



Nieuwsbrief voor de ondernemer

April 2022

Fiscale jaarwisselwetgeving	1
VVPRbis en kapitaalverlaging in besloten vennootschap	2
Vlaamse renovatieverplichting voor niet-residentiële gebouwen	3
Belastingparadijzen	4

Fiscale jaarwisselwetgeving

Traditioneel eindigt een jaar met programmawetten, wetten over diverse bepalingen, enz. Vorig jaar zat er blijkbaar wat vertraging op, want heel wat wetten werden pas in januari of zelfs februari 2022 gepubliceerd. Vandaar de nieuwe term 'jaarwisselwetgeving' in plaats van de klassieke 'eindejaarswetgeving'...

Programmawet

De programmawet haalde nog net het einde van 2021. De meest in het oog springende maatregel was de verdubbeling van het maximumbedrag dat een startende onderneming of een groeibedrijf kan ophalen bij een 'tax shelter'-operatie. Een particulier die inschrijft op het kapitaal van een startende micro-onderneming, een kleine onderneming, of van een groeibedrijf, kan een belastingvermindering genieten van respectievelijk 45%, 30% en 25% van het geïnvesteerde bedrag van maximum 100.000 euro. Ook de vennootschap kan maar voor een beperkt bedrag 'tax shelter'-kapitaal ontvangen. Tot vorig jaar was dat maximaal 250.000 euro voor starters en 500.000 euro voor groeibedrijven. Die maxima worden nu respectievelijk

500.000 euro en 1.000.000 euro, voor investeringen vanaf 2021.

Btw-wet

Ook een wet met diverse btw-bepalingen haalde nog net de eindmeet van 2021. Daaruit onthouden we vooral de nieuwe btw-regels voor de verhuur van logies, waardoor de verhuur van studentenkamers niet onder de btw kan vallen.

Covid-19-wet

Eind februari werd een wet gepubliceerd die onder andere een belastingregime bevatte voor evenementen. De kosten voor een commercieel evenement zijn in principe aftrekbaar, ook als het evenement wordt afgelast. Maar wat als een vennootschap kan aantonen dat er een evenement ingepland was in de periode

van 1 oktober 2021 tot en met 28 januari 2022, het evenement werd afgelast en ze onvoldoende winst heeft om de uitgaven voor dat evenement in aftrek te kunnen brengen? De Covid-19-wet bepaalt nu dat de vennootschap dan een belastingkrediet krijgt van 25%. Een mooie oplossing voor eventuele cashflow-problemen. Maar let op, een personeelsfeest is géén 'commercieel evenement'.

Diverse fiscale bepalingen

Eind januari verscheen wellicht de belangrijkste wet voor ondernemers in het Belgisch Staatsblad, namelijk de wet met 'diverse fiscale bepalingen'. Naast een wijziging van de VVPRbis-regeling (waarover meer verder in deze editie), kunnen we noteren dat kledij-, restaurant- en receptiekosten – die in principe beperkt aftrekbaar zijn – voortaan 100% aftrekbaar zijn, op voorwaarde dat ze integraal en als dusdanig worden doorgefactureerd aan de afnemer. Verder zal de regel dat subsidies belastbare winst vormen in verhouding tot de afschrijvingen en waardeverminderingen, voortaan ook voor de vrije beroepen gelden.

VVPR*bis* en kapitaalverlaging in besloten vennootschap

Onder het VVPR*bis*-regime genieten bepaalde dividenden een verlaagd tarief in de roerende voorheffing (RV). Aanvankelijk was één van de voorwaarden dat het maatschappelijk kapitaal volledig volstort moest zijn. Maar sinds 1 mei 2019 kan u een vennootschap oprichten zónder maatschappelijk kapitaal. Dat deed een klein deurtje opengaan voor sommige besloten vennootschappen (BV's). Maar de fiscus sloot die deur en wie eerder het deurtje gebruikte, heeft nog tot eind 2022 om weer naar buiten te komen.

