



Nieuwsbrief

Verschijnt viermaandelijks | maart - april 2021

1. Kort
2. CFC-regels nu ook in België
3. BTW / 6% sloop en heropbouw / FAQ verduidelijkt of toch niet?

4. Bedrag van de Vlaamse meeneembaarheid stijgt
5. De Europese DAC 6-richtlijn / een meldingsplicht voor fiscaal geïnspireerde grensoverschrijdende constructies

Uit het Parlement / Rechtspraak

1. Hof van Beroep fluit Vlabel terug / gebruik van maatschap is (evident) geen misbruik
2. Meerwaarde op aandelen / wat is normaal beheer

1

Kort

Verwacht u in het lopende boekjaar 2021 een belastbaar resultaat in uw vennootschap of éénmanszaak, kan u met tijdige **voorafbetalingen** een belastingvermeerdering vermijden.

Het percentage van de vermeerdering bedroeg vorig jaar maar liefst 6,75% en een gelijkaardig percentage is te verwachten voor dit jaar.

U kan per kwartaal voorafbetalen met als stelregel, hoe vroeger in het jaar u dat doet, hoe hoger het verminderingpercentage (bonificatie) waarmee u de vermeerdering reduceert...

Een voorbeeld ter illustratie;

Stel dat u dit jaar met uw vennootschap een belastbaar resultaat verwacht van 25.000 EUR, tegen een tarief van 25% is daarover verschuldigd aan vennootschapsbelasting 6.250 EUR. De globale vermeerdering bedraagt 6,75% of 422 EUR.

Betaalt u voor 20 april 6.000 EUR vooraf, "verdient" u een vermindering op uw vermeerdering van 9% of 562 EUR. Rest als vermeerdering... nihil.

De tabel met data en percentages gaat als volgt;

| | Betalen uiterlijk voor | Bonificatie |
|---------------------------|------------------------|-------------|
| 1 ^{ste} kwartaal | 12.04.2021 | 9,00% |
| 2 ^{de} kwartaal | 12.07.2021 | 7,50% |
| 3 ^{de} kwartaal | 11.10.2021 | 6,00% |
| 4 ^{de} kwartaal | 20.12.2021 | 4,50% |

(*) Dit zijn de percentages voor boekjaar 2020, dus nog even onder voorbehoud gelet dat de percentages voor 2021 nog niet werden gepubliceerd.

1

Belangrijk, de juiste betaalcoördinaten gaan als volgt:
Dienst Voorafbetalingen, BE61 6792 0022 9117 (BIC PCHQ BEBB) van het Inningscentrum - met adres Koning Albert II-laan 33, 1030 Brussel.

De gestructureerde mededeling is terug te vinden in MyMinfin of via volgende tool:
<https://financien.belgium.be/nl/gestructureerde-mededeling>.

U voert uw betaling best steeds een aantal dagen voor de vervaldatum uit.

Sinds 1 januari maakt het **Verenigd Koninkrijk** geen deel meer uit van de EU.

Het VK is dus voortaan een "derde" land zowel voor de levering van goederen als de prestatie van diensten. In een B2B context is er geen sprake meer van een intracommunautaire levering/dienst, maar van een **vrijgestelde uitvoer/dienst buiten België**.

In de beide gevallen dient u geen BTW meer op een uitgaande factuur aan een VK klant aan te rekenen.

Bij verkoop van goederen volstaat u met de vermelding "vrij van btw onder artikel 146 btw richtlijn".

Voor de prestatie van een dienst wordt dat "dienst vindt plaats buiten België, artikel 44 btw richtlijn".

U moet voortaan ook geen intracommunautaire of intrastat opgaven meer opmaken voor het VK.

Verkopen aan VK klanten neemt u op in rooster 47 van de btw aangiften (i.p.v. rooster 44/46).

Voor Noord-Ierland geldt een overgangsregeling. Voor een periode van 4 jaar zijn er geen douaneformaliteiten in het handelsverkeer met de EU voor de levering van goederen (niet dus voor diensten).

De belastingdienst heeft een webpagina gewijd aan de specifieke relatie met Noord-Ierland op douanegebied.

https://financien.belgium.be/nl/douane_accijnzen/ondernemingen/brexit/belgische-administratie-brexit-richtlijnen.

Beschikt u als bedrijfsleider over een **voordering op uw vennootschap** kan u daar **rente op aanrekenen**.

Die rente is aftrekbaar in de vennootschapsbelasting tegen een tarief van 25% (of 20% onder voorwaarden) en belast in privé tegen een tarief aan roerende voorheffing van 30%. Best voordelig dus, want de rente kost u per saldo 5%.

In het verleden ontstond vaak een discussie met de belastingdienst over de hoogte van de rente die kon worden toegepast. Marktconform denkt u dan, maar vaak werd ook teruggesproken naar de debetrente die de belastingdienst toepast op een rekening courant of lening die een bedrijfsleider houdt op de foute kant van de balans, waar het dus gaat om een schuld van de bedrijfsleider.

