie, verbetering, herstelling of onderhoud met uitsluiting van reiniging van woningen die hoofdzakelijk worden bestemd tot privé bewoning).

Vandaag bestaan er voor dat verlaagd tarief nog 2 afzonderlijk naast elkaar bestaande regelingen. De eerste voorziet dat ingebruikname van de woning minimaal 15 jaar moet teruggaan, de tweede beperkt dat tot 10 jaar.

Het wetsontwerp "houdende diverse bepalingen inzake BTW" zet er een streep door en stelt éénduidig dat voortaan 10 jaar volstaat.

Betaalt u privé zakelijke kosten die u onderweg maakt, verwacht de belastingdienst niet dat u van elke euro een bewijsstuk of bonnetje kan produceren... Uw werkgever kan die kosten ook forfaitair vergoeden. De belastingdienst

^(*) in de personenbelasting bedraagt het rentevoordeel voor betalingen voor 20 december 1,5%.



aanvaardt dit als “terugbetaling van kosten eigen aan de werkgever” in zoverre de bedragen gelijkaardig zijn aan de vergoedingen die de federale overheid zelf aan haar medewerkers toekent. Die bedragen, in dit geval voor binnenlandse dienstreizen, worden geïndexeerd en gaan als volgt vanaf 1 september;

	EUR	Bedrag vanaf september '22
Dagvergoeding	10	19,22
Maandvergoeding	16x10	16x19,22 of 307,52
Vergoeding voor internet en telefoon	60	Niet geïndexeerd
Aanvullende dagvergoeding voor verblijfskosten	75	144,16

We geven nog mee dat aan een ambtenaar die regelmatig binnenlandse dienstreizen maakt ook een maandelijke vergoeding kan worden betaald. Die mag niet meer bedragen dan 16 keer de dagelijkse vergoeding of dus 307,52 EUR. Deze “ambtenarenregeling” mag ook worden toegepast in de privé sector voor medewerkers met een “reizende functie”.

Stel, u bent bestuurder van een vennootschap of werknemer en u beslist op het dak van uw privé woning **zonnepanelen** te plaatsen. Wat is de belastingconsequentie indien uw werkgever(vennootschap) daarvan de kost betaalt. Financiën geeft daar een antwoord op in een recente parlementaire vraag. Voor de elektriciteit die u opwekt met uw zonnepanelen hoeft er geen **voordeel alle aard** te worden aangerekend. U zal enkel worden belast voor de terbeschikkingstelling ervan. Draagt uw werkgever het eigendomsrecht aan u over, wordt het voordeel berekend in functie van de “werkelijke waarde” van die terbeschikkingstelling. U verstaat daaronder de marktconforme aankoopprijs voor een zelfde installatie voor particuliere cliënten. Veronderstel dat de plaatsing 8.000 EUR kost, wel in dat geval zal u in privé belast worden over die 8.000 EUR te verhogen met sociale premieheffing. Wordt het eigendomsrecht niet overgedragen, wordt het voordeel berekend in functie van de “gangbare leaseprijs op jaarbasis” van de zonnepanelen op de particuliere markt.

Nog dit, indien een kleine vennootschap investeert in zonnepanelen kan onder bepaalde voorwaarden fiscaal een percentage op het investeringsbedrag in mindering worden gebracht van het belastbaar resultaat. Voor investeringen tot 31 december van dit jaar bedraagt het tarief van de eenmalige investeringsaftrek nog 25%, vanaf '23 wordt dat 8%. Tenzij u een attest van het Vlaams Energie en Klimaatagentschap (VEKA) kan voorleggen, in dat geval is het nog 13,5%.

2

Effectentaks houdt stand voor Grondwettelijk Hof

In haar zoektocht naar een belangrijkere belastingbijdrage van grotere vermogens, bedacht de federale regering enkele jaren terug een belasting van 0,15% voor wie meer dan 500.000 EUR aan effecten bezit. Het Grondwettelijk Hof vernietigde de eerste versie van de effectentaks omwille van diverse discriminaties.