Oorspronkelijke voorwaarde

VVPR*bis* bestaat sinds 1 juli 2013. Als u een kmo opricht of een kapitaalverhoging doet, daalt het tarief van de RV van 30% naar 20% voor de dividenden uit de winstverdeling van het eerste en tweede boekjaar ná dat van de inbreng, en naar 15% voor de winstverdeling daarna.

Eén van de voorwaarden was dat het kapitaal volledig volstort moest zijn op het ogenblik van de dividenduitkering. Had u vroeger een BVBA met een minimum maatschappelijk kapitaal van 18.550 euro, dan moest u volgens de toenmalige Vennootschappenwet slechts 6.200 euro volstorten, maar u had slechts recht op het verlaagd tarief als de volle 18.550 euro volstort was.

Hervorming

Bij de invoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (WVV) werd het verplicht minimum maatschappelijk kapitaal voor bepaalde vennootschappen (waaronder BV's) geschrapt. VVPR*bis* is sindsdien mogelijk voor vennootschappen met slechts 1 euro kapitaal (er moet altijd een inbreng zijn).

Maar wat met de oude vennootschappen? Stel dat u in 2014 een BVBA oprichtte met een kapitaal van 18.550 euro en u slechts 6.200 euro volstortte. Op 1 januari 2020 werd die BVBA automatisch een BV, waarvoor geen minimum maatschappelijk kapitaal meer nodig is. Maar in de statuten van de BVBA staat nog altijd dat het minimumkapitaal 18.500 euro bedraagt. Als u de statuten verandert – u verlaagt het kapitaal bijvoorbeeld naar 1 euro – en als u de oprichters vrijstelt van hun verplichting om het resterend gedeelte van het maatschappelijk kapitaal te volstorten, hebt u dan recht op het verlaagd tarief?



De Rulingcommissie vond van wel. Ook als een uit te keren dividend betrekking heeft op winsten van vóór 1 mei 2019 of van vóór u aan de volstortingsvoorwaarde voldeed.

Deurtje open, deurtje dicht

Met een wet houdende diverse fiscale bepalingen sluit de wetgever deze uitweg af. VVPR*bis* is maar mogelijk als de aandeelhouders hun aanvankelijk onderschreven inbreng volledig volstort hebben.

De wijziging is al van toepassing sinds 16 december 2021, ook al werd de Diversebepalingenwet pas op 28 januari 2022 gepubliceerd.

Voerde u een kapitaalverlaging door tussen 1 mei 2019 en 15 december 2021, dan krijgt u nog de kans om één en ander terug te draaien. Om alsnog het VVPR-

bis-stelsel te kunnen genieten, moet u dan vóór 31 december 2022 een kapitaalverhoging in geld doorvoeren, waardoor het bedrag van het gestorte kapitaal in geldmiddelen opnieuw op dezelfde hoogte wordt gebracht van het initieel onderschreven bedrag vóór de vrijstelling tot volstorting. Met andere woorden: u moet alsnog het originele minimumkapitaal volstorten.

Volstorten en dan terug verlagen

De minister heeft wel laten verstaan dat u niet verplicht bent om het maatschappelijk kapitaal op hetzelfde niveau te behouden. U mag het weer verlagen. Maar omdat kapitaalverlagingen eerst worden aangerekend op het meest recente kapitaal, moet u daar wel voorzichtig mee zijn.

Vlaamse renovatieverplichting voor niet-residentiële gebouwen

Sinds 1 januari 2022 brengt de overdracht van een niet-residentieel gebouw twee verplichtingen met zich mee: een renovatieplicht en de plicht om aan minimale energievereisten te voldoen. De koper heeft na de overdracht 5 jaar tijd om die verplichtingen na te komen.

