



Actuele trends in de rullingpraktijk



Werking DVB

Werking DVB

Personenbelasting

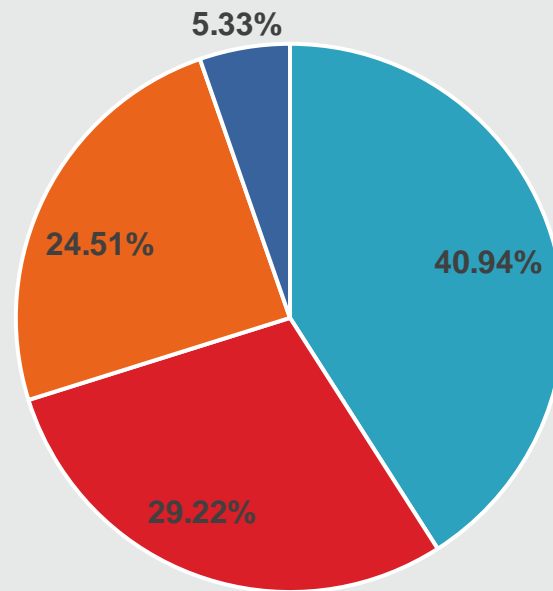
- Kwalificatie van inkomsten
- Cryptomunten
- Auteursrechten
- Voordelen alle aard
- Kosten eigen aan de werkgever
- Sociale voordelen
- Meerwaarden op aandelen
- Beroepskosten

Vennootschapsbelasting

- Herstructureringen
- Liquidatiereserve
- Zetelverplaatsing

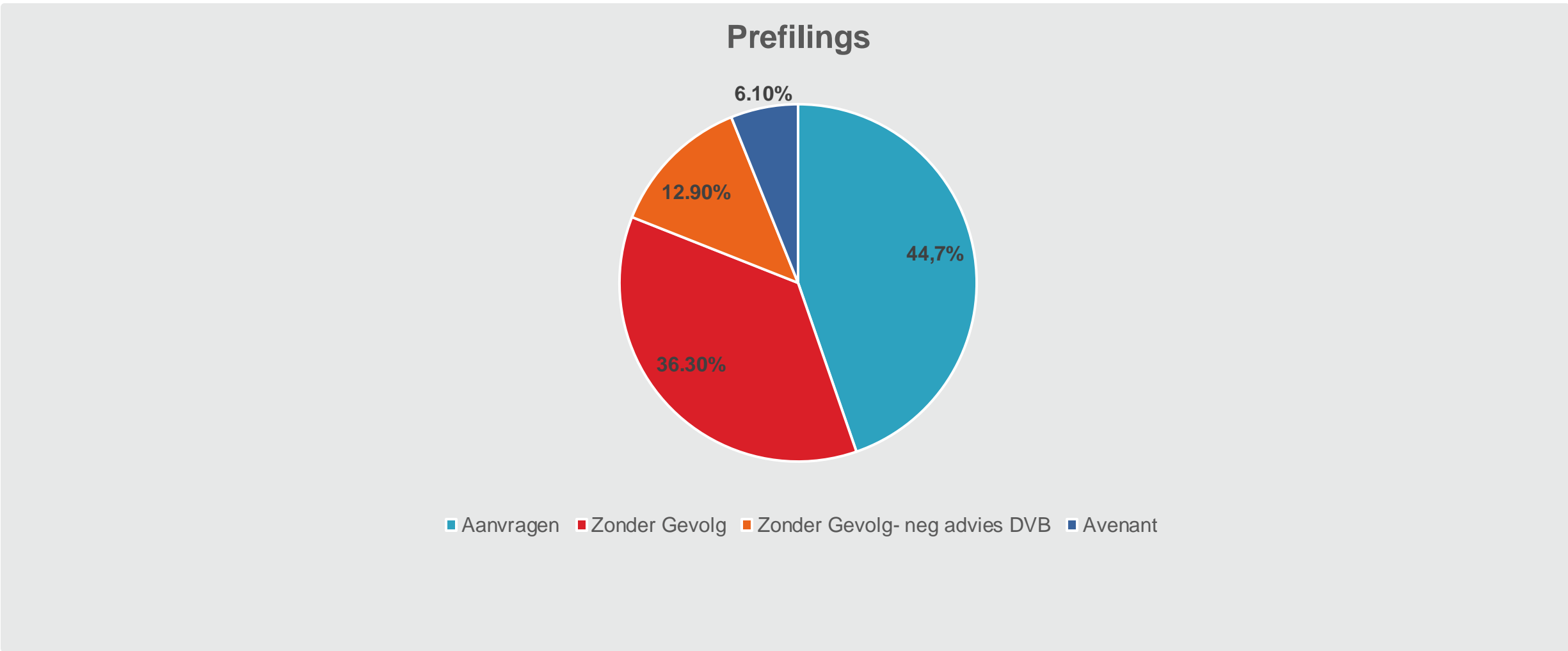
Werking DVB

Hoedanigheid aanvrager

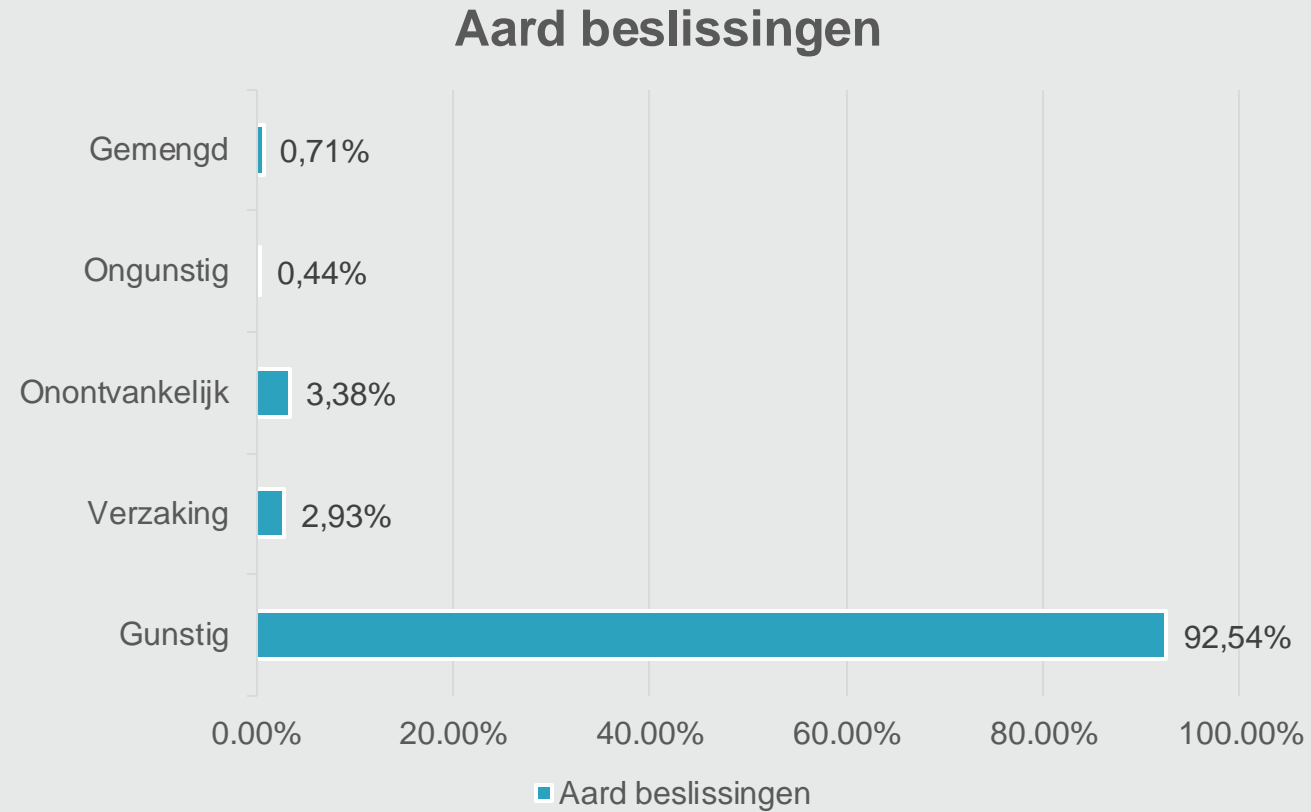


■ Grote onderneming ■ KMO ■ Particulier ■ Rechtspersoon

Werking DVB



Werking DVB



Werking DVB

- Voorafgaande beslissing/ruling moet de effectieve vestiging van de belasting voorafgaan.
- Concreet = na de indiening van de aangifte in de respectievelijke inkomstenbelasting spreekt de DVB zich niet meer uit over aanvraag/avenant.
- Jaarverslag DVB 2022



Kwalificatie van inkomsten

Werking DVB

Personenbelasting

- Kwalificatie van inkomsten
- Cryptomunten
- Auteursrechten
- Voordelen alle aard
- Kosten eigen aan de werkgever
- Sociale voordelen
- Meerwaarden op aandelen
- Beroepskosten

Vennootschapsbelasting

- Herstructureringen
- Liquidatiereserve
- Zetelverplaatsing

Kwalificatie van inkomsten

In de praktijk soms moeilijkheden om de categorie te bepalen waartoe bepaalde inkomsten behoren.

Sommige inkomsten kunnen immers naargelang van de omstandigheden beroepsinkomsten zijn of inkomsten van onroerende of van roerende goederen of nog diverse inkomsten of zelfs inkomsten die niet belastbaar zijn.

FEITENKWESTIE – GEVAL PER GEVAL

Kwalificatie van inkomsten

Aankoop - verkoop van cryptomunten

Niet belastbaar – divers inkomen - beroepsinkomen

Aankoop – verkoop of verhuur van onroerende goederen

Onroerend inkomen – divers inkomen - beroepsinkomen

	AANVRAGEN		PREFILINGS	
	IN	OUT	IN	OUT
Cryptomunten	17	18	88	111
PB	23	25	130	130

Kwalificatie van inkomsten

Voorafgaande beslissing 2021.1150 d.d. 11/1/2022 – verkoop gebouw

Feiten:

- de heer X en mevrouw Y hebben enkele jaren geleden een oud gebouw, dat reeds meerdere generaties eigendom was van de familie, aangekocht;
- afbraak gebouw en op de gronden werd een appartementsblok met vijf appartementen opgericht;
- twee of drie van de opgerichte appartementen worden verkocht en de overblijvende appartementen worden verhuurd.

Kwalificatie van inkomsten

Voorafgaande beslissing 2021.1150 d.d. 11/1/2022 – verkoop gebouw

Beslissing:

Inkomsten uit de verkoop van enkele appartementen zijn:

- belastbaar als een divers inkomen op basis van artikel 90, eerste lid, 10°, WIB 92 – snelle verkoop;
- niet belastbaar als divers inkomen op basis van artikel 90, eerste lid, 1°, WIB 92,
- niet belastbaar als een beroepsinkomen overeenkomstig artikel 23, § 1, WIB 92.

Kwalificatie van inkomsten

Voorafgaande beslissing 2022.0766 d.d. 25/10/2022 – verhuur vakantiewoning

Feiten:

- Via schenking door hun moeder eigendom verkregen van een woning met grond;
- Afbraak van de bestaande woning en bouw nieuwe woning;
- Verhuur van een gemeubelde vakantiewoning via betalende verhuurwebsites (bvb. booking.com);
- Inclusief verschaffen van beddengoed.

Kwalificatie van inkomsten

Voorafgaande beslissing 2022.0766 d.d. 25/10/2022 – verhuur vakantiewoning

Beslissing:

- onroerend gedeelte = onroerende inkomsten overeenkomstig artikel 7, §1, 2°, a), tweede streepje WIB 92 ;
- roerend gedeelte = roerende inkomsten overeenkomstig artikel 17, §1, 3° van het WIB 92 ;
- diensten = diverse inkomsten overeenkomstig artikel 90, lid 1, 1° van het WIB 92;
- GEEN beroepsinkomsten bedoeld in artikel 23, §1 van het WIB 92.

Brutobedrag van het belastbaar inkomen uit de roerende goederen = 40 % van de ontvangen huurprijs want geen enkele voorafgaande verdeling in de huurovereenkomst

Kwalificatie van inkomsten

Voorafgaande beslissing 2022.0787 d.d. 8/11/2022 – verhuur vakantiewoning

Volgens de theorie van de 'typedwang' zijn inkomsten die vanuit hun aard 'onroerend' of 'roerend' zijn, respectievelijk als onroerende of roerende inkomsten belastbaar (Cass. 22 januari 2010 en 4 oktober 2013). De inkomsten uit de verhuur van de vakantiewoning kunnen dus geenszins als diverse inkomsten worden aangemerkt.

Aangezien de vakantiewoning niet wordt gebruikt voor de beroepsactiviteit van de aanvragers, de verhuur ervan ook niet in het verlengde ligt van de huidige beroepsactiviteit van de aanvragers en er uit de verhuur van slechts 1 vakantiewoning niet geconcludeerd kan worden dat er sprake is van een beroepsactiviteit, kan er evenmin sprake zijn van beroepsinkomsten

Kwalificatie van inkomsten

Jaarverslag 2021 – verkoop onroerende goederen

Feiten:

- aanvrager actief als landmeter via vennootschap A;
- aanvrager ook actief in projecten van verkavelingen en woningbouw via de door hem opgerichte vennootschap B.
- Deze projecten voert hij uit samen met een zakenpartner.