Die rente varieert van jaar tot jaar, maar is steeds zeer hoog. Om u een idee te geven, voor 2020 (aanslagjaar 2021) bedraagt het percentage maar liefst 10,20% over de gemiddelde debetstand.

Om aan die discussies een einde te stellen, wordt de creditrente sinds 1 januari 2020 specifiek vermeld in de fiscale wet.

Vorig jaar was dat 4,06%, voor 2021 is het 4,07%.

De rente is ook van belang voor een eventuele "herkwalificatie" van rente tot dividend.

De rente op een voorschot die een aandeelhouder of bedrijfsleider toestaat aan zijn of haar vennootschap wordt fiscaal behandeld als dividend in zoverre die meer bedraagt dan die 4,07%...

Gevolg is dat de geherkwalificeerde rente niet langer aftrekbaar wordt voor de vennootschapsbelasting.

Een natuurlijk persoon die een onroerend goed verhuurt voor privé gebruik, of niet verhuurt en bestemt als tweede verblijf, volstaat met de opgave in de aangifte inkomstenbelasting van het kadastraal inkomen (KI/de "fiscaal vermoede geschatte netto jaarlijkse huurwaarde"). Dat KI wordt geïndexeerd met een coëfficiënt die varieert van jaar tot jaar en wordt verhoogd met een vast forfait van 40%. Dat is vervolgens de belastbare basis voor de inkomstenbelasting ongeacht de (eventueel) effectief ontvangen huur.

Als u weet dat de kadastrale inkomens tot vandaag nog steeds gerelateerd zijn aan de waarde van de onroerend goed markt anno 1975, hoeft niet gemeld dat deze fiscale behandeling zeer gunstig is. **Anders is het voor onroerend goed gelegen buiten België**. Daarvan moet u opgeven in uw aangifte ofwel de werkelijk ontvangen huur ofwel de bruto huurwaarde. Voor een zelfde onroerend goed gelegen in België of in het buitenland geldt dus een andere fiscale behandeling. In het ene geval (Belgische situatie) hoeft u geen huur op te geven, in het andere geval wel. Nu, de fiscale impact is sowieso beperkt, aangezien buitenlands onroerend inkomen van inkomstenbelasting wordt vrijgesteld onder progressievoorbehoud⁽¹⁾. Hoe dan ook, het verschil in fiscale behandeling is ook Europa opgevallen die de Belgische belastingdienst op de vingers heeft getikt. Een oplossing was dus nodig en is inmiddels gevonden. Aan buitenlandse onroerende goederen zal in de toekomst een Belgisch kadastraal inkomen worden toegekend...

Hoe gaat men dat doen, door een forfaitaire vastgestelde correctie toe te passen op de actuele verkoopwaarde ervan. De correctiefactor is dan bedoeld om zoveel als mogelijk de verkoopwaarde van vandaag terug te brengen tot een waarde van 1975...

Alle belastingplichtigen met buitenlands onroerend goed zullen voor de vaststelling van dat KI "uit eigen beweging" elke verwerving of vervreemding moeten aangeven aan de "Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie" (het kadaster). Dat moet gebeuren binnen de vier maanden na de verwerving of vervreemding. Bezit u reeds buitenlands onroerend goed op 31/12/2020, heeft u voor de aangifte de tijd tot 31 december van dit jaar. Aangifte zal u ofwel via MyMinfin ofwel op papier kunnen doen, vermoedelijk vanaf de maand juni.

Doet u dat niet, loopt u het risico op een aanzienlijke geldboete van 250 tot 3.000 EUR. Vanaf aanslagjaar 2022 (inkomstenjaar 2021) zal er in uw aangifte personenbelasting dan rekening moeten gehouden worden met het vastgestelde KI van uw buitenlands onroerend goed. Voor de aangifte over 2020 die in de loop van dit jaar moet ingediend worden, wordt geadviseerd niet langer de volledige ontvangen huurinkomsten aan te geven, maar slechts een percentage daarvan a rato van 37,5%.

Voor de volledigheid, een spontane aangifte aan de belastingdienst geldt ook voor elke eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder, vruchtgebruiker... van een in België gelegen onroerend goed, vóór elke ingebruikname,



verhuring, voltooiing van werken en daar heeft u dertig dagen de tijd voor na het feit waarvan u aangifte moet doen.

(*) Het wordt wel meegerekend voor de bepaling van het tarief van toepassing op uw progressief te belasten inkomsten, maar wordt verder vrijgesteld van heffing.

Op 21 januari heeft het federale parlement een wetsontwerp goedgekeurd dat gaat over de **elektronische relatie tussen de Federale Overheidsdienst Financiën en haar "rechtsonderhorigen"** (belastingplichtigen en bepaalde derden). De bedoeling is dat elke uitwisseling van informatie in de toekomst elektronisch verloopt. Daartoe zal u gebruik kunnen maken van de eBox, een persoonlijke digitale en beveiligde brievenbus, die de federale overheid u ter beschikking zal stellen.

Elektronische communicatie wordt de regel, behalve voor natuurlijke personen enkel onderworpen aan personenbelasting (of belasting niet-inwoners). Zij zullen nog de keuze hebben.

