



Stopzetting of overdracht Belgische éénmanszaak

Personenbelasting en btw



Personenbelasting

Personenbelasting

Btw

Personenbelasting

- Winst en baten van een vorige beroepswerkzaamheid (art. 23, §1, 3° en 28 WIB 92)
- Tegen aanslagvoet van 10% stopzettingsmeerwaarden vanaf 60 jaar, overlijden of gedwongen stopzetting op immateriële vaste activa en andere activa (art. 171, 2°, a), WIB 92)
- Andere activa dan immateriële vaste activa dus ook voorraden en handelsvorderingen (vanaf aanslagjaar 2019)
- Opgelet 4x4 regel – progressief – immateriële vaste activa

Personenbelasting

- Stopzettingsmeerwaarden indien minder dan 60 jaar, geen overlijden of geen gedwongen stopzetting
 - Materiële of financiële vaste activa (art. 171, 4°, a), WIB 92) tegen aanslagvoet van 16,5% zelfs indien geen vijfjarige belegging;
 - Immateriële vaste activa (art. 171, 1°, c), WIB 92) tegen aanslagvoet van 33%
 - Opgelet 4x4 regel – immateriële vaste activa – progressief
 - Hier geen bijzondere regeling voor voorraden en handelsvorderingen - progressief

Personenbelasting

Voorafgaande beslissing 2016.467

- X heeft al vele jaren ernstige gezondheidsproblemen;
- Zware handicap belet X niet om zijn beroep uit te oefenen dankzij de steun van zijn echtgenote, mevrouw Y;
- Echtgenote recentelijk slachtoffer van een zware hersenbloeding;
- Gelet op voormelde omstandigheden heeft X een overeenkomst tot overdracht van het handelsfonds van zijn eenmanszaak met vennootschap C afgesloten;
- De voor het cliënteel van de eenmanszaak bekomen overnameprijs is lager dan de som van de netto-baten gerealiseerd door de eenmanszaak tijdens de laatste vier boekjaren voorafgaand aan het jaar van de stopzetting.
 - X werd gedwongen om zijn werkzaamheid stop te zetten door gezondheidsproblemen
 - Taxatie aan 16,5% (opgelet nu 10%)

Personenbelasting

Voorafgaande beslissing 2017.0059

- X oefent zijn praktijk uit in een eenmanszaak.
- X wenst, nu hij de leeftijd van 60 jaar heeft bereikt, de eenmanszaak stop te zetten en over te dragen aan X BVBA.
- Verkoop heeft een rationalisering van de economische activiteit voor ogen. Deze verrichting is gericht op het streven van cliënten naar continuïteit van het kantoor en het aantrekken van nieuwe vennoten in een stabiele vennootschapsstructuur.
- De eenmanszaak, inzonderheid het opgebouwde cliënteel, wordt aldus bij het bereiken van de 60e verjaardag van de heer X als immaterieel vast activum verkocht aan X BVBA.
- Stopzettingsmeerwaarde zal belastbaar zijn aan het tarief van 16,5% (nu 10%), in zoverre zij niet meer bedragen dan de belastbare nettowinst- of baten die in de vier jaar voorafgaand aan het jaar van de stopzetting zijn verkregen.

In dezelfde zin voorafgaande beslissing 2021.0844 d.d. 12/10/2021

Personenbelasting

Voorafgaande beslissing 2020.1617

- X (39 jaar) wenst zijn eigen apotheek te verkopen en aldus de uitbating ervan volledig stopzetten.
- X wenst namelijk niet langer op te treden als apotheker-titularis gezien de administratieve lasten, de lange openingsuren van de apotheek en teneinde zijn work-life balance te kunnen verbeteren.
- X heeft momenteel een principe akkoord voor de verkoop van de apotheek met BV A.
- X zal tijdelijk deeltijds als werknemer in dienst gaan bij BV A om de overdracht van het cliënteel vlot te laten verlopen. De resterende arbeidstijd zal aanvrager trachten in te vullen door als werknemer bij één of meerdere andere apotheken aan de slag te gaan.
- Definitieve stopzetting van de éénmanszaak in hoofde van de heer x waarbij:
 - De stopzettingsmeerwaarde op de immateriële vaste activa belastbaar zal zijn aan 33%;
 - De stopzettingsmeerwaarde op de materiële vaste activa belastbaar zal zijn aan 16,5%
 - De meerwaarde op de voorraad belastbaar zal zijn tegen het progressieve tarief.

Spreker



Steven Vanden Berghe

steven.vandenberghes@minfin.fed.be

0257/93.843



@berghe_s



Btw

Personenbelasting

Btw

Btw

Stopzetting

- **604C:** einde belastingplicht
- **Ontrekking (gelijkgestelde levering met Belgische btw):** Artikel 12, § 1, eerste lid, 5°, van het Btw-Wetboek:
“het onder zich hebben van een goed door een belastingplichtige of zijn rechthebbenden ingeval hij de uitoefening van zijn economische activiteit beëindigt, wanneer voor dat goed of de bestanddelen ervan recht op volledige of gedeeltelijke aftrek van de belasting is ontstaan; deze bepaling is niet van toepassing wanneer de rechthebbenden de activiteit van belastingplichtige onder de voorwaarden van artikel 11 verderzetten.”
 - Definitief einde btw-plicht (niet bij wijziging activiteit naar vb. vrijgestelde btw-plicht)
 - Goederen zijn niet verkocht (niet gewenst of geen koper gevonden)
 - Geen ontrekking als erfgenamen de goederenvoorraad en het materiaal verkopen en daarvoor tijdelijk het btw-nummer actief houden
 - Roerende en “nieuwe” onroerende goederen (door beroepsoprichter of andere die geopteerd heeft)
 - Als er recht op aftrek is ontstaan

