

BTW-BE-0438.569.761
RPR GENT

Nieuwsbrief

A. Voor alle belastingplichtigen

1. BTW bij privé-gebruik van een woning

Wanneer een belastingplichtige natuurlijke persoon een gebouw tegelijk voor zijn economische activiteit en voor privé-doeleinden gebruikt, kan hij ervoor opteren om ook het privé-gedeelte in zijn bedrijfsvermogen op te nemen. In dat geval kan hij de volledige BTW, betaald voor de oprichting of de aankoop van het nieuwe gebouw, onmiddellijk in aftrek nemen. Op het privé-gebruik zal de belastingplichtige wel jaarlijks de BTW moeten afdragen. Dit is, kort samengevat, de leer van het arrest van het Europees Hof van Justitie van 8 mei 2003, het zgn. Seeling – arrest.

Volgens de Belgische BTW-administratie geldt dit principe echter enkel bij eigen privé-gebruik door een belastingplichtige natuurlijke persoon. Het zou dus niet gelden wanneer een rechtspersoon een woning gratis ter beschikking stelt of wanneer een woning gratis ter beschikking gesteld wordt aan derden. Dit wordt door de administratie gelijkgesteld met een onroerende verhuur, waarop van bij het begin geen BTW in aftrek kan worden genomen.

De rechtspraak is het echter niet eens met deze zienswijze (cf. Rb. Luik 1 juni 2004; Rb. Luik 8 november 2005; Rb. Bergen 8 augustus 2006).

Het ziet er echter naar uit dat deze discussies binnenkort tot het verleden zullen behoren. Momenteel wordt binnen de regering namelijk een voorontwerp van wet voorbereid dat het privé-gebruik van een onroerend goed volledig buiten de toepassingsfeer van de BTW zal brengen.

2. Voorraadactualisering diamantsector tot 18 december 2006

De regering heeft op 16 oktober 2006 bij het parlement een wetsontwerp ingediend dat diamanthandelaars moet toelaten hun werkelijke eigen vermogen aan te tonen via een eenmalige waardeaanpassing van hun voorraden. De diamanthandelaars zullen hiervoor een eenmalige bijzondere heffing betalen.

De maatregel zal enkel van toepassing zijn op de erkende diamanthandelaars die onder toepassing vallen van de BTW-vrijstelling voor handel in echte parels, natuurlijke edelstenen en dergelijke en geldt voor zowel binnenlandse als buitenlandse natuurlijke personen en vennootschappen.

De termijn die zal gelden voor de actualisering van de voorraad zal lopen vanaf de dag van publicatie in het Belgisch Staatsblad van de nieuwe wet tot uiterlijk 18 december 2006.

De maatregel zal enkel gelden voor voorraden die reeds in de boekhouding zijn opgenomen. Verdoken voorraden blijven onderworpen aan de gewone belasting – en sanctieregeling.

De verschuldigde heffing op de waardetoeename van de voorraad verschilt naar gelang het gaat om vennootschappen, dan wel om natuurlijke personen.

Voor vennootschappen bedraagt de heffing 4,5 %. De waarde van de actualisering moet dan wel geboekt worden op een onbeschikbare reserve en moet behouden blijven tot en met aanslagjaar 2017, zoniet is een bijkomende heffing van 10 tot 25 % verschuldigd.

Voor de natuurlijke personen bedraagt de heffing 16,5 %.

BTW-BE-0438.569.761
RPR GENT

Nieuwsbrief

3. Nieuwe hoofdelijke aansprakelijkheid bij overdracht kasgeldvennootschappen

De Programmawet van 20 juli 2006 (B.S. 28 juli 2006) voert een nieuw artikel 442ter in in het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 betreffende de aansprakelijkheid voor belastingschulden van kasgeldvennootschappen.

Volgens de wet is een kasgeldvennootschap een vennootschap waarvan het actief voor minstens 75 % bestaat uit vorderingen, financiële vaste activa, geldbeleggingen en liquide middelen. Het gebruik maken van een kasgeldvennootschap is op zich geen fiscale fraude. Het gebeurde in het verleden echter meermaals dat de fiscale administratie achter het net viste wanneer zij belastingen moest innen van vennootschappen die een dergelijke kasgeldconstructie hadden opgezet.