Elektronische communicatie wordt ook de regel voor het verkeer tussen de FOD en derden. U denkt dan aan financiële tussenpersonen, adviseurs, ...

Neem het voorbeeld van een vraag om inlichtingen of een bericht van wijziging, dat zal in de toekomst enkel nog gemeld worden in de eBox van uw belastingadviseur.

Jaarlijks worden de **bedragen** in de **inkomstenbelasting geïndexeerd**. Voor de inkomstenjaren 2020 tot 2023 wordt de indexatie van een aantal fiscale uitgaven wel on hold gezet. Een besparing die ervoor zorgt dat de federale overheid andere extra uitgaven kan financieren, met name in de gezondheidszorg.

We geven u al graag de nieuwe belastingtarieven en inkomstenschijven mee voor het inkomstenjaar 2021 / aanslagjaar 2022;



| Inkomstenschijven EUR | Percentage |
|-----------------------|------------|
| 0 tot 13.540 | 25% |
| 13.540 tot 23.900 | 40% |
| 23.900 tot 41.360 | 45% |
| Boven 41.360 | 50% |

Voor een volledig overzicht van de geïndexeerde bedragen verwijzen we u naar onze site <https://bnr.be/nuttige-tarieven-percentages/geindexeerde-bedragen/>

Vandaag dienen ondernemingen die **(online) goederen verkopen aan particulieren** ("B2C e-commerce") in een andere EU-lidstaat op te volgen of ze de drempel voor elk land voor afstandsverkopen al dan niet overschrijden. Vanaf het moment van overschrijding, is de leverancier verplicht de lokale btw van de 'lidstaat van verbruik' aan de klant aan te rekenen. De leverancier moet zich in alle lidstaten waar hij goederen verkoopt aan particulieren registreren voor btw en daar voldoen aan de btw-verplichtingen.

Een hele administratieve klus.

Vanaf 1 juli 2021 zijn de huidige nationale drempels voor intracommunautaire afstandsverkopen niet langer van toepassing. Dit heeft tot gevolg dat in principe iedere afstandsverkoop onmiddellijk onderworpen is aan de btw van de lidstaat van verbruik. Er wordt wel een globale btw-drempel ingevoerd voor alle EU-landen samen. Belastingplichtigen hebben de keuze om de btw van de lidstaat van vestiging aan te rekenen zolang de drempel van EUR 10.000 niet wordt overschreden.

Afstandsverkopers zullen vanaf 1 juli 2021 wel gebruik kunnen maken van een optionele One Stop-Shop (OSS). Hierdoor dienen ondernemingen zich niet te registreren in elke lidstaat van aankomst van verzending of het vervoer van goederen naar de B2C-afnemer, maar volstaat een registratie in de lidstaat van vestiging (voor in de EU gevestigde ondernemingen) of in de lidstaat van identificatie (voor buiten de EU gevestigde ondernemingen). De buitenlandse btw zal dus geregeld worden via een OSS-aangifte in één enkele EU-lidstaat.

Naar aanleiding van de corona pandemie tracht de Vlaamse wetgever om ondernemingen in staat te stellen extra middelen te verwerven en het spaargeld van particulieren te activeren door de introductie van het zgn. **"vriendenaandeel"**.

Om "vriendenaandeelhouder" te worden moet men een natuurlijke persoon zijn, onderworpen aan de Belgische personenbelasting, woonachtig zijn in het Vlaamse Gewest, mag men geen werknemer zijn van de vennootschap waarvan men "vriendenaandeelhouder" zou worden, noch bestuurder, zaakvoerder of houder van meer dan 10% van de aandelen of stemrechten. De onderneming waarin men investeert moet een Vlaamse, niet-beurgenoteerde, KMO vennootschap zijn. Management- of bestuurdersvennootschappen zijn sowieso uitgesloten. Deze voorwaarden moeten gedurende 60 maanden na volstorting van het vriendenaandeel nageleefd worden.

De inbreng bedraagt maximaal 75.000 EUR. De vennootschap kan zo maximaal 300.000 EUR ontvangen.

De "vriendenaandeelhouder" heeft recht op een belastingkrediet van 2,5% berekend o.b.v. de bedragen die hij/zij heeft gestort. Het belastingkrediet wordt toegestaan voor een periode van maximum vijf jaar.

2

CFC-regels nu ook in België

In de strijd tegen kunstmatige winstverschuivingen naar niet of laag belaste vluchtlanden kent België sinds het aanslagjaar 2020 CFC-regels "Controlled Foreign Company" regels.

Heel eenvoudig toegelicht, wordt een dergelijke winstverschuiving vastgesteld bij een Belgische vennootschap, zal die door toepassing van de CFC-reglementering de kunstmatig verschoven winst bij haar eigen fiscaal resultaat moeten voegen en daar dus belasting over moeten betalen.