Enkele begrippen

Wat houdt de overdracht van een niet-residentieel gebouw in? Het begrip 'overdracht' wordt ruim gezien. Het omvat niet alleen de eenvoudige verkoop van een pand, maar ook het vestigen van een recht van opstal of van een erfpacht. De verlenging van een recht van opstal of erfpacht tussen dezelfde partijen wordt *niet* gezien als een overdracht. Er is evenmin sprake van een overdracht van een gebouw (of opstal/erfpacht) als dat gebeurt in het kader van een fusie of opslorping.

In principe zijn alle gebouwen 'niet-residentiële gebouwen en eenheden'. We denken aan kantoren, handelszaken, horecazaken, scholen,... Zijn uitgesloten: woongebouwen, industriële gebouwen voor productie, bewerking of opslag van goederen, alleenstaande gebouwen met een bruikbare vloeroppervlakte van minder dan 50 m², boerderijen en kerken. U moet daarbij kijken naar de feitelijke toestand op het moment van het verlijden van de akte. Wat daarna met het gebouw wordt gedaan, heeft geen impact.

Als u slechts een deel van een gebouw verwerft, geldt de renovatieverplichting alleen voor dat deel. De minimale energieprestatie geldt enkel als het volledige gebouw wordt overgedragen. Wordt het gebouw afgebroken na de overdracht, dan geldt er om evidente redenen geen renovatieplicht of minimale energieprestatie.

Renovatieverplichting

Bij overdracht van een niet-residentieel gebouw moet – indien van toepassing –

het gebouw gerenoveerd worden op 4 punten:

- Haalt de dakisolatie niet de minimale R-waarde van 0,75 m²K/W, dan moet er dakisolatie met een maximale U-waarde van 0,24 W/m²K geplaatst worden.
- Enkel glas moet u vervangen door beglazing met een maximale U-waarde van 1 W/m²K.
- Centrale opwekkers voor ruimteverwarming die ouder zijn dan 15 jaar moeten vervangen worden, tenzij ze al voldoen aan de minimale installatie-eisen voor renovatie.
- Koelinstallaties die ouder zijn dan 15 jaar en gebruikmaken van koelmiddelen op basis van ozonlaagafbrekende stoffen met een GWP-waarde van 2500 of hoger, moet u vervangen door koelinstallaties die geen gebruik maken van deze schadelijke koelmiddelen.

Energieprestatie

Niet-residentiële gebouwen moeten ook een minimale energieprestatie behalen binnen de 5 jaar na de authentieke akte van overdracht. Sinds 1 januari 2020 moet u bij de verkoop van een 'klein niet-residentieel gebouw' al over een energieprestatiecertificaat (EPC) beschikken. Voor overdrachten vanaf 1 januari 2022 moet dat klein niet-residentieel gebouw binnen de 5 jaar een EPC-certificaat type 'C' behalen.

Die verplichting geldt niet voor grotere niet-residentiële gebouwen, omdat er daarvoor nog geen EPC bestaat. In de plaats daarvan moet zo'n gebouw vanaf 1 januari 2023 binnen de 5 jaar na de overdracht een minimumaandeel (5%) hernieuwbare energie behalen.

Sancties

Leeft u de renovatieverplichting niet na, dan riskeert u een administratieve geldboete van 500 euro tot 200.000 euro. De boete is niet bevrijdend: u krijgt een nieuwe termijn om alsnog aan de renovatieverplichting te voldoen. Bij het niet-bereiken van de minimale energieprestatie (via voorlegging van een EPC) loopt de sanctie op tot 5.000 euro.



Belastingparadijzen

Verricht u als vennootschap rechtstreeks of onrechtstreeks een betaling aan een persoon, inrichting of vennootschap in een land dat kwalificeert als een belastingparadijs, dan moet u dat uitdrukkelijk aangeven in uw belastingaangifte. Doet u dat niet, dan riskeert u een stevige sanctie en is de uitgave niet aftrekbaar. Doet u dat wel, dan is de uitgave 'eventueel' aftrekbaar...