Kwalificatie van inkomsten

Jaarverslag 2021 – verkoop onroerende goederen

Visie college

Meerwaarden die worden gerealiseerd op de gronden = beroepsinkomen gelet op:

de professionele affiniteit van de aanvrager met de bouwsector

uitgebreide kennis van de vastgoedsector;

geplande verkoop van de gronden vormt een te nauwe band met de professionele activiteiten van de aanvrager.

Kwalificatie van inkomsten

Jaarverslag 2021 – verhuur appartementen

Feiten:

De verrichting wordt gefinancierd door aanzienlijke leningen ;

De aanvragers bestuurder zijn van vennootschappen waarvan de activiteit verbonden is met de uitvoering van werken in onroerende staat en de ontwikkeling van bouwprojecten ;

De aanvragers verhuren reeds 9 appartementen naar aanleiding van één of meerdere gelijksoortige verrichtingen ;

De beoogde verrichting nauw verbonden is met de beroepswerkzaamheid van de aanvragers.

Kwalificatie van inkomsten

Jaarverslag 2021 – verhuur appartementen

Visie college

Op grond van het voorgaande is de DVB van oordeel dat de huurgelden die voortkomen uit deze activiteit belastbaar zullen zijn als beroepsinkomsten in hoofde van de aanvragers.

Kwalificatie van inkomsten

Grondwettelijk Hof 24/2/2022 – arrest nr. 31/2022 inzake artikel 90 WIB 92

Artikel 90, 1°, van het WIB 92 schendt de artikelen 170 en 172 van de Grondwet niet

Grondwettelijk Hof 9/11/2023 – arrest nr. 142/2023 inzake winst/baten professionele verhuur

De artikelen 23, § 1, 2°, en 27 van het WIB 92 schenden de artikelen 10, 11, 170 en 172 van de Grondwet niet

Kwalificatie van inkomsten

Notie beroepswerkzaamheid – Cassatie 17/11/2023

Feitenrelaas

- Een natuurlijk persoon heeft in 2001 over een periode van 9 maanden honderden beursverrichtingen verwezenlijkt op call- en putwarrants;
- De activiteit werd voor 6 miljoen BEF gefinancierd met eigen fondsen en voor 3 miljoen BEF met een voorschot in rekening-courant vanwege de vennootschap waarvan de betrokkene bestuurder was.

Kwalificatie van inkomsten

Notie beroepswerkzaamheid – Cassatie 17/11/2023

- Totale verlies van de ingezette eigen en geleende fondsen en een totaal verlies van bijna 17 miljoen BEF
- Aangifte in de personenbelasting – beroepsverlies - om het te kunnen aftrekken van zijn overige beroepsinkomsten.
- Geen toelating CBFA om zijn activiteiten uit te oefenen – geen btw-nummer – geen boekhouding

Kwalificatie van inkomsten

Notie beroepswerkzaamheid – Cassatie 17/11/2023

Beslissing Hof

Het Hof van Cassatie is van oordeel dat het bestreden arrest op basis van deze vaststellingen niet op wettige wijze heeft kunnen beslissen dat de belastingplichtige geen beroepswerkzaamheid uitoefende.

Beroepsmatig = een activiteit die de verwezenlijking impliceert van verrichtingen die voldoende talrijk en onderling verbonden zijn om een gebruikelijke bedrijvigheid uit te maken, al was ze bijkomstig, en die niet bestaat in het normaal beheer van een privévermogen.

Kwalificatie van inkomsten

Recente evoluties

Postzegels

Vinted

Lego dozen

Magic kaarten

Strips

Ebay

....

Oorzaak - Dac 7 - Wet 21/12/2022





Cryptomunten

Werking DVB

Personenbelasting

- Kwalificatie van inkomsten
- Cryptomunten
- Auteursrechten
- Voordelen alle aard
- Kosten eigen aan de werkgever
- Sociale voordelen
- Meerwaarden op aandelen
- Beroepskosten

Vennootschapsbelasting

- Herstructureringen
- Liquidatiereserve
- Zetelverplaatsing

Cryptomunten

- Belastingbaarheid PB divers inkomen o.a. 2017.0852 van 5.12.2017 en recent o.a. 2021.0859, 2021.0945, 2022.0005, 2022.0262, 2022.0268, 2022.0332, 2022.0718, 2022.0813 en 2022.0911 + negatieve prefilings jaarverslag 2021 en 2022
- Belastingbaarheid PB geen divers inkomen en geen beroepsinkomen – o.a. nr. 2021.0672 van 24.08.2021 en vele andere beslissingen (o.a. 2023.0668)
- Belastingbaarheid PB beroepsinkomen (jaarverslag 2022)

Cryptomunten

Personenbelasting – divers inkomen

Jaarverslag 2021

De DVB is van oordeel dat een investering van meer dan 40% van het roerend vermogen in cryptomunten geen normale verrichting is van beheer van een privévermogen en de meerwaarden bijgevolg diverse inkomsten uitmaken in de zin van artikel 90, eerst lid, 1^o, WIB 92.

Cryptomunten

Personenbelasting – divers inkomen

Jaarverslag 2021

De DVB is van oordeel dat de meerwaarden die de aanvrager zal realiseren het gevolg zijn abnormale verrichtingen van beheer van zijn privévermogen en bijgevolg belastbaar zijn als diverse inkomsten op basis van artikel 90, eerste lid, 1°, WIB 92, gelet op volgende overwegingen:

de aanvrager investeerde een hoog bedrag van zijn roerend vermogen in cryptomunten;

- de aanvrager heeft bepaalde jaren heel veel aankoopverrichtingen doorgevoerd.

Cryptomunten

Personenbelasting – divers inkomen

Jaarverslag 2022

De aanvrager investeerde een relatief laag bedrag in cryptomunten maar verrichtte dagelijks meerdere aan- en verkoopverrichtingen. De DVB is dan ook van oordeel dat, gelet op de frequentie van de aankoop- en verkoopverrichtingen, de meerwaarden het gevolg zijn van abnormale verrichtingen van beheer van een privévermogen en bijgevolg belastbaar zijn als divers inkomen op basis van artikel 90, eerste lid, 1°, WIB 92.



Auteursrechten

- ☐ Werking DVB
- ☐ Personenbelasting
- ☐ Kwalificatie van inkomsten
- ☐ Cryptomunten
- ☐ Auteursrechten
- ☐ Voordelen alle aard
- ☐ Kosten eigen aan de werkgever
- ☐ Sociale voordelen
- ☐ Meerwaarden op aandelen
- ☐ Beroepskosten

- ☐ Vennootschapsbelasting
- ☐ Herstructureringen
- ☐ Liquidatiereserve
- ☐ Zetelverplaatsing

Auteursrechten

Jaarverslag 2022 – casus 1

De vennootschap 'X' is een verzekeringsmaatschappij die ook video's verspreidt via sociale media (in ruime zin) om klanten aan te trekken.

De vennootschap 'X' heeft aan de DVB gevraagd of de bedragen die door de vennootschap aan haar vier 'creatieve' oprichters voor de overdracht van hun auteursrechten op de gecreëerde werken (de video's) toegekend zullen worden, kunnen worden beschouwd als roerende inkomsten in de zin van artikel 17, § 1, 5°, WIB 92.

Volgens de aanvragers hangt de krediet- en levensverzekeringsactiviteit voor 80 - 90 % af van de digitale content, in dit geval de video's.

Auteursrechten

Jaarverslag 2022 – casus 1

De aanvragers wensen 15 % tot 80 % van de omzet van de vennootschap 'X' onder de vorm van auteursrechten te verdelen (het bedrag wordt gelijkmatig verdeeld onder de vier oprichters, die op dezelfde manier aan het creatief proces zouden deelnemen).

Aangezien de omzet gegenereerd wordt door de adviesactiviteiten inzake verzekeringen en kredieten, en niet door de video's, oordeelt de DVB dat de voorgestelde verrichting niet kan worden goedgekeurd.

Er zou wel een klein bedrag aan auteursrechten kunnen worden overwogen voor zover dit met de toegepaste marktprijs voor de productie van promotievideo's door derden overeenstemt en niet met een percentage van de door de krediet/verzekeringsmaatschappij behaalde omzet. Wat hier niet het geval is.

Auteursrechten

Jaarverslag 2022 – casus 2

De aanvrager, de heer 'A', is bestuurder van de vennootschap 'X' en het is zijn taak om de cyberveiligheid in de ondernemingen te verbeteren en ervoor te zorgen dat zij voldoen aan de verschillende relevante regelgevingen.

De aanvrager is van mening dat hij in het kader van zijn opdrachten werken (voornamelijk Excel-tabellen) creëert die kunnen worden beschermd op grond van Boek XI, Titels 5 en 6 van het Wetboek van Economisch Recht (hierna 'WER').

Na analyse kan de DVB niet bevestigen dat de inkomsten in kwestie gezien kunnen worden als auteursrechtelijke inkomsten in de zin van artikel 17, §1, 5°, WIB 92.

Auteursrechten

Artikel 17, § 1, WIB 92

5° de inkomsten verkregen uit de cessie of de concessie van auteursrechten en naburige rechten, alsook van de wettelijke en verplichte licenties, bedoeld in boek XI van het Wetboek van economisch recht of in overeenkomstige bepalingen in het buitenlands recht.

Artikel 17, §1, WIB 92 – artikel 100 Programmawet

5° de inkomsten:

- verkregen uit de overdracht of de verlening van een licentie door de oorspronkelijke rechthebbende, zijn erfgenamen of legatarissen, van auteursrechten en naburige rechten, alsook van de wettelijke en verplichte licenties die bij wet zijn geregeld, bedoeld in boek XI, titel 5, van het Wetboek van economisch recht of in analoge bepalingen van buitenlands recht;
- die betrekking hebben op originele werken van letterkunde of kunst zoals bedoeld in artikel XI.165 van het Wetboek economisch recht of op prestaties van uitvoerende kunstenaars zoals bedoeld in artikel XI.205 van hetzelfde Wetboek;
- met het oog op de exploitatie of het daadwerkelijk gebruik van deze rechten, behalve in het geval van een gebeurtenis veroorzaakt buiten de wil van de overeenkomstsluitende partijen, overeenkomstig de eerlijke beroepsgebruiken, door de verkrijger, de licentiehouders of een derde

= **Materiële toepassingsgebied**

Auteursrechten

Artikel 17, § 1, WIB 92

Artikel 17, §1, WIB 92 – artikel 100 Programmawet 5° de inkomsten:

- op voorwaarde dat de voormelde oorspronkelijke rechthebbende beschikt over een kunstwerkattest als bedoeld in artikel 6 van de wet van 16 december 2022 tot oprichting van de Kunstwerkcommissie en tot verbetering van de sociale bescherming van kunstwerkers, of in analoge bepalingen of met gelijkaardige gevolgen heeft genomen door een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte; of,
- bij gebrek daaraan, dat de rechthebbende in het kader van de overdracht of de verlening van een licentie in overeenstemming met de eerste drie streepjes deze rechten overdraagt of in licentie geeft aan een derde voor mededeling aan het publiek, voor openbare uitvoering of opvoering, of voor reproductie;

= **Personele toepassingsgebied**

Auteursrechten

Artikel 17, § 1, WIB 92

Artikel 17, §1, WIB 92 – artikel 100 Programmawet

5° de inkomsten:

alsmede de voormelde inkomsten die door de voormelde rechthebbende worden verkregen via een in artikel I.16, § 1, 4° tot 6°, van het Wetboek van economisch recht bedoelde beheersorganisatie.”.