CFC ziet zowel op buitenlandse vennootschappen die worden gecontroleerd door een Belgische vennootschap, als de buitenlandse vaste inrichtingen van Belgische vennootschappen waarvan de winst hier is vrijgesteld op basis van een belastingverdrag. Het gaat dus duidelijk om antimisbruikwetgeving die tot doel heeft in het thuisland van de controlerende vennootschap -lees België- alsnog het resultaat te belasten dat behaald werd in buitenlandse dochters of vaste inrichtingen (en voor zover dat resultaat niet werd uitgekeerd naar België).

Wanneer loopt u tegen de CFC-reglementering aan;

- naast de voorwaarden dat het moet gaan om een verhouding moeder-dochter of hoofdhuis-vaste inrichting, dient de CFC niet of laag belast te zijn. Laag belast is een inkomstenbelastingtarief dat minder bedraagt dan de helft van de hier verschuldigde vennootschapsbelasting. Afhankelijk van de concrete situatie betekent dit dus dat de belasting niet lager mag zijn dan 10% of 12,5% (in vergelijking met de Belgische vennootschapsbelasting, waarvan het tarief 20% of 25% bedraagt);
- CFC is enkel van toepassing in zoverre het resultaat niet wordt uitgekeerd aan de Belgische moeder of het Belgische hoofdhuis;
- worden enkel bedoeld de winstverschuivingen die ontstaan door kunstmatige constructies. Een constructie is kunstmatig, indien er in theorie activa functies en risico's worden verschoven naar een buitenlandse CFC, waar in werkelijkheid alle beslissingen en activiteiten nog steeds vanuit België worden gevoerd. Verder, en ook niet onbelangrijk, moet de constructie opgezet zijn met als wezenlijk doel de verkrijging van een belastingvoordeel.

Is aan de voorwaarden voldaan, vereist CFC dat de Belgische vennootschap spontaan het niet uitgekeerde resultaat aan Belgische vennootschapsbelasting onderwerpt door de opname ervan in haar fiscale aangifte. Doet zij dat niet, loopt zij het risico op een ernstige administratieve boete.



3

BTW / 6% sloop en heropbouw / FAQ verduidelijkt of toch niet?

We hadden het er al eerder over in onze vorige editie. Tussen 1 januari 2021 en 31 december 2022 kunnen onroerende werkzaamheden en de verkoop van gesloopte en heropgebouwde panden onder een verlaagd btw tarief van 6%.

Net voor de kerstkalkoen werd aangesneden, heeft de Belgische btw Administratie op 23 december 2020 nog een lijst met "Frequently Asked Questions" (FAQ) uit haar mouw geschud. We zoomen in op enkele interessante vermeldingen;

- De totale bewoonbare oppervlakte van een heropgebouwde woning mag niet meer bedragen dan 200 m², maar wat verstaat de belastingdienst hieronder.
Naar verluidt wordt de bewoonbare oppervlakte berekend door de oppervlakte van alle woonvertrekken samen te tellen, m.n. de keukens, woon-, eet- en slaapkamers, bewoonbare zolder- en kelderruimten, hobby- en speelkamers en alle andere voor huisvesting bedoelde ruimtes (op voorwaarde dat die ruimtes een minimumoppervlakte hebben van 4m² en een minimumhoogte boven de vloer van 2 m). Garages, badkamers, wc's, washuizen, trappen, bergplaatsen, gangen en niet bewoonbare kelders en zolders worden niet meegerekend.
Of een kelder/zolder al dan niet bewoonbaar is, blijft voor interpretatie vatbaar. Daarnaast worden alle voor de uitoefening van een economische activiteit gebruikte ruimtes in eenzelfde heropgebouwde woning ook als woonvertrek aangemerkt.
- Het nieuwe gebouw moet uw enige eigen woning zijn. Er bestaan slechts 2 uitzonderingen op de regel. Enerzijds mag u reeds over een eigendom (volle eigendom/vruchtgebruik/blote eigendom/...) verkregen uit een erfenis beschikken. Anderzijds, kan u ook van het verlaagd tarief genieten indien u nog over een ander gebouw beschikt met een vergunning en bestemming van handelspan (dus geen woonbestemming). Denk hier bijvoorbeeld aan

de situatie waarbij u een pand aankoopt, sloopt en heropbouwt als “bel-etagewoning” op de eerste en tweede verdieping én handelsbestemming op het gelijkvloers. In dat geval kan u nog steeds een beroep doen op het verlaagd tarief voor het heropgebouwde bel-etage deel.