De nieuwe wetsbepaling stelt met ingang van 7 augustus 2006, onder bepaalde voorwaarden, de verkoper van de aandelen aansprakelijk voor de fiscale schulden van de verkochte kasgeldvennootschap. Hiervoor is vereist dat de verkoper, al dan niet samen met bepaalde verwanten, middellijk of onmiddellijk ten minsten 33 % van de aandelen bezit en daarvan minimum 75 % overdraagt in een tijdspanne van maximum een jaar.

De aansprakelijkheid geldt voor de belastingschulden van het belastbaar tijdperk waarin de overdracht plaatsvindt en van de drie voorafgaande belastbare tijdperken.

Het valt te noteren dat de nieuwe wet een aansprakelijkheid van rechtswege invoert die geen onderscheid maakt naar gelang de verkoper te goeder of te kwader trouw is.

4. Fiscale behandeling van inkomsten uit auteursrechten

De fiscale wet stelt belastbaar als roerende inkomsten “de inkomsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van roerende goederen” (artikel 17, § 1, 3° WIB 1992). Binnen deze inkomstencategorie vallen tevens wat men doorgaans royalty's noemt, namelijk de inkomsten die men verkrijgt uit de overdracht van een gebruiksrecht op intellectuele rechten. Wij geven hierna kort de wijze waarop deze inkomsten worden belast.

Er dient onderscheid te worden gemaakt tussen de volgende situaties:

- 1) De inkomsten worden betaald aan een natuurlijke persoon:
 - a) De inkomsten zijn occasioneel: belastbaar als roerend inkomen aan 15 %
 - b) De inkomsten zijn zodanig regelmatig dat ze als een beroepsinkomen kunnen gekwalificeerd worden: belastbaar aan het volle tarief van de personenbelasting
- 2) De inkomsten worden betaald aan een vennootschap: belastbaar aan het volle tarief van de vennootschapsbelasting

De schuldenaar van de inkomsten moet op de betaalde royalty's 15 % roerende voorheffing inhouden en doorstorten aan de schatkist. Deze roerende voorheffing kan door de ontvanger van het inkomen verrekend worden met de verschuldigde personen – of vennootschapsbelasting. Het stelsel van de bevrijdende roerende voorheffing is niet van toepassing.

Let wel: Dit stelsel is slechts toepasselijk indien enkel het gebruiksrecht (licentie) wordt overgedragen.

BTW-BE-0438.569.761
RPR GENT

Nieuwsbrief

Indien het (volledige of gedeeltelijke) eigendomsrecht wordt overgedragen is er niet langer sprake van een roerend inkomen en wordt het volgende belastingstelsel van toepassing:

- 1) De inkomsten worden betaald aan een natuurlijke persoon:
 - c) De inkomsten zijn occasioneel: belastbaar als divers inkomen aan 33 %
 - d) De inkomsten zijn zodanig regelmatig dat ze als een beroepsinkomen kunnen gekwalificeerd worden: belastbaar aan het volle tarief van de personenbelasting
- 2) De inkomsten worden betaald aan een vennootschap: belastbaar aan het volle tarief van de vennootschapsbelasting.

Aangezien het niet langer gaat om een van nature roerend inkomen, dient er geen roerende voorheffing te worden ingehouden door de schuldenaar.

Om m.a.w. te weten welk belastingstelsel op de inkomsten van toepassing is, is het van belang te letten op de inhoud van het contract, meer bepaald de vraag of het gaat om de overdracht van een gebruiksrecht, dan wel om de overdracht van (een gedeelte van) het eigendomsrecht. Het spreekt voor zich dat deze kwalificatie niet altijd voor de hand ligt. Er werden dan ook reeds wetsvoorstellen ingediend om hier wat duidelijkheid in te scheppen. (b.v. Wetsvoorstel 19 januari 2006 inzake auteursrechten, ingediend door Philippe Monfils).