Internationale actie

Met de publicatie van dossiers zoals de Panama Papers, Lux Leaks, Offshore Leaks, ... werd duidelijk dat heel wat grote ondernemingen via allerlei belastingconstructies erin slaagden om grote winsten aan de fiscus te onttrekken. En dat op een manier die niet bestempeld kan worden als fraude. De voorbije jaren hebben de OESO-landen, de G20 en de Europese Unie de strijd aangebonden met dit soort *hide-and-see*-beleid. Ondernemingen zijn steeds vaker verplicht om informatie te delen met de belastingadministraties wereldwijd. Doen ze dat niet, dan wordt de legale constructie waarmee ze hun winsten parkeerden in belastingparadijzen, plots illegaal, met alle gevolgen vandien.

Betalingen

Ook in België bestaat sindsdien een uitgebreide informatieplicht voor wat betalingen aan zogenaamde belastingparadijzen betreft. Eind 2021 gaf de fiscus daar enige toelichting bij, via een administratief rondschrijven.

Zo bekijkt de fiscus de term 'betalingen' erg ruim. Het gaat uiteraard om overschrijvingen in geld, maar ook betalingen in natura of in cryptomunten vallen onder het begrip.

Kijk uit met de zogenaamde 'doorkijk-regeling': betaalt u aan een vaste inrichting die niet gevestigd is in een belasting-



Ondernemingen zijn steeds vaker verplicht om informatie te delen met de belastingadministraties wereldwijd.

paradijs, maar die eigendom is van een vennootschap die wél gevestigd is in een belastingparadijs, dan kijkt de fiscus door de inrichting heen en moet u de betaling aangeven. Omgekeerd: betaalt u aan een vaste inrichting in een belastingparadijs, die eigendom is van een onderneming die niet gevestigd is in een belastingparadijs, dan... moet u die betaling ook aangeven!

De betaling moet enkel aangegeven worden als er (alle betalingen samen genomen) meer dan 100.000 euro wordt overgemaakt.

Waar zijn die belastingparadijzen?

De fiscus publiceerde zelf een lijst met geïndiceerde landen¹. Er zijn drie soorten belastingparadijzen:

- landen zonder of met een lage belasting (een nominatieve lijst van de Belgische fiscus)
- de zogenaamde niet-coöperatieve rechtsgebieden van de Europese zwarte lijst (sinds 2021)

- landen die volgens de OESO niet of slechts gedeeltelijk fiscaal transparant zijn

Tot nu beschouwde de Belgische fiscus de landen die volgens de OESO slechts gedeeltelijk fiscaal transparant zijn, niet als belastingparadijzen. Maar dat wijzigde in 2020, waardoor nu ook Turkije en Malta als belastingparadijs worden beschouwd. En dat geldt voor de betalingen die vanaf 1 januari 2021 worden gedaan, als de vennootschap per kalenderjaar boekhoudt.

Aangifte

U moet uw betalingen aangeven via het formulier 275F, dat deel uitmaakt van de aangifte voor vennootschappen. Andere manieren van aangeven, bv. met een excel-lijst, worden niet aanvaard.

Ook de identificatie van de begunstigde moet heel precies gebeuren: huisnummer toevoegen, geen foutjes in het adres, enz. Meerdere betalingen aan één begunstigde moeten apart opgelijst worden.

Maakt u een fout in de aangifte, dan zal de fiscus dat al snel beschouwen als een niet-aangifte. Dat betekent dat de uitgave direct wordt verworpen als beroepskost.

Maar een correcte aangifte is nog geen garantie voor de aftrek: u moet nog steeds het beroepskarakter van de uitgave kunnen aantonen én andere administratieve verplichtingen naleven, zoals een fiscale fiche 281.50 invullen.

¹ Een overzicht van de geïndiceerde landen wordt door de fiscus, louter informatief, bijgehouden op: https://financien.belgium.be/sites/default/files/bbisi/lijst_van_staten.xlsx