Auteursrechten

Artikel 37 WIB 92

In afwijking daarvan behouden de inkomsten bedoeld in artikel 17, § 1, 5°, hun hoedanigheid van roerende inkomsten, behalve indien en in zover zij hoger liggen dan 37.500 euro (te indexeren)/64.070 euro (inkomstenjaar 2022) – 70.220 euro (inkomstenjaar 2023)

Artikel 37 WIB 92 – artikel 101 Programmawet

In afwijking daarvan behouden de inkomsten bedoeld in artikel 17, § 1, 5°, hun hoedanigheid van roerende inkomsten, behalve indien en in de mate dat:

- de verhouding tussen de totale vergoedingen voor de overdrachten of verleningen van licenties van de auteursrechten en naburige rechten en de totale vergoedingen, waarin ook de vergoedingen voor de geleverde prestaties zijn begrepen, meer dan 30 pct. bedraagt;

= relatieve begrenzing

- zij meer bedragen dan 37.500 euro (te indexeren)

= absolute begrenzing

Auteursrechten

Artikel 37 WIB 92

Artikel 37 WIB 92 - artikel 101 Programmawet

en voor zover dat het gemiddelde inkomen uit auteursrechten en naburige rechten, vastgesteld vóór de toepassing van de in de voorgaande streepjes bedoelde beperkingen, die in de vier vorige belastbare tijdperken zijn ontvangen, in voorkomend geval met uitsluiting van de periode waarin de activiteit is begonnen, het absolute maximumplafond van 37.500 euro niet overschrijdt.”
= Beoordeling absolute grens over het gemiddelde van de voorgaande belastbare tijdperken

Auteursrechten

Artikel 37 WIB 92

Artikel 37 WIB 92 - artikel 101 Programmawet

De bepaling onder het tweede lid, eerste streepje

- is enkel van toepassing wanneer de overdracht of de verlening van een licentie van de auteursrechten en de naburige rechten gepaard gaat met een geleverde prestatie;
- is niet van toepassing wanneer de vergoedingen voor de overdracht of de verlening van een licentie van de auteursrechten en de naburige rechten naderhand worden verkregen, losstaand van de initiële vergoeding die ook een vergoeding voor de geleverde prestatie omvat, onverminderd de toepassing van het tweede lid, tweede streepje en van de voorwaarde met betrekking tot de vergelijking van de inkomsten van het tijdperk met het gemiddelde van de tijdens de vier voorgaande belastbare tijdperken ontvangen inkomsten, overeenkomstig het tweede lid.”

Auteursrechten

Artikel 171, 2°bis, WIB 92

Tegen een aanslagvoet van 15% de in artikel 17, § 1, 5°, vermelde inkomsten verkregen uit de cessie of concessie van auteursrechten en naburige rechten alsook van wettelijke en verplichte licenties

Artikel 171,2° bis, WIB 92 – artikel 103 Programmawet

Tegen een aanslagvoet van 15%:

- a) de in artikel 17, § 1, 5°, bedoelde inkomsten die niet worden bedoeld in artikel 37, eerste tot derde lid;
- b) de eerste schijf die overeenkomt met het bedrag dat niet meer bedraagt dan 30 pct. of 37.500 euro, bedoeld in artikel 37, tweede lid, onverminderd de toepassing van artikel 37, derde lid, of met het in artikel 551 bedoelde bedrag, van de in artikel 17, § 1, 5°, vermelde inkomsten verkregen uit de overdracht of de licentieverlening van auteursrechten en naburige rechten of die werden verkregen via een in artikel I.16, § 1, 4° tot 6°, van het Wetboek van economisch recht bedoelde organisatie

Auteursrechten

Artikel 3 KB WIB 92

Om het netto-inkomen uit verhuring, verpachting, gebruik, concessie van roerende goederen en auteursrechten te bepalen, worden de kosten die zijn gedragen om die inkomsten te verkrijgen of te behouden bij gebrek aan bewijskrachtige gegevens forfaitair vastgesteld op 15 % van het brutobedrag.....

Artikel 4 KB WIB 92

Het in artikel 3 vermelde forfait wordt gebracht op:

1° 50 % van de eerste schijf van 10.000 euro (18.720 euro inkomstenjaar 2023) en 25% van de schijf van 10.000 euro (18.720 euro geïndexeerd) tot 20.000 (37.450 euro geïndexeerd bedrag) indien het auteursrechten betreft;

Artikel 3 KB WIB 92

Om het netto-inkomen uit verhuring, verpachting, gebruik, concessie van roerende goederen en auteursrechten te bepalen, worden de kosten die zijn gedragen om die inkomsten te verkrijgen of te behouden bij gebrek aan bewijskrachtige gegevens forfaitair vastgesteld op 15 % van het brutobedrag.....

Artikel 4 KB WIB 92

Het in artikel 3 vermelde forfait wordt gebracht op:

1° 50 % van de eerste schijf van 10.000 euro (18.720 euro inkomstenjaar 2023) en 25% van de schijf van 10.000 euro (18.720 euro geïndexeerd) tot 20.000 (37.450 euro geïndexeerd bedrag) indien het auteursrechten betreft;

Auteursrechten

Het percentage van 30 pct. bedoeld in artikelen 37, tweede lid, eerste streepje, 171, 2°bis, en 269, § 1, 4°, wordt gebracht op 50 pct. voor het aanslagjaar 2024 en op 40 pct. voor het aanslagjaar 2025.

= overgangsbepaling 1

Artikel 17, § 1, 5°, zoals het bestond alvorens te zijn gewijzigd bij artikel 100 van de programmawet van 26 december 2022, blijft van toepassing voor het aanslagjaar 2024 op de belastingplichtigen die voor het aanslagjaar 2023 belast werden op inkomsten die onder deze bepaling vallen en die vanaf het aanslagjaar 2024 niet langer aanspraak kunnen maken op de toepassing van artikel 17, § 1, 5°, zoals gewijzigd bij artikel 100 van de programmawet van 26 december 2022.

Voor de toepassing van het eerste lid wordt het in de artikelen 37, tweede lid, tweede streepje, 171, 2°bis, en 269, § 1, 4°, bedoelde bedrag van 37.500 euro herleid tot 18.750 euro (35.110 euro inkomstenjaar 2023) en de bedragen van 10.000 euro en 20.000 euro bedoeld in artikel 4, 1°, KB/WIB 92 worden herleid tot respectievelijk 5.000 euro (9.360 euro inkomstenjaar 2023) en 10.000 euro (18.720 euro inkomstenjaar 2023) voor het aanslagjaar 2024

Auteursrechten

1. Voorafgaande beslissing 2023.0437 d.d. 25/7/2023

Positieve beslissing – zelfstandige - fiscale artikels

2. Voorafgaande beslissing 2023.0659 d.d. 3/10/2023

Negatieve beslissing – werknemer – ICT

3. Voorafgaande beslissing 2023.0698 d.d. 24/10/2023

Positieve beslissing – zelfstandige – lesgever fiscale seminaries

Auteursrechten

4. Voorafgaande beslissing 2023.0799 d.d. 28/11/2023

Positieve beslissing – bedrijfsleiders - striptekenaar

5. Voorafgaande beslissing 2023.0888 d.d. 30/1/2024

Positieve beslissing – werknemers – marketing afdeling

6. Voorafgaande beslissing 2023.0936 d.d. 16/1/2024

Positieve beslissing – werknemers – IT-onderneming – marketingprofielen



Voordelen alle aard

Werking DVB

Personenbelasting

- Kwalificatie van inkomsten
- Cryptomunten
- Auteursrechten
- **Voordelen alle aard**
- Kosten eigen aan de werkgever
- Sociale voordelen
- Meerwaarden op aandelen
- Beroepskosten

Vennootschapsbelasting

- Herstructureringen
- Liquidatiereserve
- Zetelverplaatsing

Voordelen van alle aard

Voorafgaande beslissing 2021.1101 d.d. 11/1/2022

De terbeschikkingstelling van lichte vrachtwagens door de aanvrager geeft voor haar werknemers aanleiding tot het belasten van een voordeel van alle aard overeenkomstig artikel 36 WIB 92.

Dit voordeel van alle aard kan geraamd worden op EUR 820,00 per jaar (te indexeren – 1.540 euro inkomsten 2023), zijnde het minimumbedrag vervat in artikel 36, §2 WIB 92, ter bepaling van de werkelijke waarde van dit voordeel in hoofde van de verkrijger conform artikel 36, §1 WIB 92.

In dezelfde zin Voorafgaande beslissing nr. 2022.0135 d.d. 29.03.2022 – 2023.0029 d.d. 16.05.2023

Kosten eigen aan de werkgever



Werking DVB

Personenbelasting

- Kwalificatie van inkomsten
- Cryptomunten
- Auteursrechten
- Voordelen alle aard
- Kosten eigen aan de werkgever
- Sociale voordelen
- Meerwaarden op aandelen
- Beroepskosten

Vennootschapsbelasting

- Herstructureringen
- Liquidatiereserve
- Zetelverplaatsing

Kosten eigen aan de werkgever

Kantoorvergoeding – 151,70 euro per maand - rsz instructie/fiscale circulaire

- structureel thuiswerk – 1 dag per week
- niet structureel thuiswerk niet in circulaire wel via ruling

Autokosten – rsz instructie/geen fiscale circulaire

- parking: 15 euro per maand
- carwash: 15 euro per maand
- garage/stallingkosten: 50 euro per maand
- kleine autokosten/diverse: 10 euro per maand GEEN rsz instructie

Representatiekosten – geen rsz instructie/geen circulaire

Kosten eigen aan de werkgever

- Voorafgaande beslissing nr. 2020.2210 d.d. 12.01.2021 – bureaunkosten – per dag – 3,5 eur per dag
- Voorafgaande beslissing nr. 2021.0368 d.d. 01.06.2021 – bureaunkosten – per dag – 2 eur per dag
- Voorafgaande beslissing nr. 2021.1126 d.d. 11.01.2022 – bureaunkosten – per dag – 3 eur per dag – 1,5 eur per halve dag
- Voorafgaande beslissing nr. 2021.1048 d.d. 15.02.2022 – bureaunkosten – per uur – 0,6072 eur per uur
- Voorafgaande beslissing nr. 2022.0259 d.d. 24.05.2022 – bureaunkosten – per dag – 2 eur per dag – 1 eur per halve dag

Kosten eigen aan de werkgever

Recente evoluties inzake kosten eigen aan de werkgever

- Opmaak fiche – bedrag
- Indexering bureau/kantoor
- Combinatie representatievergoeding – vergoeding dienstreizen – beperking 50 EUR
- Maximumbedrag representatiekosten

Kosten eigen aan de werkgever



Kosten eigen aan de werkgever

Voorafgaande beslissing 2023.0080 d.d. 28/3/2023

Casus elektrische wagen + installatie thuislaadoplossing (wallbox)

Voordeel alle aard omvat wagen + laad/tankkaart

Quid terugbetaling “getankte” thuselektriciteit?

Kosten eigen aan de werkgever

Voorafgaande beslissing 2023.0080 d.d. 28/3/2023

Parlementaire vraag Joris Vandenbroucke 1/6/2021

bij de terugbetaling van 'getankte' elektriciteit dient een onderscheid gemaakt te worden naargelang het soort verplaatsing, teneinde de fiscale behandeling van deze terugbetaling te bepalen:

Professionele verplaatsingen;

Woon-werkverkeer (privé verplaatsing);

Eigenlijke privé verplaatsingen

Kosten eigen aan de werkgever

Voorafgaande beslissing 2023.0080 d.d. 28/3/2023

wanneer een werkgever:

- naast een elektrische bedrijfswagen eveneens een home charger of een elektrische laadpaal ter beschikking stelt van zijn werknemer (wijziging via parlementaire vraag Vermeersch 7487);
- die over een specifiek communicatiesysteem beschikt dat aan de werkgever communiceert hoeveel elektriciteit er wordt verbruikt;
- en de van toepassing zijnde car policy bovendien voorziet in de terugbetaling van de met de home charger 'getankte' elektriciteit;

de administratie in dit geval aanvaardt dat de terbeschikkingstelling van de elektrische bedrijfswagen met laadpaal en de terugbetaling door de werkgever van de met die laadpaal getankte elektriciteit fiscaal op dezelfde wijze wordt behandeld als de terbeschikkingstelling van een bedrijfswagen met bijhorende tankkaart.

Kosten eigen aan de werkgever

Voorafgaande beslissing 2023.0080 d.d. 28/3/2023

De Minister concludeert in z'n antwoord dat de terugbetaling van de elektriciteit in die omstandigheden geen bijkomend belastbaar voordeel doet ontstaan, voor zover die terugbetaling uitsluitend betrekking heeft op de elektriciteit getankt voor de ter beschikking gestelde elektrische bedrijfswagen. De terugbetaling door de werkgever moet gebeuren op basis van de werkelijke elektriciteitskosten van de werknemer. Hiervoor zijn alle bewijsmiddelen van het gemeen recht, met uitzondering van de eed, toegestaan.

Kosten eigen aan de werkgever

Voorafgaande beslissing 2023.0080 d.d. 28/3/2023

Na thuisinstallatie wordt aan de werknemer gevraagd om zijn of haar huidige volledige elektriciteitsprijs per kilowattuur te registreren, op basis van zijn of haar lopende elektriciteitscontract. Op basis daarvan vinden daarna de hieronder besproken terugbetalingen plaats. Om te verzekeren dat de werkelijke kostprijs van de getankte elektriciteit wordt terugbetaald, wordt aan de werknemers gevraagd om periodiek (d.i. minstens één keer per jaar) de volledige elektriciteitsprijs te updaten. Voor de werknemers met een variabele prijs zal retroactief de gemiddelde elektriciteitsprijs voor de betroffen periode in aanmerking worden genomen. Aan de werknemers wordt gevraagd stavingstukken ter beschikking van de werkgever te houden.

Kosten eigen aan de werkgever

24 Zaterdag 16 december 3



Het Nieuwsblad | 16/12/2023

Zo word je ladend rijk



Wie z'n elektrische bedrijfswagen thuis kan opladen, kan daar met het juiste energiecontract een mooie cent mee verdienen. Hoe pak je dat het voordeligst aan?