5. Solidariteitsbijdrage op bedrijfsvoertuigen – regularisatie mogelijk tot 1 december 2006

Op bedrijfsvoertuigen die aan de werknemer ter beschikking worden gesteld is sedert 1 januari 1997 een solidariteitsbijdrage ten laste van de werknemer verschuldigd. Het bedrag van deze solidariteitsbijdrage wordt sinds 1 januari 2005 berekend op basis van het CO₂-uitstootgehalte en het type brandstof, met een minimum van € 20,83 per voertuig.

Op het niet of foutief indienen van gegevens in verband met deze bijzondere bijdrage voor bedrijfsvoertuigen voerde de programmawet van juli 2006 sancties in. De sanctie is een verdubbeling van de bijdrage die de werkgever voor het voertuig verschuldigd is. Bovendien wordt deze sanctie nog met 10 % + intresten verhoogd indien de wijziging gebeurt op initiatief van de inspectiediensten.

Deze sanctie kan echter vooralsnog vermeden worden. De werkgevers werd immers een laatste mogelijkheid geboden om hun aangiften en betalingen te regulariseren. De rechtzettingen tot en met het 2^{de} kwartaal 2006 kunnen nog gebeuren voor 1 december 2006. Na die datum zullen de sancties onverkort worden toegepast.

B. Voor natuurlijke personen - eenmanszaken

1. Verzekering kleine risico's voor startende zelfstandigen

De zelfstandige is bij het ziekenfonds in beginsel enkel verzekerd voor de zogenaamde "grote risico's", zoals medische verzorging bij ziekenhuisopname, heelkundige ingreep, bevalling. Voor de "kleine risico's", zoals raadpleging van de huisarts, tandarts of specialist, is hij daarentegen niet verzekerd. Het is evenwel mogelijk voor deze kleine risico's een aanvullende verzekering af te sluiten.

BTW-BE-0438.569.761
RPR GENT

Nieuwsbrief

Met ingang van 1 juli 2006 zijn startende zelfstandigen echter gedurende 18 maanden gratis verzekerd voor deze kleine risico's. Onder "startende zelfstandige" wordt begrepen iedereen die een zelfstandige activiteit in hoofdberoep aanvat na 30 juni 2006 en die tijdens de vier kwartalen voorafgaand aan de startdatum nooit zelfstandige in hoofdberoep is geweest.

De regering heeft zich overigens tot doel gesteld om vanaf 1 januari 2008 de verzekering kleine risico's voor alle zelfstandigen verplicht te maken.

2. Loonbeslag op boetes

De federale regering wil geldboetes beter kunnen innen. Vorig jaar stonden er voor 80 miljoen euro onbetaalde boetes uit, waarvan een groot deel verkeersboetes. Vandaar dat de regering op 27 oktober 2006 besliste om aan de ontvanger der domeinen en penale boetes van Financiën de wettelijke mogelijkheid te geven om derdenbeslag te laten leggen. Concreet komt het erop neer dat indien een rechter een geldboete uitspreekt voor een misdrijf en er wordt niet betaald binnen de opgelegde termijn, de fiscus beslag kan laten leggen op het loon van de veroordeelde. Dit zou gelden voor geldboetes, kosten, bijdragen, verbeurdverklarde sommen en kosten van vervolging of tenuitvoerlegging. Een wetsontwerp in die zin wordt eerstdaags ingediend bij het Parlement.

3. De Winwinlening

Op 19 mei 2006 keurde het Vlaamse Parlement het decreet goed betreffende de Winwinlening (B.S. 30 juni 2006). Het decreet heeft als doel het bevorderen van het ondernemerschap in Vlaanderen door aan particulieren die geld lenen aan een beginnende KMO onder bepaalde voorwaarden een belastingvermindering toe te kennen.

We zetten de belangrijkste voorwaarden op een rijtje.