- Indien u vóór 2021 als vennootschap/grondeigenaar reeds een gebouw had aangekocht en gesloopt en u voornemens bent om in 2021/2022 via een recht van opstal hierop een nieuwbouw te laten plaatsen door een bouwpromotor, is de toepassing van het verlaagd tarief mogelijk op basis van 2 voorwaarden;
 - u moet kunnen aantonen dat uw afbraak, het verlenen van het recht van opstal en de wederopbouw door de promotor als globaal project gebeuren (dat kan uit de omgevingsvergunning volgen);
 - u als grondeigenaar en de bouwpromotor zijn “verbonden partijen” (lees: behoren tot eenzelfde groep).
- Wat wordt bedoeld met de “afbraak” van een gebouw. Het gesloopte gebouw moet geen woning zijn. De aanwending van het gebouw vóór de afbraak is van geen belang. Het kan dus om een oude woning, loods, fabriek, garage of winkelruimte gaan. Ieder bouwwerk volstaat, maar het dient wel volledig gesloopt te worden. Bovendien voorziet de belastingdienst (naar eigen zeggen) in een toegeving. In het geval sprake is van een ingrijpende verbouwing van een oud gebouw, waarbij de werken ingevolge de afbraak niet meer op relevante wijze steunen op oude dragende muren, met als gevolg dat de verbouwing “nieuwbouw” wordt (en dus uitgesloten is van het 6% tarief), kunnen de werkzaamheden toch met verlaagd tarief onder de nieuwe sloop- en heropbouwregeling.

Voor de toepassing van het verlaagd tarief geldt één vormvereiste. U dient een template verklaring van de belastingdienst te vervolledigen en in te dienen op MyMinfin. Let wel, de verklaring biedt geen vrijgeleide voor de toepassing van het tarief. Dat kan achteraf nog steeds in vraag worden gesteld bij een eventuele btw-controle. De FAQ brengt hier en daar wat verduidelijking. Maar niet steeds. We staan in nauw contact met de bevoegde cel bij de Belgische btw Administratie om grijze zones verder uit te klaren. Op 25 februari 2021 bracht de btw Administratie een nieuwe circulaire uit en tevens wordt een aangepaste FAQ beloofd. De tijdelijke nieuwe wetgeving is op zijn minst nog in volle beweging en verfijning.

4

Bedrag van de Vlaamse meeneembaarheid stijgt

Koopt u in het Vlaamse gewest een pand of bouwgrond, betaalt u daarover registratierecht (overdrachtsbelasting) aan een tarief van 10% (of 6% indien het gaat over de enige eigen gezinswoning). Niet iedereen blijft levenslang op dezelfde plek wonen, zodat de kans reëel is dat u verhuist naar een nieuw pand. Om te vermijden dat u opnieuw registratierecht verschuldigd bent over de volledige koopsom, werd een compensatieregeling uitgewerkt, de zgn. “meeneembaarheid”. Kan u best vergelijken met een rugzakstelsel en komt erop neer dat u het registratierecht betaald op de vorige woning in mindering mag brengen van de belasting verschuldigd op de aankoop van de nieuwe woning.

Niet iedereen heeft er recht op, zodat per koper moet worden nagegaan of de voorwaarden vervuld zijn. Die gaan als volgt;

- de koper moet een natuurlijk persoon zijn;
- beide woningen moeten gelegen zijn in het Vlaams gewest;
- voor de woningen is er een verkoopovereenkomst en werd een prijs betaald;
- termijnvoorwaarden;
 - de oude woning is voor minstens 18 maanden de hoofdverblijfplaats geweest;
 - tussen de verkoop van de oude woning en de aankoop van de nieuwe mag er niet meer dan twee jaar verlopen zijn;
 - de nieuwe woning wordt binnen de twee jaar (5 jaar voor een bouwgrond) de nieuwe hoofdverblijfplaats te rekenen vanaf de datum van de aankoopakte.

Er bestaan twee vormen van meeneembaarheid;

Meeneembaarheid door teruggave

Wordt de nieuwe woning gekocht vóór de oude is verkocht, kan u het vroeger betaalde registratierecht na verkoop van de oude woning verrekenen. U krijgt dan het verschil op een later moment terug.

Meeneembaarheid door verrekening

Dit is de situatie waarin de oude woning eerst wordt verkocht en vervolgens de nieuwe gekocht. Het vroeger betaalde registratierecht wordt dan onmiddellijk verrekend met het registratierecht verschuldigd op de nieuwe aankoop.

Het bedrag van de meeneembaarheid is begrensd

Recent was dit nog 12.500 euro met een jaarlijkse indexatie (wat geen aanpassing heeft gegeven voor de jaren 2019 en 2020). Vanaf dit jaar wordt het plafond voor het eerst opgetrokken tot 13.000 EUR met overigens een beperking per persoon, wat we u graag toelichten aan de hand van een volgend voorbeeld;

U heeft een oude woning gekocht waardoor er 25.000 EUR aan registratierecht in uw “rugzak” zit. U loopt tegen de liefde van uw leven aan en beslist samen te gaan wonen met uw partner. U verkoopt uw oude woning en



samen koopt u een nieuwe aan (elk voor 50%). Aangezien uw aandeel in de nieuwe woning 50% is, zal u ook maar maximaal voor 6.500 EUR aan betaalde rechten in rekening kunnen brengen (13.000 EUR/2)...

Kan u de meeneembaarheid combineren met een teruggave van registratierecht

Indien u een recent aangekochte woning verkoopt, kan u 3/5^e of 60% van het betaalde registratierecht terugvorderen. Deze teruggave gebeurt niet automatisch. Voldoet u aan de voorwaarden, moet u dat expliciet vragen. Die voorwaarden gaan als volgt:

- U heeft het tarief van 10% betaald. Had u recht op een gunsttarief van bv. 6% of 5%, valt u buiten de boot.
- Het moet gaan om een snelle verkoop waarbij een woning binnen de 2 jaar na aankoop wordt verkocht. Er wordt geteld vanaf de datum van de aankoopakte tot datum verkoopakte.