JEROEN DEBLAERE

Wie op z'n job een elektrische bedrijfswagen krijgt, denkt eerst alleen maar aan de batterij: zal ik wel op mijn bestemming geraken? Eenmaal die vrees weggesped is, komt die andere vraag naar boven: hoe laad ik die batterij zo voordelig mogelijk op? Want anders dan een benzinewagen met een tankkaart, komt de elektrische auto met een laadpas en paal.

"Alles hangt af van wat met de werkgever is afgesproken", zegt Bart Hollebckers, mobiliteitsexpert bij hr-bedrijf SD Worx. "Veel bedrijven kiezen ervoor om bij de werknemer thuis een laadpaal te installeren en een vast bedrag per kilowattuur (kWh) elektriciteit die getaakt wordt, te vergoeden. Volgens de letter van de wet moet een werkgever zo veel mogelijk proberen de werkelijke kost van het tanken terug te betalen. Maar omdat het moeilijk is om van elke werknemer te weten te komen welk contract hij heeft en hoeveel euro hij voor elke laadbeurt heeft betaald, spreken veel werkgevers af om het CRIC- of VREG-tarief voor die maand te hanteren." Vandaag schommelen die vergoedingen tussen de 32 en 39 cent per kWh.

Eenmaal je dat tarief kent, kan je je opties overlopen. Zo kan je uitkiezen of je al een goedkoper energiecontract hebt. Is je tarief eris per kWh – de energiecomponent plus de extra kosten – lager, dan laad je thuis voordeliger dan wat je werkgever je terugbetaalt. Is dat niet het geval, dan betaal je zelf een deel van de kook.

15 procent goedkoper
"Maar er bestaan ook dynamische energiecontracten", zegt energie-expert Alex Polfliet. "Waarbij je elk uur een andere prijs betaalt. In de piekuren is de stroom vaak dubbel zo duur als tijdens de daluren. Dat kan 's nachts zijn, wanneer de vraag van de industrie fors gedaald is. In de zomer is dat vaak van 12 tot 18 uur 's middags, wanneer er een overvloed aan zonnepaneel is. In het verleden is gebleken dat die dynamische tarieven 15 tot 20 procent goedkoper zijn dan de klassieke vaste en variabele contracten. Volgens mij zal dat verschil nog groter worden, want in 2025 gaan we van 7 naar 2 kerncentrales en zal er ook veel meer hernieuwbare energie zijn. De productiepieken worden dus nog groter."

"Stel dat je 20.000 kilometer zou rijden en alles thuis laadt, dan kan ik me wel voorstellen dat je met zo'n dynamisch contract gemiddeld rond de 20 cent per kWh uitkomt", zegt Jochen De Smet, directeur van sectorvereniging EV



Belgium. "Je laadt ook niet altijd op het allervoordeligste moment. Opgeteld win je zo 500 euro per jaar die je werkgever meer betaalt voor je stroom."

Die dynamische contracten bieden vaak nog een ander voordeel: "Dat van het competitietarief", zegt Polfliet. "Het energienet moet namelijk altijd in evenwicht zijn; er moet op hetzelfde moment evenveel afgehaald worden als er opgezet wordt. Op momenten dat er een overaanbod is, moet er energie afgenomen worden. Leveranciers worden door de netbeheerder betaald om energie af te nemen." In dus bieden die leveranciers van dynamische contracten ook de optie "slim laden": aan, waarbij zij je batterij gebruiken om die energie op te zetten op momenten dat het nodig is. Je plukt je wagen in en de slimme-app bepaalt wanneer er geladen wordt. Bij terug, bijvoorbeeld, krijg je daar vandaag 1,5 cent per geladen kilowattuur voor."

"Stel dat je 20.000 km rijdt en je alles thuis laadt met een dynamisch contract. Opgeteld win je zo 500 euro per jaar die je werkgever meer betaalt voor je stroom"

JOCHEN DE SMET

DIRECTEUR SECTORVERENIGING EV BELGIUM

Ook wie zonnepanelen heeft, kan die stroom in de auto stoppen. "Een gemiddeld gezin zal zo'n 25 procent van die eigen opgewekte stroom ook zelf verbruiken", zegt De Smet. Die injectievergodingen schommelen vandaag rond de 5 cent per kWh. Dan verdienen je er meer aan als je werkgever die stroom zou terugbetalen. "Maar verwacht daar niet te veel van", zegt De Smet. "Vaak ben je niet thuis als de zonn schijnt."

Opletten voor fiscaal

licht duurzaam is dit allemaal niet, want meer kilometers en minder zinnig rijden, wordt nu beloofd, omdat je werkgever per kWh meer betaalt dan het je zelf kost. "Toch moet je de voordelen inzien van dat thuisladen in daluren", zegt Polfliet nog. "De piek wordt uitgesmeerd over veel meer tijd en dat is eigenlijk niet cruciaal in de transitie naar meer groene energie, weg van fossiele brandstoffen. Maar het klopt dat je beter niet te kwistig omspringt met je stroom."

En wat vindt de fiscus daarvan? Want je speelt toch winkeltje met je eigen stroom die je aan je baas verkoopt? "Wettelijk is er weliswaar geregeld rond het thuisladen", zegt Hollebckers. "De meeste werkgevers gaan nu uit van die regeling met een vaste vergoeding per kilowattuur, maar als de fiscus dat zou controleren, kan bij werknemers wel bijkomend belasting. Dat zou al snel op enkele honderden euro's neerkomen. Ook voor wie geen winst maakte met het laden, trouwens."

Kosten eigen aan de werkgever

Mondelinge vraag Wim Van der Donckt – 24/4/2024

Bevestiging van parlementaire vraag Joris Vandenbroucke 1/6/2021

Er zijn op het moment geen plannen om hiervan af te wijken en maandelijks een vast bedrag per kilowattuur te publiceren op basis van het VREG of CREG-tarief. Indien men graag rechtszekerheid wil verkrijgen over een concrete situatie, kan men daarvoor steeds een aanvraag indienen bij de Dienst Voorafgaande beslissingen in fiscale zaken.



Sociale voordelen

Werking DVB

Personenbelasting

- Kwalificatie van inkomsten
- Cryptomunten
- Auteursrechten
- Voordelen alle aard
- Kosten eigen aan de werkgever
- Sociale voordelen
- Meerwaarden op aandelen
- Beroepskosten

Vennootschapsbelasting

- Herstructureringen
- Liquidatiereserve
- Zetelverplaatsing

Sociale voordelen

Eenmalige premie

2022.0012: 50-jarig bestaan, premie van 150 EUR

2022.0218: 35-jarig bestaan, premie van 500 EUR

2022.0213: 50-jarig bestaan, premie van 500 EUR

2022.0696: 50-jarig bestaan, premie van 250 EUR

2023.0052: 100-jarig bestaan, cadeaubon van 100 EUR

2023.0417: 200-jarig bestaan, premie van 500 EUR

Sociale voordelen

Jaarverslag 2021

Aan de DVB werd gevraagd of het toekennen van een eenmalige premie van 500 euro aan alle medewerkers ter gelegenheid van het vijfenzestigjarig bestaan van de onderneming kan worden aangemerkt als een sociaal voordeel in toepassing van artikel 38, §1, eerste lid, 11°, c, WIB 92.

Uit de aanvraag blijkt dat reeds een gunstige voorafgaande beslissing werd bekomen voor een gelijkaardige premie die reeds een eerste keer was toegekend ter gelegenheid van het zestigjarig bestaan van de onderneming.

Sociale voordelen

Jaarverslag 2021

De kwalificatie als een sociaal voordeel in de zin van artikel 38, §1, eerste lid, 11°, c, WIB 92 van een dergelijke eenmalige premie kan worden aanvaard ter gelegenheid van een uitzonderlijke gebeurtenis zoals bijvoorbeeld het 25-jarig bestaan en ieder veelvoud hiervan.

In casu kan de kwalificatie als een sociaal voordeel in de zin van artikel 38, §1, eerste lid, 11°, c, WIB 92 van een eenmalige premie van 500 euro aan alle medewerkers ter gelegenheid van het vijftenzestigjarig bestaan van de onderneming, die ook reeds werd toegekend ter gelegenheid van het zestigjarig bestaan van de onderneming, niet worden aanvaard.

Sociale voordelen

Jaarverslag 2022

Aanvrager viert anno 2022 zijn vijftigste verjaardag en wenst deze gebeurtenis bijzondere luister bij te zetten door, naast het organiseren van meerdere feestelijkheden, de personeelsleden een eenmalige premie uit te betalen waarvan een deel als vrijgesteld sociaal voordeel op basis van art. 38, §1, eerste lid, 11°, c) WIB 92 en een deel als belastbare premie.

De constante praktijk van de DVB stelt dat het hierbij dan moet gaan over alle personen die bij de aanvrager de bedoelde bezoldigingen (hebben) ontvangen zonder onderscheid.

Aanvrager maakt in de aanvraag echter uitdrukkelijk voorbehoud: meerdere categorieën medewerkers zouden de premie niet ontvangen. De DVB heeft medegedeeld dat hij dit problematisch acht, althans voor wat betreft het vrijgestelde sociaal voordeel overeenkomstig art. 38, §1, eerste lid, 11° c) WIB 92.



Meerwaarden op aandelen

Werking DVB

Personenbelasting

- Kwalificatie van inkomsten
- Cryptomunten
- Auteursrechten
- Voordelen alle aard
- Kosten eigen aan de werkgever
- Sociale voordelen
- Meerwaarden op aandelen
- Beroepskosten

Vennootschapsbelasting

- Herstructureringen
- Liquidatiereserve
- Zetelverplaatsing

Verkoop en inbreng aandelen

“Externe” meerwaarden = verkoop aandelen aan derde

Derden kan ook familie zijn (kinderen, echtscheiding, broer/zus)

“Interne” meerwaarden = inbreng of verkoop aandelen aan eigen holding

Interne meerwaarde - verkoop aandelen

A en B natuurlijke personen zijn eigenaar van operationele vennootschap X

A en B richten Holdco Y op

A en B verkopen aandelen X aan Holdco Y

A en B hebben vordering/vendor loan op Holdco Y

Holdco Y gaat schuld t.o.v. A en B terugbetalen via dividenden vanuit X of externe lening

=> middelen/reserves uit Opco X komen onbelast bij A en B

=> klassieke aanpak via art. 90,9°, WIB 92 recent ook via taxatie als roerende inkomen/dividenden via artikel 344

Interne meerwaarde - verkoop aandelen

Verkoop van aandelen – interne meerwaarden – **aanpak via dividend**

A en B natuurlijke personen zijn eigenaar van operationele vennootschap X

A en B richten Holdco Y op

A en B verkopen aandelen X aan Holdco Y voor 989.248 euro ieder voor 50%

A en B hebben vordering/vendor loan op Holdco Y ten belope van ieder 494.624 euro

Holdco Y gaat vordering terugbetalen via dividenden vanuit X

Interne meerwaarde - verkoop aandelen

Verkoop van aandelen – interne meerwaarden – **aanpak via dividend**

De rechtbank oordeelt dat het geheel van rechtshandelingen:

oprichting van de holding

verkoop van de aandelen van de werkvennootschap aan de holding

dividenduitkeringen (vrijgesteld van roerende voorheffing) door de werkvennootschap aan de holding

Terugbetaling verkoopprijs met opgestroomde dividenden

= winsten gerealiseerd binnen de werkvennootschap belastingvrij te laten uitkeren aan eerste eiser

= geheel van rechtshandelingen dat eenzelfde verrichting tot stand brengt in de zin van artikel 344, §1 WIB 92.

Vonnis rechtbank eerste aanleg Antwerpen 8/4/2022

Interne meerwaarde - verkoop aandelen

Verkoop van aandelen – interne meerwaarden – **aanpak via dividend**

Feiten – probleem?

Natuurlijke personen X, Y en Z zijn de voornaamste aandeelhouders van een NV A

NV A 3 miljoen EUR reserves - kapitaal 100.000 EUR

Uitkering dividend 3 miljoen à 30% = 900.000 EUR roerende voorheffing

Interne meerwaarde - verkoop aandelen

Verkoop van aandelen – interne meerwaarden – **aanpak via dividend**

Oplossing?

X, Y en Z richten een holding B met een kapitaal van 100.000 EUR, en verkopen hun aandelen A aan die holding voor 3.100.000 EUR

Holding B beschikt voor de betaling niet over de vereiste fondsen, zodat de prijs ten belope van 3 miljoen EUR verschuldigd blijft.