De exploitatiezetel van de kredietnemer alsmede de fiscale woonplaats van de kredietgever moeten beide in het Vlaams Gewest gevestigd zijn. De lening is beperkt tot een bedrag van € 50.000,00 per kredietgever en moet achtergesteld zijn. De lening mag enkel worden gebruikt voor ondernemingsdoeleinden, moet een vaste looptijd hebben van acht jaar, de rentevoet mag niet hoger zijn dan de wettelijke rentevoet (thans 7 %) en niet minder dan de helft ervan. Het bedrag van de lening wordt aan het einde van de looptijd in een keer terugbetaald. Een modelovereenkomst voor de winwinlening werd vastgelegd door de Vlaamse Regering.

De kredietgever kan in dit geval genieten van een belastingvermindering in de personenbelasting gelijk aan 2,5 % van het rekenkundig gemiddelde van alle uitgeleende bedragen op 1 januari en 31 december van het belastbaar tijdperk, dus met een maximum van € 1.250,00 per jaar. Volgens de Memorie van Toelichting wordt dit fiscale voordeel trouwens per echtgenoot of wettelijk samenwonende toegekend. Indien de kredietnemer de lening niet kan terugbetalen, krijgt de kredietgever een eenmalige belastingvermindering van 30 % van het niet-gerecupereerde bedrag.

De regeling is van toepassing sedert 1 september 2006.

Nieuwsbrief

C. Voor vennootschappen en verenigingen

1. De notionele intrestaftrek

Met ingang van aanslagjaar 2007 is de notionele intrestaftrek van kracht geworden, van toepassing op boekjaren die aanvangen vanaf 1 januari 2006. De aftrek houdt in dat er op het, eventueel gecorrigeerde, eigen vermogen van de vennootschap een fictieve intrest wordt berekend, die van de belastbare basis kan worden afgetrokken. Voor het aanslagjaar 2007 bedraagt deze intrestvoet 3,442 %. Voor vennootschappen die aan het verlaagd tarief worden belast wordt deze voet met 0,5 % opgetrokken naar 3,942 %. De aftrek doet het belastingtarief voor bedrijven dalen van 33,99 % tot gemiddeld 26 %. Voor kleine vennootschapsgroepen kan een herstructurering dan ook aangewezen zijn, teneinde het voordeel van de notionele intrestaftrek optimaal te genieten.

De aftrek moet onder meer ons land aantrekkelijker maken voor buitenlandse investeringen. Ze is tevens opgevat als een vervanging van de coördinatiecentra, cf. infra.

Buitenlandse groepen kunnen de notionele intrestaftrek gebruiken om via België hun groep fiscaal te structureren. Via bepaalde technieken zouden buitenlandse investeerders de vennootschapsbelasting op die manier aanzienlijk kunnen terugdringen. Dit kan bijvoorbeeld door de oprichting van een financieringsvennootschap in België door een buitenlandse groep.

De Belgische vennootschap wordt door de buitenlandse groep volgestort met kapitaal en verschaft hiermee leningen aan de andere vennootschappen binnen de groep. De door de financieringsvennootschap ontvangen intresten zijn in België belastbaar maar de notionele intrest kan van deze ontvangen intresten worden afgetrokken. Afhangende van de doorgerekende intrestvoet kan de Belgische vennootschapsbelasting hiermee tot 4 à 10 % worden teruggedrongen.

2. De DBI-aftrek

De Belgische belastingwet kent een fiscaal gunstig stelsel voor dividendinkomsten tussen verbonden vennootschappen, het zgn. stelsel van de definitief belaste inkomsten (DBI-stelsel). Deze dividenden maakten immers reeds bij de uitkerende vennootschap deel uit van de belastbare winst en werden daar dus al belast. Artikel 202 tot 204 WIB 1992 bepalen daarom dat deze dividendinkomsten van de belastbare winst van de verkrijgende vennootschap mogen worden afgetrokken ten belope van 95 %.