Een logische vraag is vervolgens of u meeneembaarheid kan combineren met een teruggave.

Ja, maar u kan enkel combineren, niet cumuleren... Combinatie kan immers nooit aanleiding geven tot een teruggave die hoger is dan het registratierecht dat u betaald heeft op de aankoop van de verkochte woning.

5

De Europese DAC 6-richtlijn / een meldingsplicht voor fiscaal geïnspireerde grensoverschrijdende constructies

De Europese DAC-6 richtlijn Richtlijn (2018/882 van 25 mei 2018) werd in Belgische wetgeving omgezet in december 2019.

De EU bindt daarmee de strijd aan tegen **grensoverschrijdende fiscale planningen en vormen van belastingontwijking die neigen naar fiscaal misbruik**. De Belgische wet trad in werking op 1 januari van dit jaar. Bestaande constructies en dat zijn constructies, die voor het eerst geïmplementeerd werden na 25 juni 2018, dienen uiterlijk vóór 28 februari 2021 te worden gemeld. Voor nieuwe constructies geldt een termijn van dertig dagen te rekenen van het begin van de implementatie of het verstrekken van het advies. De relevante gegevens worden vervolgens uitgewisseld tussen de betrokken lidstaten. Het spreekt voor zich dat B&R klaarstaat om u doorheen deze complexe materie te begeleiden.

Toepassingsgebied

Het begrip "constructie" wordt in het kader van de Richtlijn bijzonder ruim gedefinieerd. Een constructie omvat "elke regeling, handeling, overeenkomst, planning, montage, project, structuur, proces van oprichting, transactie, ... of een combinatie van deze elementen, met het oog op het bereiken van een bepaald doel of het implementeren van een bepaald idee. Het zal dus duidelijk zijn dat deze definitie zowat elk actief optreden van een belastingplichtige (en zijn adviseurs) kan omvatten.

Om te bepalen of een constructie onder de meldingsplicht van de DAC 6-reglementering valt, dringt zich een grondige analyse op. Vooreerst dient vanzelfsprekend te worden bepaald of de constructie een grensoverschrijdend karakter heeft. Vervolgens wordt, aan de hand van zogenaamde wezenskenmerken, bepaald of de constructie meldingsplichtig is. Een wezenskenmerk geldt als een indicatie van een risico op belastingontwijking en bijgevolg op een mogelijks geïndiceerde meldingsplichtige constructie. Voor een aantal van de in de Richtlijn opgesomde wezenskenmerken geldt dat hun aanwezigheid op zich voldoende is, zodat de constructie steeds meldingsplichtig is. Dat is bijvoorbeeld het geval indien in meer dan één land aanspraak wordt gemaakt op de fiscale aftrek van afschrijvingen op eenzelfde investering (zogenaamde 'double dip structuren').

Voor een tweede reeks **wezenskenmerken** is dan weer vereist dat ook voldaan is aan een zogenaamde "main benefit" test. Aan die test is voldaan, indien het belangrijkste voordeel of één van de belangrijkste voordelen die redelijkerwijze beoogd worden door de constructie, het verkrijgen van een belastingvoordeel is. Daarbij kan als voorbeeld gedacht worden aan het opzetten van een internationale holdingstructuur, enkel en alleen om Belgische roerende voorheffing te vermijden bij de uitkering van dividend, zonder voldoende lokale substance en/of intentie om buitenlandse deelnemingen te verwerven.

Meldingsplicht en beroepsgeheim

Zodra is vastgesteld dat het gaat om een meldingsplichtige constructie, rest de vraag wie moet melden. Die plicht ligt in eerste instantie bij de intermediair. Opnieuw geldt hier een relatief ruime definitie, het betreft iedere persoon die een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie bedenkt, aanbiedt, opzet of implementeert, alsook de persoon die daarbij hulp, bijstand of advies verstrekt.

Bepaalde intermediairs, zoals advocaten, accountants en belastingadviseurs zijn gehouden aan een strafrechtelijk gereguleerd beroepsgeheim. Omwille van dit beroepsgeheim zal het in beginsel niet toegelaten zijn voor bv. ons kantoor om een melding te doen. De wetgever verplicht de door het beroepsgeheim gebonden intermediair wel om de andere bij de constructie betrokken intermediairs op de hoogte te stellen, waardoor de meldingsplicht naar hen verschuift. Indien deze intermediair(s) zich op hun beurt op hun beroepsgeheim beroepen, dient de belastingplichtige zelf in te staan voor de melding.