Dan maar een nieuwe poging middels de Wet van 17 februari 2021 “houdende de invoering van een jaarlijkse taks op de effectenrekeningen”. Opnieuw werden een 7-tal verzoeken tot vernietiging van de wetgeving ingediend. Deze keer doorstaat de wetgeving (op enkele details na) de toets van het Grondwettelijk Hof, zo bevestigt zij in een uitgebreid arrest van 27 oktober 2022.

Hoog tijd dus om de principes van deze Belgische vorm van ‘vermogensbelasting’ nog eens onder de aandacht te brengen.

Het belastingtarief bedraagt 0,15% en wordt geheven over alle effectenrekeningen van gemiddeld meer dan 1.000.000 EUR van zowel natuurlijke personen, vennootschappen als verenigingen. Een effectenrekening is een rekening waarop financiële instrumenten worden aangehouden zoals aandelen, obligaties, fondsen, trackers, enz. Ook het geldsaldo op een effectenrekening telt mee. Gelden geparkeerd op een gewone zicht- of deposito rekening zijn niet onderworpen. Vreemd genoeg wordt de taks geheven per effectenrekening die 1.000.000 EUR overstijgt. Zo is iemand met 3 effectenrekeningen van gemiddeld 800.000 EUR de taks niet verschuldigd, waar iemand met 1 effectenrekening van gemiddeld 1.200.000 EUR dat wel is. Eenvoudig te vermijden dus, zo lijkt, door het splitsen van de effectenrekening. Echter, het splitsen van de rekening met als belangrijkste beweegreden het vermijden van de effectentaks wordt als fiscaal misbruik gezien, waardoor de taks toch verschuldigd blijft. Ook het aantal eigenaars van een rekening is irrelevant. Een echtpaar dat samen een effectenrekening bezit waarop meer dan 1.000.000 EUR staat, is de taks verschuldigd. Indien zij ieder een effectenrekening van (meer dan) 500.000 EUR bezitten, is de taks niet verschuldigd.

De heffingsgrondslag van de taks is de gemiddelde waarde van de rekening op vier tijdstippen, nl. op 31 december, 31 maart, 30 juni en 30 september. Omdat de wet slechts werd ingevoerd in februari 2021, wordt de gemiddelde waarde voor het eerste belastbaar tijdperk slechts berekend op basis van 3 referentietijdstippen, nl. 31 maart, 30 juni en 30 september 2021. Voor wie zijn effectenrekening(en) aanhoudt bij een Belgische bank is de aangifte en betaling van de belasting eenvoudig, de Belgische bank staat verplicht in voor de inhouding, aangifte en betaling ervan.

Voor effectenrekeningen aangehouden in het buitenland is de rekeninghouder zelf verantwoordelijk voor aangifte en betaling. Bepaalde Nederlandse en Luxemburgse banken bieden in het kader van hun dienstverlening aan hun Belgische klanten aan om de aangifteformaliteiten voor hen te vervullen. Zo niet, dient u zelf aan de slag te gaan

of geeft u ons de opdracht. In principe is de aangiftetermijn voor 2021 reeds verstreken en diende de taks betaald te worden voor 31 augustus. Omdat de vermelde vernietigingsverzoeken nog in behandeling waren voor het Grondwettelijk Hof, kon u zich hierachter verschuilen om de termijnen te laten verstrijken. Nu deze verzoeken zijn verworpen, is het zaak om zo snel mogelijk aangifte te doen ingeval u in 2021 effectenrekeningen in het buitenland bezat met een gemiddeld saldo op de drie genoemde referentietijdstippen van minstens 1 mio EUR. Voor het belastbaar tijdperk 2022 zijn de 4 referentietijdstippen 31 december 2021, 31 maart, 30 juni en 30 september '22 inmiddels voorbij.

U kan dus perfect nu nagaan of u de taks verschuldigd bent. Voor de Belgische effectenrekeningen zal de Belgische bank voor 20 december e.k. de aangifteformaliteiten verrichten. Voor de buitenlandse effectenrekeningen heeft u de tijd tot medio volgend jaar om de aangifte in te dienen en tot 31 augustus 2023 om de belasting te betalen. Houdt er daarbij rekening mee dat via de internationale informatie-uitwisseling - CRS/Common Reporting Standard - een honderdtal landen automatisch gegevens met elkaar uitwisselen, waaronder ook rekeningnummers en vaak ook rekeningssaldi. U vindt de uitgewisselde informatie overigens in uw digitaal fiscaal dossier bij de FOD Financiën, dat u zelf kan raadplegen via uw eid (elektronische identiteitskaart) dan wel via de itsme app.