Btw

Stopzetting

Onttrekking (vervolg)

- **Maatstaf:**

1. Aankoopprijs van de goederen op het tijdstip waarop het onder zich houden van een goed zich voordoet
 - Restwaarde
 - Tolerantie voor roerende bedrijfsmiddelen: verouderingscoëfficiënt (1/5^e)
 - De belastingplichtige kan aantonen dat het goed een lagere waarde heeft
 - De fiscus kan aantonen dat het goed een hogere waarde heeft
 - Voorbeeld:
 - Bureau aangekocht in 2022 voor 1.240 euro (exclusief btw)
 - In 2024 onttrekking: $1.240 \times 3/5 = 744$ euro (de 2/5 vertegenwoordigt de veroudering).
2. De aankoopprijs van soortgelijke goederen op de markt
3. De kostprijs

Btw Stopzetting

Onttrekking (vervolg)

- **Maatstaf:**
 - Voertuigen die een maximale aftrekbeperking van 50% hebben ondergaan op basis van artikel 45, § 2, eerste lid, van het Btw-Wetboek = maatstaf van heffing voor onttrekking is 50%
+ eventueel positieve herziening ingevolge artikel 10, § 1, eerste lid, 3°, van het koninklijk besluit nr. 3
- **Formaliteiten:**
 - Opmaak van een “**stuk**” (artikel 3 KB1)
 - **Rapportering** in de btw-aangifte (verschuldigde btw in rooster 54)
 - ! Herinnering: enkel als er recht op aftrek is ontstaan

Btw Stopzetting

Herziening:

- “*niet nieuwe*” onroerende goederen: herziening van btw die in aftrek genomen is indien de herzieningstermijn nog niet voorbij is.
 - 5, 15 of 25 jaar
 - Start 1 januari van jaar van ingebruikname
 - Niet voor herstelling of onderhoud

Btw

Overdracht

Overdracht algemeenheid of bedrijfsafdeling (voorwaarden):

- Geen levering van een goed of dienst als de overnemer de btw (indien die verschuldigd zou zijn) geheel of gedeeltelijk zou kunnen aftrekken.
 - Artikelen 11 en 18, § 3, van het Btw-Wetboek
- Toepassing is niet facultatief (desgevallend vooraf afstemmen)

Btw

Overdracht

Overdracht algemeenheid of bedrijfsafdeling (voorwaarden):

- Overdracht geheel van elementen of een combinatie van elementen die de verderzetting van een autonome economische activiteit toelaten
 - Niet per se alles (vb. gebouw kan bij overdrager blijven – eventueel wel herziening)
 - Beoordelen in hoofde van de overnemer
 - Intentie verderzetting activiteit is belangrijk element (niet per se dezelfde activiteit)
- Overdracht ten bezwarende titel of om niet (mag ook met twee contracten)

Btw

Overdracht

Overdracht algemeenheid of bedrijfsafdeling (voorwaarden):

- Overnemer: btw-plichtige met recht op aftrek (hoedanigheid mag nav overdracht)
 - Wordt geacht de activiteit van de overdrager verder te zetten
 - Artikel 44, § 2, 13°, van het Btw-Wetboek:
 - Overeenkomstig de bepalingen van dit artikel zijn van de belasting vrijgesteld
 - de levering van goederen die uitsluitend ten behoeve van een op grond van dit artikel vrijgestelde activiteit werden aangewend als voor al deze goederen geen recht op aftrek is genoten;
 - de overdracht van een cliënteel of het verlenen van rechten op een cliënteel, dat betrekking heeft op een op grond van dit artikel vrijgestelde activiteit;
 - de levering van goederen waarvan de verkrijging of de bestemming het voorwerp heeft uitgemaakt van een uitsluiting van het recht op aftrek overeenkomstig artikel 45, § 3, van dit Wetboek”.

Btw

Overdracht

Overdracht algemeenheid of bedrijfsafdeling (gevolgen):

- Geen herziening op bedrijfsmiddelen (roerend of onroerend) indien overdracht algemeenheid of bedrijfsafdeling
 - Geen herziening als overdrager eigendom overdraagt of zakelijk recht vestigt t.v.v. overnemer
 - Voor nieuwe gebouwen: geen optie vereist door toevallige btw-plichtige overdrager
 - Wel herziening als overdrager vrijgestelde verhuur afsluit met overnemer of derde (indien herzieningstermijn niet verstreken is)

Btw

Overdracht

Overdracht algemeenheid of bedrijfsafdeling (formaliteiten):

- **Opmaak stuk – vermeldingen:**
 - De datum van de overdracht of van de handelingen
 - De naam of de maatschappelijke benaming en het adres van de betrokken partijen
 - In voorkomend geval het btw-identificatienummer bedoeld in artikel 50 van het Btw-Wetboek van de betrokken partijen
 - Een nauwkeurige beschrijving van het voorwerp van de overdracht of van de handeling
 - De prijs van de overdracht of van de handelingen
- **Overdrager:**
 - Rooster 00
 - 604C of 604B
- **Overnemer:**
 - Rooster 81/82/83
 - 604A of 604B