Sancties

De wet voorziet aanzienlijke boetes, zowel in geval van verzuim aan de meldingsplicht door de intermediair of de belastingplichtige, als voor de niet-naleving van de kennisgevingsplicht in hoofde van de intermediair die zich op zijn beroepsgeheim beroept. Het verstrekken van onvolledige gegevens wordt gesanctioneerd met een boete van 1.250 tot 12.500 EUR, in geval van een laattijdige melding of niet-rapportage lopen deze op tot bedragen van 5.000 tot 50.000 EUR. Bij bedrieglijk opzet worden de boetes verdubbeld.

Onze aanpak

Binnen ons kantoor hebben wij de nodige voorbereidingen getroffen om de verplichtingen onder de DAC 6-reglementering te beoordelen en te coördineren. We beschikken daarvoor over een team van deskundige juristen die instaan voor de analyse van grensoverschrijdende constructies en de opvolging van de eventuele meldingsplicht die daaruit zou kunnen voortvloeien. Wij hebben een beroepsgeheim, wat ons verhindert zelf te melden. Wij dienen wel steeds te onderzoeken of er sprake is van een meldingsplichtige constructie (DAC 6-analyse). Daartoe werd een praktische tool ontwikkeld waarmee grensoverschrijdende constructies efficiënt beoordeeld worden. Indien de analyse leidt tot de conclusie dat het inderdaad gaat om een meldingsplichtige constructie, zullen wij andere betrokken intermediairs en/of de belastingplichtigen hierover schriftelijk en gemotiveerd informeren. Indien zou blijken dat geen enkele intermediair meldingsplichtig is en bijgevolg de belastingplichtige zelf hiervoor de verantwoordelijkheid draagt, kan die ons kantoor wel machtigen om de melding namens hem of haar te verrichten.

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

Hof van Beroep fluit Vlabel terug / gebruik van maatschap is (evident) geen misbruik

We hebben u hierover bericht in een eerdere nieuwsbrief. Eind 2016 stond de wereld van successieplanners even op zijn kop, nadat Vlabel (Vlaamse belastingdienst) een negatieve ruling had afgeleverd waarbij het gebruik van een populair controlevehikel (maatschap) bestempeld werd als fiscaal misbruik. Het Gentse Hof van beroep heeft de ruling nu onder de loep genomen.

We vermelden gelijk dat de ruling enkel betrekking heeft op een specifieke casus. Vlabel heeft nadien ook soepelere standpunten ingenomen in recentere rulings. Wat de rust wat deed terugkeren.

Toch bleef Vlabel wat op de vlakte over maatschappen met een sterk controlerecht.

Waarover gaat de casus;

Een echtpaar richt een maatschap op waarvan ze zelf zaakvoerder is en waar wordt ingebracht een onroerend goed vennootschap en een effectenrekening.

Vervolgens wensen zij de deelbewijzen van de maatschap in volle eigendom te schenken aan hun minderjarige kinderen voor een Nederlandse notaris.

Aan de kinderen wordt tevens een last opgelegd tot betaling van een jaarlijkse rente van 30.000 EUR met een beding van aanwas voor de langstlevende van het echtpaar.

Vlabel wordt er niet warm van...

Eenzijds herkwalificeert zij de schenking naar een overeenkomst onder bezwarende titel, omdat voorzien wordt in een jaarlijkse last.

De Vlaamse fiscale wet voorziet in dat geval dat de volledige schenking in de nalatenschap van de schenkers wordt belast (als een bedekte bevoordeling).

Verder meent Vlabel dat het controlebehoud door middel van een maatschap onder toepassing valt van de algemene antimisbruikbepaling.

Achterliggende redenering is dan dat, indien men een schenking slechts ontvangt bij overlijden van de schenkers, er eigenlijk geen sprake is van een schenking en de goederen gewoon deel blijven uitmaken van de nalatenschap. Het echtpaar dat de ruling had aangevraagd is ontgoocheld door de negatieve uitspraak waarop zij naar de rechtbank van eerste aanleg te Gent stappen voor de beoordeling van de legaliteit van de ruling.

De rechtbank gaat niet in op het verzoek wegens 'gebrek aan belang'.

In beroep oordeelt de rechtbank anders.

Allereerst acht het Hof zich wél bevoegd om de legaliteit van Vlaamse rulings te toetsen. Lijkt ons de logica zelve. Inhoudelijk heeft Vlabel een probleem in het gebruik van maatschappen met een quasi absoluut controlebehoud. Wij kennen in Vlaanderen een "fictief legaat" dat ervoor zorgt dat schenkingen gedaan onder de opschortende voorwaarde van overlijden, zeg maar schenkingen die slechts ingaan na overlijden, gelijk worden gesteld met een legaat en alsnog worden belast met erfbelasting. Door gebruik te maken van een controlevehikel zo stevig als een maatschap realiseert men eigenlijk, aldus Vlabel, een zelfde resultaat. De begiftigden ervaren slechts het volle genot van de schenking na overlijden van de schenker(s) (de maatschap dooft dan veelal uit).

De maatschap "frustreert" daarmee volgens Vlabel de bedoeling van de wetgever. Daarom kwalificeert de planning als fiscaal misbruik.

Gelukkig is Vlabel geen wetgever en rechter.

Het Hof van Beroep vernietigt de ruling integraal.