3

De arbeidsdeal



De federale regering streeft tegen 2030 naar een werkgelegenheidsgraad van 80%. Om die doelstelling te bereiken wordt de arbeidsdeal in het leven geroepen. Het gros van de maatregelen zet in op een verbetering van de work/life balance. Daarnaast richt men zich op de bescherming van platform medewerkers, de bevordering van e-commerce en het stimuleren van opleidingen.

Work/life balance en arbeidsflexibiliteit

Een innovatieve maatregel betreft de 4 dagen werkweek... Zo kan een werknemer verzoeken om 4 dagen te werken tot 10 uur per dag (i.p.v. 5 dagen) of kan hij of zij verzoeken voor een wisselend weekregime in een cyclus van twee opeenvolgende weken. Een werknemer kan zo een voltijdse werkweek aanpassen aan bv een verblijfsregeling in het kader van co-ouderschap, enz.

Ook een maatregel die bij moet dragen aan een beter evenwicht werk/privé is de voortijdige kennisgeving van variabele (deeltijdse) uurroosters. Een werkgever zal dat voortaan 7 dagen op voorhand moeten doen (i.p.v. 5) Ook wordt voorzien in de mogelijkheid van nachtarbeid in de e-commerce.

Tot slot is er een recht op deconnectie. Vaak zet telewerk de balans werk/privé onder druk. Om evenwicht te behouden wordt een recht op deconnectie ingevoerd. Werkgevers die meer dan 20 medewerkers tewerkstellen, moeten afspraken vastleggen over dat recht, dat kan in het arbeidsreglement of in een collectieve arbeidsovereenkomst.

Platformeconomie

Waar steeds meer mensen gebruik maken van de diensten van een Uber, Airbnb of Deliveroo, blijft het statuut van hun medewerkers nog steeds onzeker, dat toont recente rechtspraak. De federale regering wenst die platformeconomie te reguleren. De Arbeidsdeal voert een "weerlegbaar vermoeden" in dat deze activiteit wordt uitgevoerd in het kader van een reguliere arbeidsovereenkomst, indien aan drie van de volgende criteria is voldaan of indien de laatste twee criteria zijn vervuld;

de platformexploitant kan;

- exclusiviteit eisen met betrekking tot het werkterrein;
- de vrijheid inperken van een medewerker in de wijze waarop het werk wordt uitgevoerd;
- het inkomensniveau van een medewerker beperken;
- eisen dat een medewerker zich houdt aan dwingende voorschriften inzake voorkomen, gedrag;
- de prioriteit bepalen van werkaanbiedingen en/of het bedrag dat voor opdrachten wordt geboden en/of aanvaard;
- door middel van sancties de vrijheid van werkorganisatie inperken, u denkt aan de keuzevrijheid over werkuren of afwezigheidsperiodes;
- de mogelijkheid beperken voor een medewerker om buiten het platform een eigen klantenbestand op te bouwen of om werkzaamheden voor een derde te verrichten.

Opleiding

Er wordt ingezet op meer opleiding. De arbeidsdeal voorziet in een verplicht opleidingsplan voor werkgevers die meer dan 20 medewerkers tewerkstellen. Daarnaast bestaat een individueel recht op opleiding in ondernemingen met meer dan 10 medewerkers (3 à 5 opleidingsdagen per jaar).

Ontslag / transitietraject en betere inzetbaarheid

Het transitietraject biedt een werknemer die een opzegtermijn doorloopt de mogelijkheid om reeds elders aan de slag te gaan. Bedoeling is dat de werknemer tijdens die termijn op een wettelijke wijze ter beschikking kan worden gesteld aan een andere werkgever met tussenkomst van een uitzendbureau of een openbare dienst voor arbeidsbemiddeling.