Holding B laat zich de reserves van A uitkeren als gewoon dividend en hiermee worden de openstaande RC n.a.v. verkoop aandelen terugbetaald

Herkwalificatie als dividend – artikel 344 WIB 92 - Hof van Beroep Antwerpen 17/10/2023

Interne meerwaarde - verkoop aandelen

Verkoop van aandelen – interne meerwaarden – **aanpak via dividend**

A en B hebben een schuld/RC van 600.000 euro tegenover operationele vennootschap X;

A en B richten Holdco Y op;

A en B verkopen in 2015 aandelen X aan Holdco Y voor 710.000 euro

Fusie tussen Y en X waarbij schuld van 600.000 euro en vordering van 710.000 euro tegen elkaar worden afgezet

Rechtbank van eerste aanleg van Luik van 22/11/2022 volgt de visie van de administratie en via artikel 344 taxatie als dividend in de PB

Overtollige liquiditeiten

Overtollige liquiditeiten

- Waarde Opco 10 mio
- Overtollige cash 2 mio
- Verkoopprijs 12 mio
- Verkoop door natuurlijke personen van Opco aan Holdco
- Financiering Holdco: 3 mio eigen vermogen – 7 mio financiering 7 jaar – 2 mio financiering 6 maanden
- Onmiddellijk na verkoop Opco opstroom 2 mio naar Holdco en terugbetaling korte termijn financiering

→ 12 mio bij natuurlijke persoon belastingvrij

→ 10 mio bij natuurlijke persoon belastingvrij + dividend à 30% roerende voorheffing

Overtollige liquiditeiten

Verkoop aandelen exploitatievennootschap – voorafgaande dividenduitkering

Voorafgaande beslissing 2020.2119 d.d. 22/12/2020

Volgens de aanvragers zal men, alvorens de verkoop van deze aandelen zal plaatsvinden, in een tweede stap alle **overtollige liquiditeiten in de groep uitkeren** aan de aandeelhouders-natuurlijke personen via een dividenduitkering en voor een beperkt gedeelte via kapitaalvermindering. Daarnaast zal men ook de onroerende goederen onttrekken via een kapitaalvermindering in natura uit de vennootschap X.

In dezelfde zin voorafgaande beslissing 2021.0715 d.d. 21/9/2021, 2021.1167 d.d. 25/1/2022, 2022.0352 d.d. 14/6/2022

Overtollige liquiditeiten

Voorafgaande beslissing 2021.1200 d.d. 25/1/2022 – geen overtollige liquiditeiten

X BV is actief in de dienstensector. Het kantoor werd uitgebouwd door de heren A en B.

De huidige aandelenverhouding van X BV is momenteel als volgt:

- de heren A en B: elk met een gelijke minderheidsparticipatie (ze hebben samen de meerderheid van de aandelen);
- de heren C (aandeelhouder sinds meer dan 10 jaar), mevrouw D, echtgenote van de heer B (aandeelhouder sinds bijna 7 jaar) en de heer E (aandeelhouder sinds enkele jaren): elk in het bezit van een gelijke minderheidsparticipatie (ze hebben samen een minderheidsparticipatie).

De aanvragers verlenen hun diensten aan X BV middels een managementvennootschap.

Overtollige liquiditeiten

Voorafgaande beslissing 2021.1200 d.d. 25/1/2022 – geen overtollige liquiditeiten

De in X BV aanwezige liquide middelen kunnen niet als overtollig worden beschouwd, aangezien de aanwezige liquiditeiten nodig zijn voor de operationele werking van de vennootschap (o.m. maandelijkse uitbetaling van de lonen, vergoedingen zelfstandige medewerkers en vergoedingen partners).

Teneinde de groei te versterken en de naam van de vennootschap nog meer te verankeren, werd beslist om nieuwe partners (intern en/of extern) aan te trekken. Om dit te bewerkstelligen zullen de aanvragers alle aandelen X BV verkopen aan NEWCO (deze vennootschap zal worden opgericht door de 5 aanvragers samen met 2 nieuwe toetreders).

Overtollige liquiditeiten

Voorafgaande beslissing 2021.1200 d.d. 25/1/2022 – geen overtollige liquiditeiten

Het verder openbreken van de aandeelhouderstructuur zou er wel toe leiden dat de meerderheidspositie van de heren A en B zou verdwijnen.

De voornoemde 'wens tot uitbreiding' zou als volgt geconcretiseerd worden:

- de huidige en nieuwe partners richten NEWCO op. Het totale kapitaal zou x MEUR bedragen;
- NEWCO koopt de aandelen van X BV. De methodiek waarop de waardering zal gebeuren is opgenomen in de aanvraag;
- de financiering van de verkoopprijs door NEWCO werd uiteengezet in de aanvraag. Dit zal geschieden met een bankfinanciering en een verkoperslening.
- X BV zal in de toekomst dividenden uitkeren aan NEWCO teneinde deze toe te laten de externe lening en de verkoperslening terug te betalen. NEWCO zal daarnaast ook managementdiensten verstrekken aan X BV.

Overtollige liquiditeiten

Voorafgaande beslissing 2021.1200 d.d. 25/1/2022 – geen overtollige liquiditeiten

De aanvraag strekt ertoe bevestiging te verkrijgen dat:

- de geplande verkopen van de aandelen X BV aan NEWCO door de heren A, B, C en E en mevrouw D (hierna de aanvragers genoemd) aangemerkt kunnen worden als normale verrichtingen van beheer van een privévermogen in de zin van de artikelen 90, eerste lid, 1° WIB 92 en 90, eerste lid, 9°, eerste streepje, WIB 92;
- onverminderd de **herkwalificatie van de inbreng van de ontvangen koopsom in NEWCO voor wat de toepassing van artikel 184, vierde lid, WIB 92 betreft, de algemene antimisbruikbepaling overeenkomstig artikel 344, §1, WIB 92 voor het overige op de hiervoor omschreven verrichtingen geen toepassing kan vinden.**

Overtollige liquiditeiten

Hof van Beroep Antwerpen 6/9/2022 – overtollige liquiditeiten - Taxwin

Aldus blijkt dat er in hoofde van de betrokken partijen eenheid van opzet was bij de betrokken verrichtingen in die zin dat de constructie van meet af aan op die manier werd geconcipieerd en na aanpassing effectief werd doorgevoerd.

Bepaalde rechtsleer gaat ervan uit dat de Franse tekst van artikel 344, §1, tweede lid WIB92 duidelijk vereist dat ook wanneer er sprake is van een geheel van rechtshandelingen die één verrichting tot stand brengt de belastingplichtige bij elk van die rechtshandelingen als partij is betrokken Volgens een meer genuanceerde visie moet de belastingplichtige die een fiscaal voordeel opstrijkt van een constructie niet bij elk van de samenstellende rechtshandelingen partij zijn geweest om te spreken van fiscaal misbruik.

Overtollige liquiditeiten

Hof van Beroep Antwerpen 6/9/2022 – overtollige liquiditeiten - Taxwin

Uit de Nederlandse tekst van artikel 344, §1, tweede lid WIB92 en de voorbereidende werkzaamheden volgt dat de eenheid van bedoeling die vereist is bij een geheel van rechtshandelingen geen kwestie is van formele deelname aan alle rechtshandelingen als partij. **Het volstaat volgens deze visie dat de rechtshandelingen op voorhand op elkaar worden afgestemd, wie er formeel ook partij bij is.**

Het hof sluit zich aan bij deze tweede visie. Niet alleen laat de Nederlandse tekst van artikel 344, §1 WIB92 deze interpretatie toe, maar bovendien valt op dat ook de auteurs die de meer strikte opvatting volgende nuances aanbrengen, in die zin dat de belastingplichtige zelf niet bij alle rechtshandelingen moet zijn betrokken: het mag ook gaan om rechtshandelingen die voortkomen uit rechtshandelingen die de belastingplichtige voorheen zelf heeft gesteld (**subsequente rechtshandelingen**) of rechtshandelingen die formeel slechts konden worden gesteld dankzij de voorafgaande uitoefening van een recht door de belastingplichtige (**verbonden rechtshandelingen**).

Overtollige liquiditeiten

Hof van Beroep Antwerpen 6/9/2022 – overtollige liquiditeiten - Taxwin

Het bovenvermelde volstaat om te oordelen dat de heer X (Ivan K) bij het geheel van de rechtshandelingen die eenzelfde verrichting tot stand brachten betrokken was en dat hij ervoor gekozen had om hieraan mee te werken. De heer X was van bij de aanvang betrokken en had een beslissende stem bij de constructie om de cash gelden te laten opstromen zonder dividenduitkering, maar door onder meer gebruik te maken van leningen bij KBC (korte termijn) en bij leden van de groep (BV C). Dat hij niet alle beslissingen formeel zelf heeft genomen doet daaraan geen afbreuk.

Door middel van de opgezette constructie, die als kunstmatig kan worden beschouwd, werden de voordelen van de aandelen van NV B en BV C onbelast uitgekeerd aan de heer X daar waar ze overeenkomstig doel en strekking van de wet als dividenden hadden moeten zijn belast.

Overtollige liquiditeiten

Cassatie 11/1/2024 bevestiging Hof van Beroep Antwerpen 6/9/2022 – Fiscooloog 1700

de 'eenheid van bedoeling' die nodig is om van een geheel van rechtshandelingen te kunnen spreken, **vereist niet dat de belastingplichtige formeel deelneemt aan alle rechtshandelingen**

Betekent dit ook dat de belastingplichtige formeel moet hebben deelgenomen aan alle rechtshandelingen die deel uitmaken van het geheel ? Daarover lopen de meningen uiteen.

Sommigen verwijzen naar de Franstalige versie van de antimisbruikbepaling waar er sprake is van "l'acte juridique ou l'ensemble d'actes juridiques qu'il a posés". Zij leiden daaruit af dat een geheel van rechtshandelingen in beginsel gesteld moet zijn door de belastingplichtige zelf (zij het met enkele nuances; M. DELANOTE en D.-E. PHILIPPE, "Les doubles structures et l'article 344, § 1 du CIR 1992 : quels sont les actes susceptibles d'abus posés par le contribuable ?", TFR 2018, 121 e.v.).

Overtollige liquiditeiten

Cassatie 11/1/2024 bevestiging Hof van Beroep Antwerpen 6/9/2022 – Fiscooloog 1700

In deze nieuwsbrief verdedigde Stefaan VAN CROMBRUGGE een andere visie, gesteund op de meer 'neutrale' Nederlandse taalversie van de algemene antimisbruikbepaling (die het heeft over de situatie waarin "de belastingplichtige middels de door hem gestelde rechtshandeling of het geheel van rechtshandelingen" fiscaal misbruik tot stand brengt; daarin is dus sprake van "het" geheel van rechtshandelingen, maar zonder te preciseren door wie elk van die rechtshandelingen gesteld moet zijn), alsook op de voormelde voorbereidende werkzaamheden bij de antimisbruikbepaling inzake de vereiste van 'eenheid van bedoeling'. Een dergelijke eenheid is volgens deze auteur "geen kwestie van formele deelname aan alle rechtshandelingen als partij". "Het volstaat dat de rechtshandelingen op voorhand op elkaar worden afgestemd, wie er formeel ook partij bij is" ([Fisc., nr. 1700, p. 1](#))



Beroepskosten

Werking DVB

Personenbelasting

- Kwalificatie van inkomsten
- Cryptomunten
- Auteursrechten
- Voordelen alle aard
- Kosten eigen aan de werkgever
- Sociale voordelen
- Meerwaarden op aandelen
- Beroepskosten

Vennootschapsbelasting

- Herstructureringen
- Liquidatiereserve
- Zetelverplaatsing

Beroepskosten

Jaarverslag 2021 - Aankoop horsetruck

De activiteiten van BV X bestaan uit de verhuur van machines. De bedrijfsleider is als hobbyist actief in de paardensport.

BV X wenst een horsetruck aan te schaffen. De renting heeft een looptijd van 5 jaar. Voor de eerste betaling geldt er een verhoogde huurprijs. Aan het einde van de huurperiode kan de huurder een aankoopoptie lichten voor het restbedrag.

De bedrijfsleider zal gedurende enkele maanden per jaar zelf gebruik maken van de horsetruck. Voor de overige periodes zal geprobeerd worden de horsetruck te verhuren op de markt. Tot op heden werden nog geen andere huurders gevonden.

Beroepskosten

Jaarverslag 2021 - Aankoop horsetruck

Vraag DVB inzake persoonlijk gebruik van de horsetruck en bedrag voordeel in natura in hoofde van de bedrijfsleider,

Zonder zich bij voorbaat uit te spreken over de vraag inzake het te weerhouden bedrag als voordeel van alle aard in hoofde van de bedrijfsleider, is de DVB alvast van mening dat op basis van de feiten en verstrekte gegevens het bedrag van de horsetruck dat als kost bij de BV X wordt geboekt, ten name van de BV X niet aan de finaliteitsvoorwaarde van art. 49 WIB92 voldoet en de voorgelegde situatie de facto neerkomt op het fiscaliseren van de hobby van de bedrijfsleider binnen de BV X.

Beroepskosten

Jaarverslag 2021 - Interestlasten overname financiering

Situatieschets

De aanvragers zijn de exploitatievennootschap X en haar moedervenootschap Y. Naast haar holdingfunctie houdt Y tevens het bedrijfstvastgoed aan, alsook bouwgronden, deels als investering en deels dienstig voor toekomstige uitbreiding van de onderneming. Tevens is een belangrijk cash bedrag aanwezig in X.

Een overdracht naar de volgende generatie dringt zich op. Enkele van de kinderen van de huidige aandeelhouders zijn geïnteresseerd het familiebedrijf verder te zetten. Zij zullen een **overnameholding oprichten, Newco**, die de aandelen van de huidige aandeelhouders zal aankopen.