Vlabel slaat de bal mis bij de eerste stap. Het is aan de belastingdienst om aan te tonen dat de bedoeling van de wetgever is gefrustreerd. De belastingdienst kan niet hard maken dat een "gecontroleerde" schenking tegen de bedoeling van de wetgever ingaat. Dat staat nergens zo beschreven, ook niet in de parlementaire voorbereidingen. Het Hof is erg streng voor Vlabel en laat verstaan dat fiscaliteit nog altijd gestoeld is op de Grondwet.

"Ook in een voorafgaande beslissing dient dit systeem van bewijs en tegenbewijs strikt te worden gevolgd, zoniet ligt er een schending voor van het legaliteitsbeginsel", aldus het Hof.

De belastingdienst kan zich, wil zij toepassing maken van de antimisbruikbepaling, geenszins verschuilen achter de eenvoudige stelling dat er een fiscaal voordeel is. De visie van de rechtbank is logisch en coherent. Van fiscaal misbruik is bij een "gecontroleerde" schenking geen sprake. De eigendom gaat immers gelijk over. Bovendien zijn er in bijna elk dossier leidende niet fiscale motieven zoals familiale solidariteit en de bescherming en goed beheer van familiaal vermogen.

Tot slot, de casus gaat over een schenking in volle eigendom. Het komt ons al helemaal ongefundeerd over om in misbruiksfeer te denken voor een schenking met voorbehoud van vruchtgebruik. Het controlerecht is immers inherent aan vruchtgebruik...

2

Meerwaarde op aandelen / wat is normaal beheer

De meerwaarde die u realiseert als natuurlijk persoon op een aandelenbelegging en/of deelneming blijft in principe onbelast voor de inkomstenbelasting zolang die meerwaarde kadert in een normaal beheer. Wordt dat beheer abnormaal - en het is aan de belastingdienst om dat aan te tonen - loopt u risico op een belasting als divers inkomen tegen een tarief van 33%. Om als normaal beheer te kwalificeren moet uw verrichting een handeling uitmaken die een goede huisvader gewoonlijk stelt met het oog op de aangroei of het behoud van vermogen. Is dan ook vaak een feitenkwestie.

Voor de beoordeling is steeds doorslaggevend of de handeling al dan niet deel uitmaakt van een spitsvondig feitencomplex en/of als een goede huisvader die handeling gewoonlijk zou stellen om zijn vermogen te doen groeien of te behouden. Het begrip goede huisvader moet u niet beperken tot personen die enkel en alleen thuis braaf bestaand vermogen beheren zonder grote risico's te nemen en zonder bijzondere kennis. Een goede huisvader is ook de persoon die een actief beroepsleven heeft en in eerste instantie door zijn arbeid een vermogen en welvaart opbouwt. U hoeft zich dus niet te beperken tot een braaf en passief beheer van bestaand vermogen. Normaal beheer zijn ook handelingen die erop gericht zijn winst te maken en groei te realiseren.

De rechtbank van Brugge heeft zich hierover recent in twee zaken moeten uitspreken. In een eerste zaak van november 2020 (familiale verkoop koekjesfabriek De Stroper) oordeelt de rechter dat de verkoop van alle aandelen door een van de deelnemende broers kwalificeert als abnormaal, omdat de man zeer kort voordien de aandelen van zijn andere (onwetende) broer had ingekocht middels uitoefening van zijn voorkeepsrecht.

Dit duidt volgens de rechtbank op een speculatief oogmerk en is dus abnormaal beheer. Een jaar voordien oordeelde dezelfde rechtbank nog dat het gedeeltelijk "zuiveren" van een vennootschap vóór de verkoop middels een terugbetaling van de rekening courant, het verkopen van de kunst, stopzetting van de activiteit van twee medewerkers, ... niet in de weg staat van een normaal beheer. De rechtbank legt in deze zaak duidelijk het zwaartepunt bij een stabiel aandeelhouderschap.

Dat er door arbeid en leiding te verrichten in een vennootschap een meerwaarde ontstaat, doet geen afbreuk aan het normaal karakter.

Had u graag een onderwerp of thema behandeld gezien in onze volgende nieuwsbrief?
Laat het ons weten. Wij trachten hier dan rekening mee te houden.

Aan deze editie werkten mee: Melanie Declercq - belastingadviseur • Zoë Baats - jurist sociaal recht • Anais Wauters - sociaal juridisch medewerker • Patrick Van Goethem - belastingadviseur • Koen Verhaegen - fiscaal advocaat • Brecht Debruyne - advocaat • Dries Verschuere - advocaat • Yannick Dewitte - fiscaal jurist • Mathijs Gerrits - fiscaal jurist • Rik Hermans - fiscaal jurist • Joeri Van den Lemmer - fiscaal jurist • Anke Van Santvliet - fiscaal jurist • Liesbeth De Smet - fiscaal jurist • Wim Vetter - fiscaal advocaat • Jan Bonné Jr. - fiscaal advocaat • Sofie Andries - fiscaal jurist

GDPR - indien u onze 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.