Werknemers met een opzegtermijn van meer dan 30 weken moeten ook sneller elders aan de slag kunnen. Om dat mogelijk te maken, wordt de opzeg omgezet in een "ontslagpakket", 2/3 van de termijn blijft intact, voor de resterende 1/3 krijgt de werknemer het recht op opleiding of outplacement.



4

Vennootschappen / het belang van de statutaire zetel onder het nieuwe vennootschapsrecht

In de vorige bijdrage zijn reeds verschillende wijzigingen aan bod gekomen die voorzien zijn in het nieuwe vennootschapsrecht.

ZO, DIT IS MIJN STATUTAIRE ZETEL.



Een opmerkelijke nieuwigheid is ook - en dan specifiek voor "grensvennootschappen" die in verschillende lidstaten van de EU actief zijn - de invoering van de **statutaire zetelleer**. Dat principe houdt in dat vennootschappen die hun statutaire zetel buiten België houden niet langer onder het Belgische vennootschapsrecht vallen, ook al houden zij hier activiteiten, een vaste inrichting of zelfs hun zetel van werkelijke leiding. Omgekeerd zal een vennootschap waarvan de statutaire zetel in België is gevestigd aan het Belgische vennootschapsrecht onderworpen zijn, ook al vindt haar activiteit plaats buiten de landsgrenzen. Vóór de wijziging van het vennootschapsrecht hanteerde de wetgever het criterium van "voornaamste vestiging". Dat was niet steeds even duidelijk afgelijnd en gaf in de praktijk vaak aanleiding tot toepassingsproblemen. Met de statutaire zetelleer heeft de wetgever gekozen voor een formeel en duidelijk criterium. Bovendien heeft een ondernemer nu zelf de keuzevrijheid over het vennootschapsrecht dat op zijn of haar vennootschap van toepassing is. Een statutaire zetel is immers de zetel die vermeld staat in de statuten van de vennootschap of die ingeschreven is bij de Kamer van Koophandel (Kruispuntbank van Ondernemingen). Kan dus ook relatief eenvoudig worden aangepast.

Concreet ziet de zetelleer op de verplichtingen die het Belgische vennootschapsrecht voorziet voor haar ondernemingen. Zo vallen vennootschappen die hier niet statutair zijn gevestigd niet onder de boekhoudverplichtingen die zijn opgenomen in dat vennootschapsrecht. U denkt aan de neerlegging van jaarrekeningen en de publicatie van jaarverslagen.

Een vennootschap met zetel buiten België dient haar jaarrekening dus niet in België te publiceren.

Evenmin kan een vordering in bestuurdersaansprakelijkheid worden ingeleid in België, indien de statutaire zetel van een onderneming hier niet is gevestigd.

In aanvulling voorziet het vennootschapsrecht ook in nieuwe en duidelijke procedures, indien u beslist uw vennootschap te verhuizen van België naar het buitenland of omgekeerd. We stippen tot slot aan dat de keuze voor een bepaald vennootschapsrecht en de plaats van de zetel van geen invloed zijn op de toepassing van andere Belgische wetten die wel als aanknopingspunt de plaats van werkelijke leiding hanteren. U denkt aan het fiscaal recht, het arbeidsrecht en het milieu- en vergunningenrecht.

Heeft u vragen bij de wetgeving van toepassing op uw vennootschap of denkt u over een migratie van de zetel, aarzel niet contact op te nemen met een van onze juristen.

5

Langere aanslag- en proceduretermijnen voor de belastingdienst

Als het goed is, heeft u de aangifte inkomstenbelasting over 2021 – aanslagjaar 2022 inmiddels bij de belastingdienst ingediend. Is die aangifte volledig, heeft de Administratie in principe de tijd tot 30 juni 2023 om een aanslag te vestigen. (In de praktijk volgt het aanslagbiljet dan meestal binnen de 2 maanden daaropvolgend). In een vorige uitgave van deze nieuwsbrief schetsten we reeds dat de termijnen voor de belastingdienst "langer" worden. Het wetsontwerp is op 3 oktober ingediend bij de Kamer. Zo wordt de termijn bij een niet-, onvolledige of laattijdige aangifte opgetrokken van 3 tot 4 jaar.