Om de aftrek te kunnen genieten dienen wel een aantal voorwaarden te zijn vervuld:

- De verkrijgende vennootschap moet een minimum deelneming hebben in het kapitaal van de uitkerende vennootschap van 10 % of met een aanschaffingswaarde van minimum € 1.200.000,00.
- Deze deelneming moet gedurende een ononderbroken periode van ten minste een jaar in volle eigendom worden behouden.
- De deelnemingen moeten de aard hebben van financiële vaste activa.
- De uitkerende vennootschap moet zelf zijn onderworpen aan een belasting die gelijkaardig is aan of vergelijkbaar is met de Belgische vennootschapsbelasting.

BTW-BE-0438.569.761
RPR GENT

Nieuwsbrief

3. Het einde van de coördinatiecentra

Ingevolge beslissingen op het Europees niveau zullen de zogenaamde coördinatiecentra op termijn moeten verdwijnen. Wij zetten nog even de hoofdpunten op een rijtje van dit fiscale gunstregime.

Het Koninklijk Besluit nr. 187 van 30 december 1982 voerde een fiscaal gunstregime in voor de zogenaamde "coördinatiecentra". Een coördinatiecentrum moet als enig doel hebben de ontwikkeling en de centralisering van een of meer werkzaamheden die een voorbereidend of hulpverlenend karakter hebben voor vennootschappen binnen een multinationale groep.

De coördinatiecentra zijn onderworpen aan een fiscaal gunstig regime. Inzake vennootschapsbelasting wordt hun belastbare winst forfaitair bepaald op basis van de uitgaven en werkingskosten. Daarnaast genieten zij vrijstelling van de onroerende voorheffing en van de roerende voorheffing, behalve voor inkomsten betaald aan natuurlijke personen en rechtspersonen onderworpen aan de rechtspersonenbelasting.

Om te kunnen genieten van het stelsel diende een erkenning verleend te worden bij Koninklijk Besluit. De erkenning was voor 10 jaar geldig en hernieuwbaar.

De Europese Commissie oordeelde echter dat het Belgisch stelsel van coördinatiecentra verboden staatssteun uitmaakt. Dit werd tevens bevestigd in het arrest van het Europees Hof van Justitie van 22 juni 2006. Uiterlijk op 31 december 2010 dient het stelsel van de coördinatiecentra te zijn uitgedoofd. Centra die erkend waren voor 31 december 2000 kunnen het stelsel blijven genieten tot op de vervaldatum van de erkenning. Erkenningen die ten einde lopen voor 31 december 2010, kunnen niet meer worden verlengd.

We vermelden nog dat de coördinatiecentra zijn uitgesloten van het voordeel van de notionele intrestaftrek.

4. Roerende voorheffing: Moeder - dochterrichtlijn – Intrest - royaltyrichtlijn

In uitvoering van de Europese Moeder – dochterrichtlijn en de Europese Intrest – royaltyrichtlijn zijn betalingen van dividenden, intresten en royalty's tussen verbonden vennootschappen binnen de Europese Gemeenschap vrijgesteld van roerende voorheffing voor deelnemingen van volgende grootte-orde.

Voor dividenden (artikel 106, §5-6bis en 117, § 4-5bis KB/WIB):

- 25 % ; dit voor dividenden die zijn toegekend of betaalbaar gesteld vóór 1 januari 2005;
- 20 % ; dit voor dividenden die zijn toegekend of betaalbaar gesteld vanaf 1 januari 2005;
- 15 % ; dit voor dividenden die zijn toegekend of betaalbaar gesteld vanaf 1 januari 2007;
- 10 % ; dit voor dividenden die zijn toegekend of betaalbaar gesteld vanaf 1 januari 2009.

Voor intresten (artikel 107, § 6 en 117, § 6bis KB/WIB): 25 %

Voor royalty's (artikel 111, d en 117, § 6bis KB/WIB): 25 %

De regering is overigens van plan om de Moeder – dochterrichtlijn, en dus de vrijstelling van roerende voorheffing, uit te breiden tot dividenden betaald aan moedervenootschappen in landen buiten de Europese Gemeenschap waarmee België een dubbelbelastingverdrag heeft afgesloten. Hiermee hoopt de regering eveneens ons land wat interessanter te maken voor buitenlandse investeerders.