Beroepskosten

Jaarverslag 2021 - Interestlasten overname financiering

Ongeveer 2/3de van de prijs zal onmiddellijk betaald worden, het saldo zal als vendor loan blijven openstaan. Voor het onmiddellijk te betalen bedrag zal een financieringsplan worden opgesteld waarbij door de bank leningen worden verstrekt enerzijds aan Newco, en anderzijds ook aan X en Y, waarmee een **superdividend** kan opstromen naar Newco tot gedeeltelijke aflossing van de aan haar verstrekte financiering.

Voldoen interestlasten X en Y aan de voorwaarden artikel 49 WIB 92?

Beroepskosten

Jaarverslag 2021 - Interestlasten overname financiering

Standpunt DVB

De DVB is in casu op basis van de feiten van mening dat de verrichting niet is opgezet in het belang van de vennootschappen X en Y, die finaal de interestlast zullen dragen, maar wel in het belang van een derde, meer bepaald de NewCo, zodat niet is voldaan aan de finaliteitsvoorwaarde van artikel 49 WIB 92.

Beroepskosten

Jaarverslag 2022 - rijexamen

De aanvrager is **advocaat** en in het kader van zijn beroepsactiviteit moet hij regelmatig verplaatsingen maken (vergaderingen met cliënten, deskundigenbijeenkomsten, hoorzittingen, enz.).

De aanvrager heeft **geen rijbewijs** en verplaatst zich momenteel te voet of met het openbaar vervoer. Een rijbewijs halen zou zijn professionele verplaatsingen vergemakkelijken.

De aanvrager wenst de bevestiging te verkrijgen dat de kosten die hij zou maken voor de rijschool en voor het rijexamen, wel degelijk voldoen aan de voorwaarden van artikel 49, WIB 92, en dat deze kosten derhalve aftrekbaar zijn als beroepskosten.

Beroepskosten

Jaarverslag 2022 - rijexamen

De DVB is van oordeel dat de kosten voor het halen van een rijbewijs binnen de privésfeer vallen en dat deze kosten in dit geval als uitgaven van persoonlijke aard moeten worden aangemerkt.

Bijgevolg zijn deze kosten niet aftrekbaar als beroepskosten (art. 49 en 53, 1°, WIB 92).



Herstructureringen

Werking DVB

Personenbelasting

- Kwalificatie van inkomsten
- Cryptomunten
- Auteursrechten
- Voordelen alle aard
- Kosten eigen aan de werkgever
- Sociale voordelen
- Meerwaarden op aandelen
- Beroepskosten

Vennootschapsbelasting

- Herstructureringen
- Liquidatiereserve
- Zetelverplaatsing

Herstructureringen

Wettelijke bepalingen

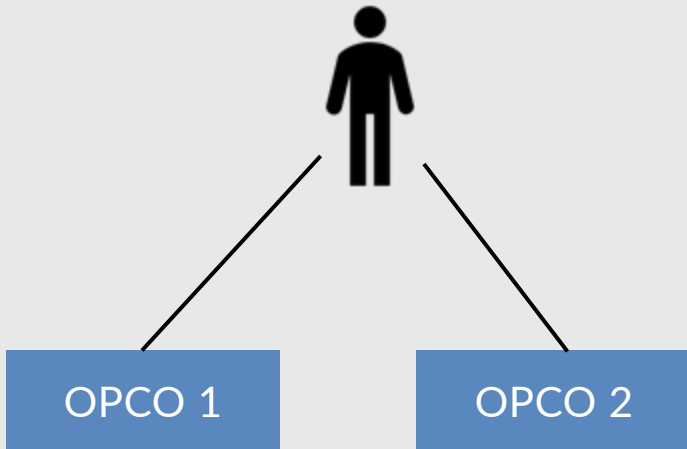
Belangrijkste toetsingscriteria in het kader van belastingvrije herstructureringen (directe belastingen) => artikel 183bis, WIB 92

- Voor de toepassing van de artikelen 45, § 1, eerste lid, 46, § 1, eerste lid, 2°, 95, eerste lid, 211, § 1, eerste lid, en 231, § 2, eerste lid, mag de verrichting niet als hoofddoel of een der hoofddoelen belastingfraude of -ontwijking hebben.
- Wanneer de verrichting niet plaatsvindt op grond van zakelijke overwegingen, zoals herstructurering of rationalisering van de activiteiten van de bij de verrichting betrokken vennootschappen, kan dit doen vermoeden, behalve het bewijs van het tegendeel, dat die verrichting als hoofddoel of een van de hoofddoelen belastingfraude of belastingontwijking heeft.

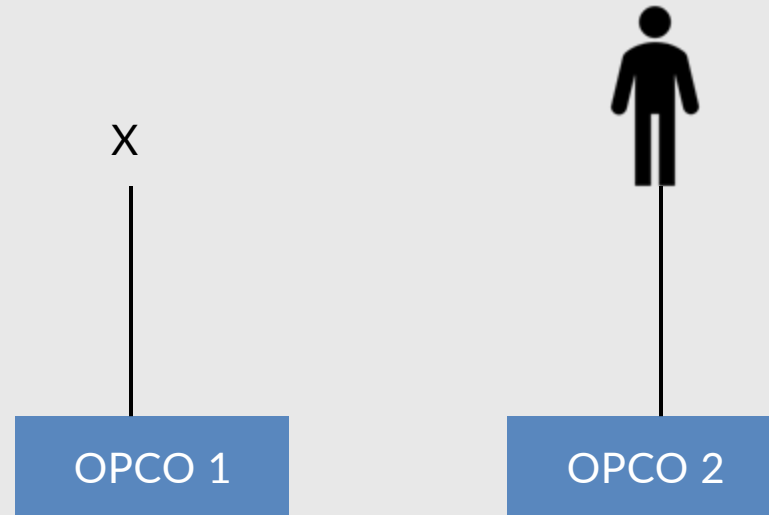
BTW: artikel 11 en 18, §3, W.BTW

Registratierecht: artikel 117, §1, W.Reg.

Herstructureringen

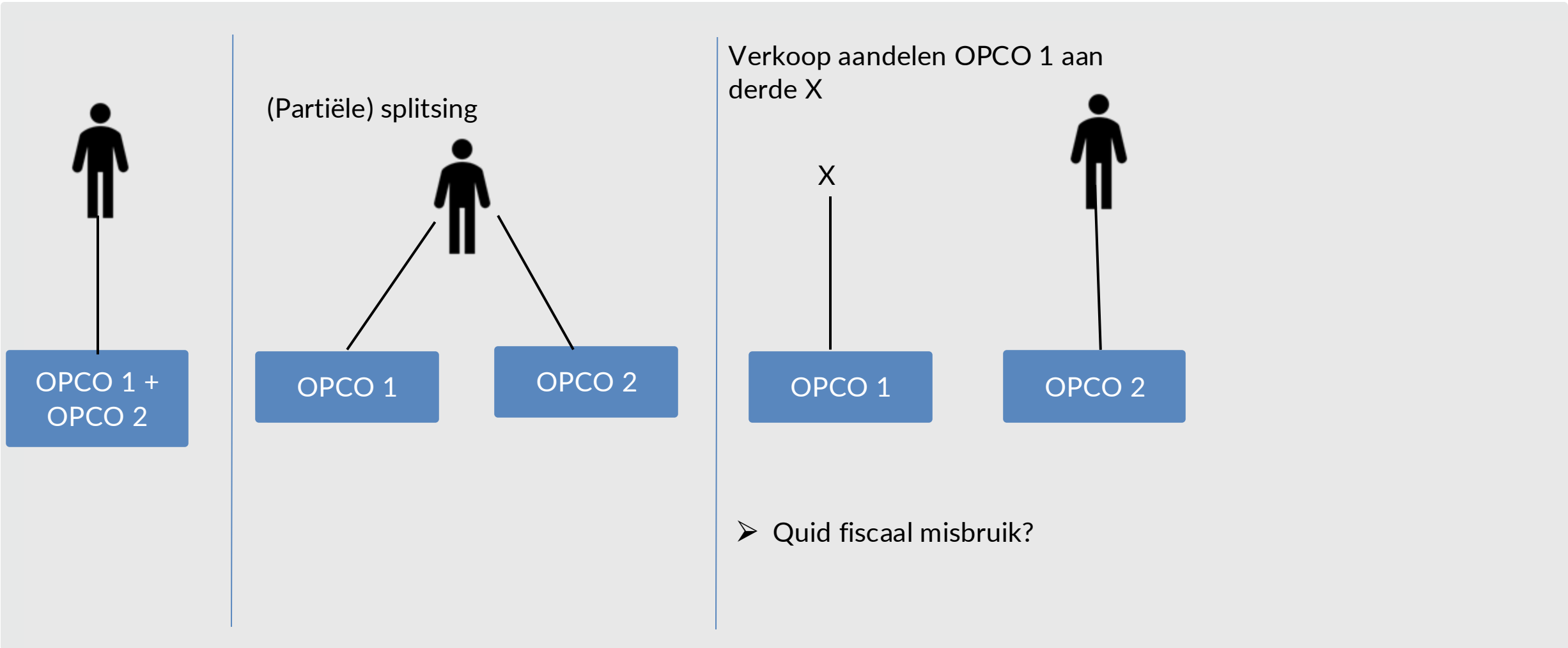


Verkoop aandelen OPCO 1 aan derde X

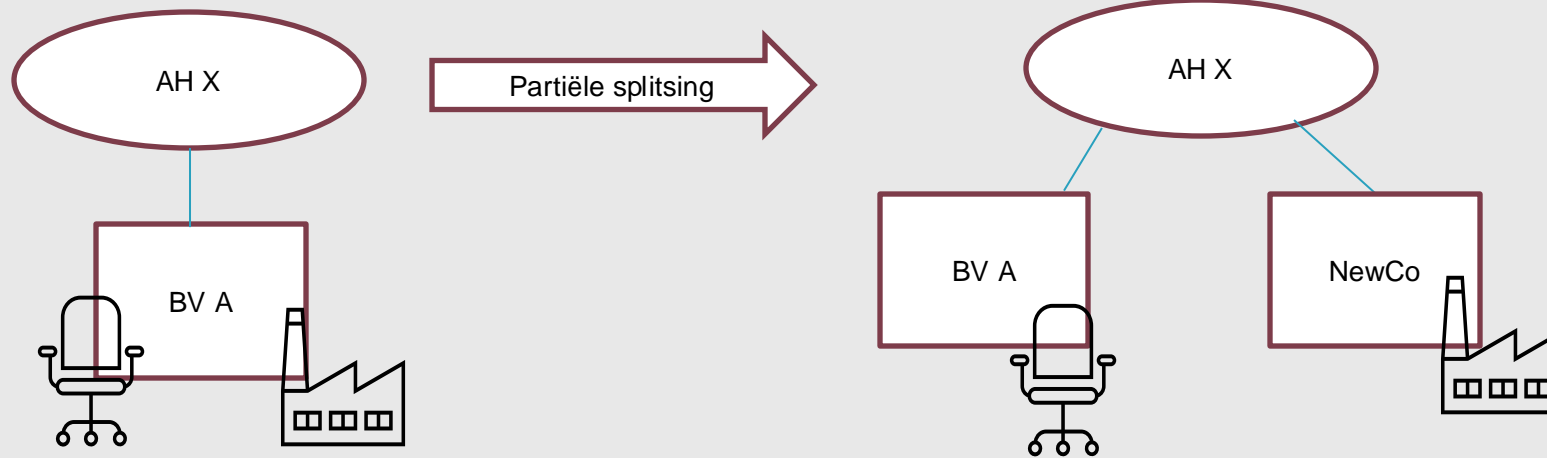


- Vrijgestelde meerwaarden op aandelen
- Geen toepassing art, 90, eerste lid, 9°, WIB 92
- Excess cash – overtollige liquiditeiten!!!!