Speelt in een dossier een internationaal aspect, wordt dat 6 jaar.

In het geval van complexe aangiften en in fraudedossiers wordt het 10 jaar. Ook de bewaartermijn van boeken en bescheiden wordt opgetrokken tot die 10 jaar.

In het voordeel van belastingplichtigen is dan weer dat de bezwaartermijn tegen een aanslag wordt verlengd van (slechts) 6 maanden tot 1 jaar.

De verlengde aanslag- en onderzoekstermijnen zullen van toepassing zijn op de aanslagen verbonden aan het aanslagjaar 2023 en volgende.

Tot en met 2022 blijft de huidige regeling van toepassing. Bijgevolg zal u de volgende jaren bij fiscale controles rekening moeten houden met twee naast elkaar bestaande stelsels.

De bezwaartermijn van één jaar treedt wel reeds in werking vanaf 1 januari 2023 en dit ongeacht het aanslagjaar dat het voorwerp uitmaakt van het bezwaar.

In hetzelfde wetsontwerp worden ook **verlengde BTW-termijnen** vanaf 2023 voorgesteld. Bij een niet- of laattijdige aangifte wordt, naar analogie met de inkomstenbelasting, de termijn verlengd van 3 tot 4 jaar. Is er een internationaal aspect wordt de termijn verlengd tot 31 december van het 7^e jaar na het jaar waarin de BTW

WE HEBBEN NOG MEER DAN TIJD GENOEG.



opeisbaar is geworden. Bij fraude wordt eveneens 10 jaar voorzien. Ook moeten boeken en bescheiden voortaan 10 jaar worden bijgehouden. De nieuwe termijnen zijn van toepassing op de BTW opeisbaar vanaf 1 januari 2023.

Bezwaar tegen eigen aangifte

Heeft u overigens een materiële fout begaan in uw belastingaangifte of bent u zelfs maar een optimalisatie vergeten toe te passen, kan u dat rechtzetten middels het indienen van een bezwaar (waar u in de toekomst dus een jaar de tijd voor heeft). De belastingdienst had het in het verleden moeilijk met die bezwaren tegen eigen ingediende aangiften, maar is voor dat standpunt op de vingers getikt in recente rechtspraak.

Die is namelijk van mening dat elke onjuistheid in een aangifte die ertoe leidt dat een belastingplichtige een wettelijk niet verschuldigde belasting moet betalen, kan worden rechtgezet middels bezwaar zelfs al gaat het over een bewust genomen beslissing.

In de praktijk ervaren we echter dat de belastingdienst het bijzonder moeilijk blijft hebben met bezwaren tegen eigen aangiften. Het geeft hen een stok achter de deur om een uitgebreide fiscale controle in te stellen. Wees dus voorzichtig en weeg voorafgaand goed af of een bezwaar wel nuttig is (denk ook aan procedurekosten).

Langdurig bijhouden van stukken veronderstelt ook een langdurige kennis

Het zal nog even duren voor we de impact van de verlengde termijnen voelen bij fiscale controles, maar het is aangewezen om u als belastingplichtige voor te bereiden. Zo is de verlenging van de bezwaartermijn tot 10 jaar geen ingrijpende maatregel, maar u zal ook wel over voldoende kennis moeten beschikken voor een langere periode... dat is niet steeds evident. Wij kunnen u adviseren en ondersteunen bij een proactieve houding op die langere termijnen.

6

Werken in België, specifieke verplichtingen in de bouw

Een (onder)aannemer die een onroerende activiteit in België verricht, moet rekening houden met een aantal zeer specifieke formaliteiten en verplichtingen. Doet hij of zij dat niet, kan dat aanleiding geven tot belangrijke financiële sancties. Dat geldt onverkort ook voor buitenlandse aannemers die hier actief zijn. Goed voorbereid zijn is de boodschap. Waar houdt u rekening mee;

A1/Limosa, buitenlandse (onder)aannemers die hier werknemers detacheren, moeten voorafgaand bij de sociale verzekeringsinstanties van het uitzendland om een A1 formulier verzoeken. Dat formulier toont aan dat de gedetacheerde werknemer in het land van herkomst regulier sociaal verzekerd is. Is dat formulier niet aanwezig, en de Belgische opdrachtgever moet dat nachecken, kan er sprake zijn van een verboden terbeschikkingstelling en kan de opdrachtgever **hoofdelijk aansprakelijk worden gesteld voor sociale en fiscale schulden**.

Een aannemer moet ook een Limosa aangifte doen, vergelijk dat met een aangifte van een eerste dag van tewerkstelling. Ook hier moet een opdrachtgever nagaan of de gedetacheerde werknemer in het bezit is van een geldig meldingsbewijs.

Inhoudingsplicht voor fiscale en sociale schulden

In de bouwsector geldt een specifieke inhoudings- en doorstortingsverplichting, indien een aannemer waarmee u contracteert fiscale en/of sociale schulden heeft. U kan dat nagaan op een specifieke website van de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid (RSZ) en de Belgische belastingdienst: www.checkinhoudingsplicht.be.

Op deze site voert u het ondernemingsnummer in. Staat de betrokken onderneming op "rood", moet u inhouden op het factuurbedrag. De site biedt de mogelijkheid om een attest op te vragen. Daarop staat vermeld hoeveel u moet inhouden en op welk rekeningnummer van de RSZ / belastingdienst u moet doorstorten plus de referte.

Het is ons advies om die check steeds te doen op de dag van de betaling van een factuur en een screenshot van die check toe te voegen aan uw administratie.

Zijn er fiscale schulden, zal u 15% op het factuurbedrag moeten inhouden en doorstorten aan de belastingdienst.

Doet u dat niet, ontstaat een hoofdelijke aansprakelijkheid voor die schulden die kan oplopen tot 35% van de totale prijs van het werk exclusief BTW. Het verschuldigd bedrag van de inhouding kan ook worden "verdubbeld" en als boete worden nagevorderd.

Voor sociale schulden moet u 35% inhouden en doorstorten. De hoofdelijke aansprakelijkheid kan hier oplopen tot zelfs 100% van het factuurbedrag!

Aangifte van werk bij de RSZ

Sommige werken moeten voorafgaand worden gemeld aan de RSZ (afhankelijk van wie precies het werk uitvoert en de totale kostprijs ervan).

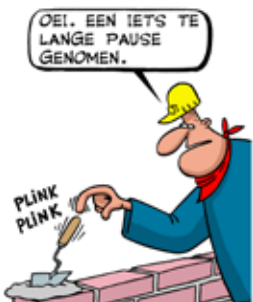
Een opdrachtgever moet dat altijd doen en is daarvoor ook aansprakelijk, indien een samenwerking start met meer dan twee aannemers. De sanctie bij niet-aangifte kan oplopen tot 5% van de totale werfom.

Check in at work

Betreft een dagelijkse verplichte aanwezigheidsregistratie op de werf waarvan de waarde meer dan 500.000 EUR bedraagt. Ook hier ligt de verantwoordelijkheid bij de opdrachtgever. Werknemers registreren zich op de werf door een QR code in te scannen op hun limosa document.

Opgelet / illegale tewerkstelling

Een opdrachtgever kan ook strafrechtelijk aansprakelijk worden gesteld, indien een aannemer illegaal mensen tewerk-



stelt. Ook hier gelden strenge sancties. Bijvoorbeeld een aansprakelijkheid voor betaling van salarissen, indien illegaal tewerkgestelde werknemers onvoldoende of geen salaris ontvangen.

PDOK

In de bouw is een stelsel van getrouwheids- en weerverletzegels van toepassing. Op het brutosalaris van werknemers moet door de werkgever 9,12% worden betaald en doorgestort aan de Patronale Dienst voor Organisatie en Controle Bestaanszekerheid (PDOK). In ruil daarvoor krijgen werknemers op het einde van het jaar getrouwheidszegels. De waarde ervan stemt overeen met 9% van het bruto salaris. Een buitenlandse aannemer kan enkel aan deze verplichting ontsnappen, indien hij of zij aantoonbaar in het land van herkomst ook onderworpen te zijn aan een gelijkaardige regeling (lees, daar ook dergelijke bijdragen betaalt).