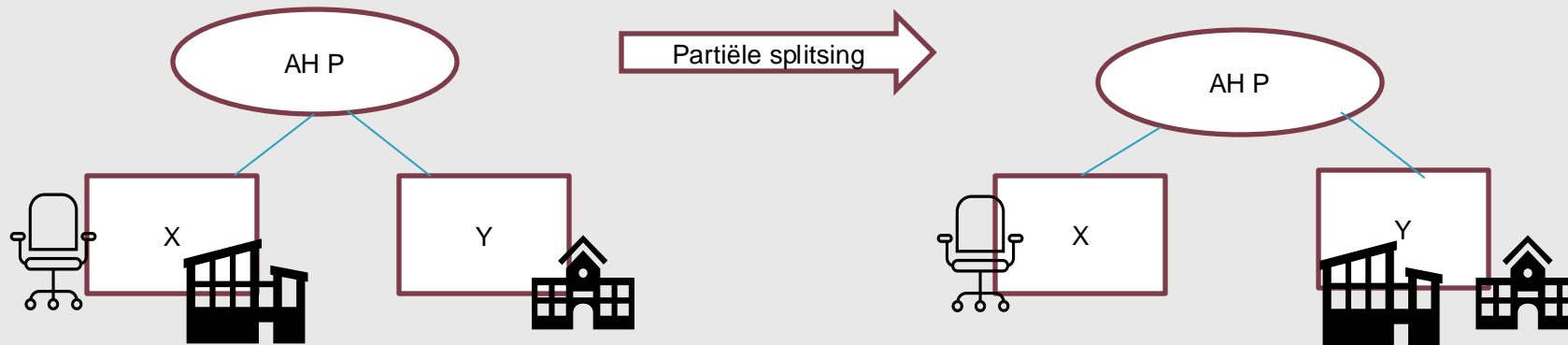
Herstructureringen



Herstructureringen



Herstructureringen



Herstructureringen

Heroriënteringsengagement

Ratio:

- Het engagement werd in het leven geroepen als compensatie voor het fiscaal voordeel dat ontstaat indien de aanvrager opteert voor een (partiële) splitsing of inbreng gevolgd door een verkoop van aandelen i.p.v. een assetdeal gevolgd door een dividenduitkering van de verkoopprijs aan de aandeelhouders. Het fiscale voordeel van deze werkwijze bestaat uit:
 - geen belasting op de latente meerwaarde op de assets in de Ven.B;
 - geen RV op de verkoopprijs die rechtstreeks toekomt aan de aandeelhouders-natuurlijke personen.
- Deze visie gaat uit van de continuïteitsgedachte van de vennootschappen betrokken bij de herstructurering en het is in die visie evident dat de geldsommen ontvangen na verkoop van de aandelen opnieuw worden geherinvesteerd.

Herstructureringen

Heroriënteringsengagement

Enkel indien fiscaal voordeel (slechts in uitzonderlijke gevallen – maar bv. VB 2020.1807 geen heroriëntering want geen fiscaal voordeel t.o.v. asset deal)

Negatieve gevallen zelfs indien heroriëntering:

- Operationele activiteit + privégoederen/niet productieve goederen;
- Operationele activiteit + overtollige cash/effectenportefeuille
- Afsplitsen onroerend goed en zeker indien leegstaand of improductief onroerend goed
- Zuivere holdingvennootschap met verschillende deelnemingen : indien men een aantal deelnemingen wenst af te stoten => verkoop van de deelnemingen rechtstreeks door de holding (ipv van splitsing van de holding gevolgd door verkoop van aandelen)

Herstructureringen

Partiële splitsing gevolgd door aandelenverkoop – 2018.0012

Feiten

- De VOF X is een exploitatievennootschap die tevens eigenaar is van het onroerend goed waarin ze haar activiteiten uitoefent.
- Er zal een partiële splitsing van de VOF X doorgevoerd worden waarbij het onroerend goed zal worden overgedragen aan een nieuw op te richten vastgoedvennootschap.
- In de aanvraag wordt gesteld dat de aandeelhouders, gelet op hun leeftijd 'hun exit uit de zaak' wensen voor te bereiden vanuit de optiek van de continuïteit van de vennootschap. De aanvragers wensen de exploitatieactiviteit over te dragen zonder het onroerend goed hierin te willen betrekken.

Herstructureringen

Partiële splitsing gevolgd door aandelenverkoop – 2018.0012

Beslissing

- Op basis van bovenstaande elementen kan aangenomen worden dat de partiële splitsing niet plaatsvindt op grond van zakelijke overwegingen en als hoofddoel of één der hoofddoelen belastingfraude of –ontwijking heeft in de zin van artikel 183bis, WIB 92 waardoor de partiële splitsing niet belastingvrij kan geschieden overeenkomstig artikel 211, WIB 92.
- De combinatie van een partiële splitsing gevolgd door een verkoop van de aandelen van één van de bij de partiële splitsing betrokken vennootschappen (in casu de VOF X) met het oog op de overdracht van een deel van de activa zou bovendien fiscaal misbruik uitmaken in de zin van artikel 344, §1, eerste lid, WIB 92. De eenheid van handelen is zeer duidelijk aanwezig.

Herstructureringen

- Negatieve beslissing inzake partiële splitsing gevolgd door aandelenverkoop (2018.0012) werd aangevochten voor REA Brussel
- Voorwerp? Kan beslissing rulingdienst worden aangevochten? Kan rechter een positieve beslissing afleveren?
- REA Brussel 3 februari 2020 komt tot besluit dat het tot haar rechtsmacht en bevoegdheid behoort om zich uit te spreken over ruling (zie ook REA Gent 14 januari 2020 inzake Vlabel-ruling) en de wettigheid ervan
- Rechtbank kan zelf geen nieuwe 'voorafgaande beslissing' afleveren.

Herstructureringen

Voorafgaande beslissing 2021.0063 d.d. 16/3/2021

Vennootschap X is een exploitatievennootschap die tevens eigenaar is van verschillende onroerende goederen. In een van deze onroerende goederen worden haar activiteiten uitgeoefend.

Vennootschap Y fungeert als een vastgoedvennootschap. Deze vennootschap bezit hiertoe verschillende onroerende goederen die verhuurd worden aan derden.

De aandelen van vennootschap X en vennootschap Y worden alle aangehouden door de heer P.

De voorgenomen verrichting betreft een partiële splitsing van vennootschap X waarbij de onroerende goederen en de schulden die hiermee verbonden zijn aan de bestaande vastgoedvennootschap Y zullen worden overgedragen.

Herstructureringen

Voorafgaande beslissing 2021.0063 d.d. 16/3/2021

Verwacht wordt dat een kandidaat-overnemer geen interesse zal tonen in het vastgoed en enkel de operationele activiteiten zal willen overnemen. Een verkoop van de aandelen van vennootschap X zonder vastgoed zal volgens de aanvrager ook meer potentiële kopers aantrekken, aangezien de prijs van de aandelen hierdoor wordt verlaagd met de aanzienlijke marktwaarde van het vastgoed. **De geplande partiële splitsing van vennootschap X zou de overdracht van de exploitatieactiviteiten vlotter kunnen laten verlopen.**

De aanvragers hebben verklaard dat **vennootschap Y de verhuuractiviteiten na de partiële splitsing onverminderd zal verderzetten** en dat een marktconforme huur door vennootschap Y zal worden aangerekend aan vennootschap X voor het gebruik van het bedrijfsmatig aangewende onroerend goed en aan de heer P voor het gebruik van de privéwoning. Er werd tevens verklaard dat deze marktconforme huurgelden ook betaald zullen worden.

Herstructureringen

Voorafgaande beslissing 2021.0063 d.d. 16/3/2021

De partiële splitsing gevolgd door de verkoop van de aandelen van vennootschap X door de heer P zal een fiscaal voordeel (op het vlak van de vennootschapsbelasting en op het vlak van de roerende voorheffing) opleveren in vergelijking met een verkoop van de exploitatieactiviteit met alle daarbij horende activa en passiva door vennootschap X aan de overnemer gevolgd door een uitkering als dividend van de verkoopprijs door vennootschap X aan aandeelhouder-natuurlijke persoon.

In dit kader werd door de aanvragers bevestigd dat de verkoopprijs van de aandelen van vennootschap X (na partiële splitsing) **opnieuw duurzaam zal worden geherinvesteerd in de Europese Economische ruimte** door middel van een kapitaalverhoging in vennootschap Y binnen de drie maanden na verkoop van deze aandelen en dat deze middelen door vennootschap Y zullen worden geïnvesteerd in vastgoed bestemd voor verhuur aan derden.

Herstructureringen

Heroriënteringsengagement – Gedeeltelijke verkoop

- Verkoop van een gedeelte van de aandelen van de vennootschap
- Beoogde gevallen:
 - De enige aandeelhouder verkoopt een gedeelte van de aandelen
 - Bepaalde aandeelhouders verkopen hun aandelen (of een gedeelte ervan), de andere aandeelhouders hebben niet de intentie om te verkopen (2023.0247 d.d. 23/5/2023)
- Algemene regel bij gedeeltelijke verkoop van aandelen geen heroriëntering want:
 - een dergelijke verrichting valt bezwaarlijk via een asset deal te regelen (geen misbruik in het kader van art. 183bis of 344, § 1, WIB 92)
 - men kan dit niet beschouwen als een equivalent van een asset deal gevolgd door een dividenduitkering aan de aandeelhouders aangezien niet alle aandeelhouders cashen (geen misbruik in het kader van art. 183bis of 344, § 1, WIB 92)

Herstructureringen

Heroriënteringsengagement – Gedeeltelijke verkoop – vervolg

- Geen heroriëntering vereist bij **gedeeltelijke verkoop** van aandelen:
 - intrede van key-personeel/management waarbij de bestaande aandeelhouder(s) nog de meerderheid van de aandelen aanhouden
 - Intrede van derde investeerder met voldoende knowhow/kennis en/of financiële middelen waarbij de bestaande aandeelhouder(s) nog de meerderheid van de aandelen aanhouden
 - Familiale planning waarbij ouders nog actief blijven in het dagelijks bestuur van de vennootschap (een indicatie hiervoor kan zijn dat ze een bezoldiging ontvangen) en ook nog een belangrijke participatie behouden in de vennootschap.
 - Overname van de aandelen van een vennoot (vennoten) door de andere vennoot (vennoten)

Een **gedeeltelijke** verkoop (zonder heroriënteringsengagement) vereist altijd een sterk en overtuigend bedrijfseconomisch verhaal.

Herstructureringen

Heroriënteringsengagement – **Gedeeltelijke verkoop – vervolg**

Uitzondering (= toch heroriëntering):

- Indien vaststaande gefaseerde verkoop van aandelen;
- Indien optie op overige aandelen;
- Indien verkoop overige aandelen onder opschortende voorwaarden

Herstructureringen

Hoeveel herinvesteren? – volledige verkoopprijs uitz. aandeelhouders-vennootschappen met dochterondernemingen of activa zonder meerwaarde

- Door wie te herinvesteren? – natuurlijk persoon of vennootschap die de aandelenverkoopprijs ontvangt
- In wat te herinvesteren? - duurzame herinvesteringen = vaste activa + aflossing van externe (bank)schulden
- Binnen welke termijn? Vertrekpunt = aandelenverkoop - Eindpunt = 6 maanden voor verstrijken van de 3-jarige verjaringstermijn van het aanslagjaar waarin splitsing gebeurt
- Formaliteiten om naleving te garanderen? Via warning beslissing



Liquidatiereserve

Werking DVB

Personenbelasting

- Kwalificatie van inkomsten
- Cryptomunten
- Auteursrechten
- Voordelen alle aard
- Kosten eigen aan de werkgever
- Sociale voordelen
- Meerwaarden op aandelen
- Beroepskosten

Vennootschapsbelasting

- Herstructureringen
- Liquidatiereserve
- Zetelverplaatsing

Liquidatiereserve

Casus 1: Holding verkoop aandelen operationele vennootschappen

Casus 2: vrijgestelde uitkeringen liquidatiereserve – definitieve stopzetting

Casus 3: A en B-aandelen

Casus 4: aandeelhouderschap 50/50

Liquidatiereserve

Holding - verkoop aandelen operationele vennootschappen

Holdco X is 100% aandeelhouder van Opco A, Opco B en Opco C.

De beoordeling van de groottecriteria vindt voor moedervenootschappen plaats op geconsolideerde (of geaggregeerde) basis.

Holdco X + Opco A + Opco B + Opco C = groot

Artikel 184quater WIB 92 “Een vennootschap die als kleine vennootschap wordt aangemerkt” kan een liquidatiereserve aanleggen.

Liquidatiereserve

Holding - verkoop aandelen operationele vennootschappen

Verkoop door Holdco X van Opco's A, B en C in jaar n.

Vrijgestelde meerwaarden op aandelen Opco's A, B en C in toepassing artikel 192 WIB 92.

Holdco X wenst (een deel van) haar gerealiseerde nettowinst van het boekjaar n toe te wijzen aan een liquidatiereserve op basis van artikel 184quater WIB 92.

Conform adviezen 2016/3 en 2017/10 van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen dient de al dan niet verbondenheid beoordeeld te worden op het einde van het boekjaar.

Liquidatiereserve

Holding – verkoop aandelen operationele vennootschappen

Overeenkomstig het CBN advies 2017/10 van 19 april 2017 moet bij de beoordeling van de uitgestelde werking (artikel 15 §2 W. Venn) geen rekening worden gehouden met eventuele verbondenheid met andere vennootschappen tijdens de voorbije boekjaren indien X op balansdatum geen moedervennootschap meer is:

“Indien een vennootschap op balansdatum niet verbonden is, vindt de toetsing van de groottecriteria, ook voor de voorgaande jaren, plaats op enkelvoudige basis.” (randnummer 7 CBN advies 2017/10)

Liquidatiereserve

Holding – verkoop aandelen operationele vennootschappen

- Verkoop Opco's
- Vrijgestelde meerwaarde op aandelen bij Holdco
- Aanleggen liquidatiereserve à 10%
- Liquidatie à 0%

Voorafgaande beslissing 2018.0339 d.d. 5/6/2018

Voorafgaande beslissing 2019.0612 d.d. 17/9/2019

Voorafgaande beslissing 2019.0660 d.d. 26/11/2019

Voorafgaande beslissing 2022.0129 d.d. 10/5/2022

Liquidatiereserve

Holding – verkoop aandelen operationele vennootschappen

- Tussenarrest Hof van Beroep van Gent 8/11/2022 - inzake notionele intrestaftrek
- De adviezen van de CBN hebben geen bindende kracht. Deze adviezen vormen een belangrijke rechtsbron.
- De CBN kan de wet interpreteren zonder evenwel aan de positiefrechtelijke begrippen een draagwijdte toe te dichten die zij niet hebben.