7

Soorten aandelen en hun rechten in het nieuwe Wetboek Vennootschappen en Verenigingen (WVV)

Het nieuwe WVW heeft een aanzienlijke impact op uw vrijheid als ondernemer. Zo kan u de rechten verbonden aan aandelen een veel flexibelere invulling geven.

Het WVW laat in het algemeen alle typen van effecten toe die niet door de wet worden verboden. Gangbare vormen zijn;

- de gewone aandelen waarvoor een inbreng vereist is;
- certificaten van aandelen waarbij de opbrengst toekomt aan de certificaathouders;
- winstbewijzen;
- inschrijvingsrechten om bij een kapitaalverhoging aan bepaalde voorwaarden te kunnen inschrijven op nieuwe aandelen;
- obligaties die refereren aan een lening verstrekt aan de vennootschap, maar die bijvoorbeeld ook kunnen worden omgezet in andere typen van effecten.

Voor de gewone aandelen voorziet het WVW in een aanzienlijke vrijheid. In de nieuwe besloten vennootschap (BV), thans de meest flexibele vennootschapsvorm, wordt de mogelijkheid ingevoerd van een meervoudig stemrecht. Zo kunnen aan één aandeel meerdere stemrechten op de algemene vergadering worden toegekend. Met een minderheid van aandelen kan zo toch de controle over de vennootschap behouden worden. Het principe van één stem per aandeel is niet langer "gebetonneerd".

Ook kunnen de vermogensrechten verbonden aan aandelen anders worden ingedeeld. Volgens het oude principe wordt dividend uitgekeerd in verhouding tot het aandelenbezit. Onder het nieuwe WVW kunnen aandeelhouders daarvan afwijken en bepaalde categorieën van aandelen creëren die recht geven op een groter deel van het dividend.

Let wel, de aanpassingen komen niet zomaar. U dient wellicht de statuten van uw vennootschap te wijzigen en daar heeft u in principe het akkoord voor nodig van 75% van de aandeelhouders (of binnen elke soort van aandeelhouders, indien er al verschillende soorten zouden bestaan).

Wenst u de structuur van het aandeelhouderschap van uw vennootschap onder de loep te nemen of wenst u verdere verduidelijking over de mogelijkheden van het WVW, aarzel niet contact op te nemen met onze vennootschapsjuristen.

UIT DE RECHTSPRAAK EN RULINGPRAKTIJK

1

Fiscaal misbruik bij schenking

Wij brengen u de antimisbruikbepaling in herinnering.

Het gaat om een wetsartikel dat erin voorziet dat de belastingdienst een verrichting van een belastingplichtige kan negeren, indien die in strijd is met de doelstelling van de fiscale wet of indien hij of zij aanspraak tracht te maken op een belastingvoordeel dat niet strookt met de doelstelling van de wet.

Het is aan de belastingdienst om aan te tonen dat er sprake is van een dergelijk misbruik waarna de belastingplichtige het tegenbewijs kan leveren door aan te tonen dat er hoofdzakelijk andere dan fiscale motieven hebben gespeeld voor de verrichting. De antimisbruikbepaling geldt zowel op het vlak van de inkomstenbelasting als op het



vlak van het registratie- en successierecht.

Volgende casus;

Een echtpaar is gehuwd onder een stelsel van scheiding van goederen. De echtgenoot bezit behoorlijk wat "eigen" vastgoed en besluit dat in te brengen in de huwgemeenschap. De helft wordt dus eigendom van de echtgenote. Enkele maanden later wordt die inbreng gevolgd door een schenking van het onroerend goed aan de kinderen. Een dergelijke schenking kan tegen een gunstig tarief als volgt; 3% op de eerste 150.000 EUR, 9% van 150 tot 250.000 EUR, 18% van 250 tot 450.000 EUR en alles daarboven 27%.