Liquidatiereserve

Holding – verkoop aandelen operationele vennootschappen

- Tussenarrest Hof van Beroep van Gent 8/11/2022 - inzake notionele intrestaftrek
- De CBN is evenmin bevoegd in fiscale zaken en de bevoegdheden van de fiscale administratie worden niet beperkt door CBN-adviezen.
- Aangezien de regels W.Venn een omzetting zijn van een Europese richtlijn vraagt het Hof of het zinvol is om terzake een prejudiciële vraag te stellen aan het HvJ en heropent hiervoor de debatten

Liquidatiereserve

Holding – verkoop aandelen operationele vennootschappen

Arrest Hof van Beroep van Gent 19/9/2023 inzake notionele intrestaftrek

De adviezen van de CBN hebben geen bindende kracht. Deze adviezen vormen een belangrijke rechtsbron.

De CBN kan de wet interpreteren zonder evenwel aan de positiefrechtelijke begrippen een draagwijdte toe te dichten die zij niet hebben.

Liquidatiereserve

Holding – verkoop aandelen operationele vennootschappen

Arrest Hof van Beroep van Gent 19/9/2023 inzake notionele intrestaftrek

De CBN is evenmin bevoegd in fiscale zaken en de bevoegdheden van de fiscale administratie worden niet beperkt door CBN-adviezen.

Gelet op de discussie komt het aan hof toe te beoordelen of de interpretatie van de groottecriteria zoals aangenomen door de CBN in overeenstemming is met de wet. De fiscale administratie alsook de eerste rechter menen alvast dat dit niet het geval is.

Liquidatiereserve

Holding – verkoop aandelen operationele vennootschappen

Arrest Hof van Beroep van Gent 19/9/2023

Definitie kleine vennootschap is gebaseerd op omzetting Europese richtlijn. De richtlijn berust op het “denk eerst klein”-principe.

Parlementaire voorbereiding omzetting wet dat uitgangspunt een kleine onderneming is, eerder dan een grote onderneming.

De lezing van de CBN is in overeenstemming met de doelstellingen van de wetgever. De lezing van de administratie is in strijd met deze doelstellingen van de wetgever.

Liquidatiereserve

Vrijgestelde uitkeringen liquidatiereserve

Artikel 21,11°, WIB 92 – liquidatiedividenden die voortkomen uit liquidatiereserve zijn geen roerende inkomsten

Artikel 269,§1,8°, WIB – dividend aan tarief van 5% indien ze voortkomen uit liquidatiereserve en gedurende 5 jaar behouden gebleven

Artikel 344 – antimisbruikbepaling

Effectieve liquidatie/stopzetting?

Liquidatiereserve

Vrijgestelde uitkeringen liquidatiereserve

- * De heer Y heeft in 2011 de vennootschap X opgericht, actief in de A-sector. Gedurende de afgelopen jaren heeft X liquidatiereserves aangelegd.
- * Sinds 2016 heeft de heer Y samen met andere partners de vennootschap Z opgericht, actief in de B-sector.
- * In januari 2018 besliste de heer Y om zich volledig te concentreren op de activiteiten van Z waarbij hij sinds meerderheidsaandeelhouder werd. Eind februari 2018 beslisten de andere medeoprichters om zich evenwel terug te trekken als aandeelhouders en om ontslag te nemen als bestuurders.

Liquidatiereserve

Vrijgestelde uitkeringen liquidatiereserve

* Sindsdien wordt X niet meer actief gebruikt, waarbij er sinds maart 2018 geen diensten meer geleverd werden en waarbij alle lopende contracten in het 2de kwartaal van 2018 stopgezet werden. De heer Y heeft bovendien geen plannen om de activiteiten in de toekomst te hernemen.

Gelet op de stopzetting van de activiteiten van X, wenst de heer Y zijn vennootschap X dan ook te vereffenen, waarbij de in het verleden aangelegde liquidatiereserves uitgekeerd zullen worden.

Toepassing artikel 21, 11° WIB92 - Voorafgaande beslissing nr. 2018.0954 d.d. 27/11/2018

Liquidatiereserve

Vrijgestelde uitkeringen liquidatiereserve

Voorafgaande beslissing nr. 2018.1164 d.d. 15/1/2019

Voorafgaande beslissing nr. 2018.0484 d.d. 30/4/2019

Voorafgaande beslissing nr. 2021.0229 d.d. 11/5/2021

Voorafgaande beslissing nr. 2021.0330 d.d. 15/6/2021

Voorafgaande beslissing nr. 2022.0239 d.d. 23/8/2022

Voorafgaande beslissing nr. 2023.0119 d.d. 21/3/2023

Voorafgaande beslissing nr. 2023.0352 d.d. 20/6/2023

Liquidatiereserve

Jaarverslag 2021 – Liquidatiereserve – Rechtsmisbruik

De aanvraag heeft betrekking op de kwestie van het rechtsmisbruik bedoeld in artikel 344, § 1 van het WIB 92.

De vennootschappen X en Y zijn managementvennootschappen van de heren x en y. De heren x en y zijn oprichters van de werkvennootschap A die sedert verschillende jaren hoofdzakelijk in het bezit was van de vennootschappen X en Y.

De voorgenomen verrichting is de vereffening van de twee vennootschappen X en Y die hun aandelen in vennootschap A hebben overgedragen aan vennootschap Z, acquisitievehikel, opgericht door de heren x en y en door een derde overnemer (meerderheidsparticipatie).

Liquidatiereserve

Jaarverslag 2021 – Liquidatiereserve – Rechtsmisbruik

De door de vennootschappen X en Y verwezenlijke meerwaarden werden toegewezen aan een liquidatiereserve op grond van artikel 184quater van het WIB 92.

De heren x en y hebben, voor gelijke delen, vennootschap B opgericht.

De DVB is van oordeel dat de vereffening van de vennootschappen X en Y voortvloeit uit een fiscaal misbruik in de zin van artikel 344, § 1 van het WIB 92.

Liquidatiereserve

Jaarverslag 2021 – Liquidatiereserve – Rechtsmisbruik

De beroepsactiviteiten die door de heren x en y vroeger werden uitgeoefend, via hun managementvennootschappen X en Y, binnen vennootschap A, worden voortgezet in het kader van dienstverleningsovereenkomsten die betrekking hebben op de heren x en y, de vennootschap B en de vennootschap A. De vereffening van de vennootschappen X en Y wordt in hoofdzaak verantwoord door de wil om voortijdig te genieten van de regeling ingesteld bij artikel 21, 11° van het WIB 92.

Liquidatiereserve

Liquidatiereserve – overname – A en B-aandelen

Vennootschap X operationele vennootschap in handen van natuurlijke personen

Vennootschap X heeft liquidatiereserve aangelegd en afzonderlijke heffing van 10% betaald

Doel latere uitkering dividend à 5% of vrijgesteld liquidatiedividend

Vennootschap X wordt overgenomen door Holdco Y

Verlies liquidatiereserve? Termijn 5 jaar?

Creatie A-aandelen die recht hebben op uitkering van liquidatiereserves en B-aandelen die daar geen recht op hebben en vervolgens enkel de B-aandelen overdragen.

Liquidatiereserve

Liquidatiereserve – overname – A en B-aandelen

Voorafgaande beslissing 2020.0977 d.d. 30/6/2020
Voorafgaande beslissing 2021.0886 d.d. 26/10/2021
Voorafgaande beslissing 2021.0601 d.d. 17/5/2021
Voorafgaande beslissing 2021.0602 d.d. 24/8/2021
Voorafgaande beslissing 2021.0886 d.d. 26/10/2021
Voorafgaande beslissing 2021.0933 d.d. 18/1/2022
Voorafgaande beslissing 2022.0548 d.d. 27/9/2022
Voorafgaande beslissing 2022.0691 d.d. 20/12/2022
Voorafgaande beslissing 2022.1051 d.d. 7/2/2023
Voorafgaande beslissing 2022.0771 d.d. 13/6/2023

Liquidatiereserve

Liquidatiereserve – 50/50

Casus:

- Holdco/Manco X is 50% aandeelhouder van Opco V
- Holdco/Manco Y is 50% aandeelhouder van Opco V
- Liquidatiereserve in X en Y
- X en Y klein
- X – Y – V groot

Feitelijke discussie: gezamenlijke controle – geen overeenkomsten of statutaire bepalingen

Voorafgaande beslissing 2022.0917 d.d. 17/1/2023

Voorafgaande beslissing 2022.0918 d.d. 17/1/2023



Zetelverplaatsing

Werking DVB

Personenbelasting

- Kwalificatie van inkomsten
- Cryptomunten
- Auteursrechten
- Voordelen alle aard
- Kosten eigen aan de werkgever
- Sociale voordelen
- Meerwaarden op aandelen
- Beroepskosten

Vennootschapsbelasting

- Herstructureringen
- Liquidatiereserve
- Zetelverplaatsing

Zetelverplaatsing

A. Inbound (verhuis naar België)

Naar aanleiding van de zetelverplaatsing van X vanuit het Groothertogdom Luxemburg (Luxemburg) naar België:

- ontstaat er geen belastbaar dividend in hoofde van de aandeelhouders van X in de zin van artikel 18, eerste lid, 2° ter van het WIB92;
- is de roerende voorheffing, overeenkomstig artikel 267 WIB92, niet opeisbaar;
- heeft het statutair kapitaal van X, de aard van werkelijk gestort kapitaal in toepassing van artikel 184bis, §5, eerste lid WIB92 en artikel 184, eerste lid WIB92;
- hebben de in Luxemburg opgebouwde reserves van X, na immigratie, de aard van belaste reserves in toepassing van artikel 184bis, §5, eerste lid WIB92 en bijgevolg is artikel 184bis, §5, derde lid WIB92 niet van toepassing.

Zetelverplaatsing

A. Inbound (verhuis naar België)

Gezien naar Luxemburgs vennootschapsrecht de emigratie van X niet leidt tot een juridische of boekhoudkundige discontinuïteit, is er geen sprake van verdeling en vereffening, waardoor er ook geen (gedeeltelijke) verdeling is van het maatschappelijk vermogen van X in de zin van de artikelen 186, 208 en 209 WIB92.

Beslissing 2016.075 (zie ook 2016.611, 2017.093, 2019.1167)

OPGELET aandacht voor oorsprong kapitaal – regularisatie – witwaswetgeving (2020.1012 – 2020.1335)

Zetelverplaatsing

B. Outbound (verhuis uit België)

De DVB bevestigt dat de overbrenging van de maatschappelijke zetel van de vennootschap “X “ van België naar een andere lidstaat geen belastingheffing tot gevolg heeft in België van een fiscaal verwezenlijkte meerwaarde op haar belangrijkste onroerende actief, gelegen in Duitsland, op grond van de artikelen 13, 1° en 6°, 2° van het Belgisch-Duits DBV, geen belastbaar dividend tot gevolg zal hebben in hoofde van de aandeelhouders van de vennootschap “X “, vennootschappen-fiscale inwoners van een andere Lidstaat, in de zin van artikel 18, lid 1, 2° ter, en 202, §1, 2°, naar aanleiding van de overbrenging van de zetel van de vennootschap “X” en dat tenslotte de roerende voorheffing in hoofde van de vennootschap “X”, wegens de overbrenging van de zetel, niet opeisbaar is overeenkomstig artikel 267 WIB92 .

Beslissing 2017.251 d.d. 8/8/2017 en ook 2017.464, 2017.658, 2017.775, 2017.776, 2018.611, 2019.0124, 2019.0254, 2019.0277, 2019.0310, 2019.0466, 2019.0639, 2020.0054, 2020.0102, 2020.0103, 2020.0106, 2020.2115, 2020.2279, 2023.0344, 2023.0435

Zetelverplaatsing

B. Outbound (verhuis uit België)

OPGELET outbound “cashvennootschap”

Engagement dat vennootschap niet onmiddellijk zal worden geliquideerd of belangrijke dividenduitkering

(2020.0123 en 2020.0124 d.d. 5/5/2020)

Zetelverplaatsing

Vonnis rechtbank eerste aanleg Waals Brabant - 3/2/2023

- Outbound van België naar Frankrijk
- Taxatie liquidatiedividend via heffing roerende voorheffing
- De fictie uit de VenB is niet toepassing op het dividendartikel
- Visie van de rullingdienst wordt gevolgd

Steven Vanden Berghe
Wetstraat 24
1000 Brussel

steven.vandenbergh@minfin.fed.be

0257/93.843

 @berghe_s