Dat tarief wordt wel berekend op het aandeel van elke schenkende echtgenoot afzonderlijk, zodat er in de casus een aanzienlijke besparing aan schenkbelasting wordt gerealiseerd (de twee partners schenken i.p.v. één partner). De besparing bedraagt maar liefst 72.000 EUR. De belastingdienst beroept zich op de antimisbruikbepaling en beschouwt de voorafgaande inbreng in de huwgemeenschap als fiscaal misbruik. Zij negeert de inbreng en ziet de dubbele schenking als één enkele verrichting en heft ook het volle pond aan schenkbelasting.

Zij wordt in haar standpunt bevestigd door het Hof van Beroep te Gent. **Wat is de relevantie van deze casus in de praktijk van de successiebelasting.**

Eén van de tegenargumenten van de belastingplichtigen was dat de belastingdienst de antimisbruikbepaling niet kon invoeren. Dat kan volgens hen enkel indien alle rechtshandelingen die leiden tot het fiscaal misbruik ook effectief door de belastingplichtigen zelf zijn gesteld. De kinderen zijn hier "het slachtoffer" van de hoge schenkbelasting, daar ze niet betrokken zijn bij de voorgaande rechtshandeling (de inbreng).

De rechtbank gaat met die zienswijze niet akkoord en argumenteert dat de wet deze voorwaarde niet expliciet bevat. Het volstaat dat de belastingplichtige slechts bij één van de rechtshandelingen in de keten is betrokken om van fiscaal misbruik te kunnen spreken (en dat is een nieuw standpunt...).

2

Vastgoedtransactie kwalificeert als divers inkomen bij speculatie

Realiseert u als natuurlijk persoon in privé een meerwaarde op een vastgoedtransactie - u denkt bijvoorbeeld aan een verkoop - blijft die meerwaarde in principe vrij van inkomstenbelasting in zoverre die maar kadert binnen een "normaal" beheer van uw privé vermogen. Voor een snelle (niet speculatieve) verkoop is slechts een (beperkte) heffing voorzien van 16,5% bij een verkoop binnen de vijf jaar^(*).

Het kan ook anders... In een casus verwerven belastingplichtigen een perceel grond met magazijn. Ze slopen het gebouw en bouwen op het perceel een aantal appartementen die ze na enkele jaren (na 5 jaar om precies te zijn) verkopen. Ze zijn zich van geen kwaad bewust. De meerwaarde is het resultaat van hun normaal beheer en dus nemen zij die niet op in hun aangifte personenbelasting. De belastingdienst ziet het anders en stuurt een bericht van wijziging waarin zij meldt dat de meerwaarde wel degelijk moet worden aangegeven als een "divers" inkomen te belasten aan 33%. De zaak komt voor de rechtbank die de visie van de belastingdienst bijtreedt. Zij oordeelt dat de verrichting een speculatief karakter heeft en de meerwaarde terecht wordt belast als een divers inkomen om volgende redenen;

- het gebrek aan eigen middelen van de belastingplichtigen bij de investering;
- een zeer hoog bedrag aan externe financiering met korte looptijd waardoor belastingplichtigen een hoog financieel risico hebben genomen;
- het zeer vroeg inhuren van een professioneel vastgoedmakelaar;
- het aantal appartementen;
- het zeer vlug aflossen van de lening met de verkoopopbrengsten;
- de zeer snelle oplevering van het onroerend goed;
- en dan nog het korte tijdsverloop tussen de aankoop van de grond en de verkoop van het laatste appartement.

De belastingplichtigen hebben zich volgens de rechtbank "overgegeven aan de grillen van de vastgoedsector". Ze hebben een hoog risico genomen wat een normaal beheer overstijgt.

(*) die meerwaarde vormt het verschil tussen de verkoop- en de aankoopprijs verhoogd met een forfait van 25%, en vervolgens nog met 5% per jaar verstreken van de vijfjaarsperiode.

Geniet van de eindejaarsperiode en het allerbeste gewenst voor '23 zowel privé als zakelijk!

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

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

B&R
BONNÉ & RAEIJMAEKERS

BEDRIJFSADMINISTRATIES • BELASTINGADVISEURS • JURISTEN

De Caterslei 5 - 2930 Brasschaat - Tel. 03 605 36 78 - mail@bnr.be - www.bnr.be

BTW: BE 0457 385 385 - RPR Antwerpen

