Nieuwsbrief voor de ondernemer

Oktober 2017

Voorwoord
Dalende vennootschapsbelasting 1
Aanslag geheime commissielonen 1
Btw-aftrek zonder regelmatige factuur 2
Doelgroepvermindering 1e aanwervingen 3
Vennootschappen sneller ontbonden 4

Dalende vennootschapsbelasting

In de zomer stelde de federale regering het begrotingsakkoord voor, met als belangrijkste fiscale maatregel de **hervorming van de vennootschapsbelasting**. Het moet eenvoudiger en met lagere tarieven..
Het tarief van de vennootschapsbelasting bedraagt vandaag 33% + 3% crisisbijdrage. Dat tarief daalt naar 29% in 2018 en 25% in 2020. De crisisbijdrage wordt afgebouwd naar 2% in 2018, waardoor het effectieve tarief 29,58% zal bedragen, om helemaal te verdwijnen in 2020. Voor kmo's komt er onmiddellijk een tarief van 20% op de eerste 100.000 euro winst.
De hervorming moet wel **budgetneutraal** blijven. Het verlaagde tarief zal dus op een andere manier worden gecompenseerd.
Ook interessant is de uitbreiding van de flexijobs, nu al populair in de horeca, naar andere detailhandelsectoren, zodat ook krantenwinkels, bakkers en kappers flexijobbers kunnen aanwerven.

Daarnaast komt er een belasting van 0,15% op effectenrekeningen boven de 500.000 euro en een vrijstelling van 627 euro op dividenden van aandelen. Ook wordt de tax shelter voor investeringen in starters uitgebreid naar **groeibedrijven** en wijzigt het pensioenspaarsysteem. Deze ideeën worden nog in concrete maatregelen omgezet.

Aanslag geheime commissielonen

De aanslag geheime commissielonen werd de laatste jaren grondig hervormd. Het tarief werd drastisch verlaagd en het toepassingsgebied verengd. Daardoor wordt de aanslag minder snel opgelegd. De fiscus ging evenwel niet onmiddellijk mee met de wettelijke versoepeling.

Huidige regeling

De huidige regeling geldt sinds aanslagjaar 2015 met als basisidee dat de aanslag slechts **uitzonderlijk** wordt opgelegd en louter een **vergoedend karakter** heeft. Bedoeling is dus niet langer om de belastingplichtige te bestraffen.

Deze invalshoek heeft 2 belangrijke gevolgen:

- het tarief bedraagt niet langer 309% maar **103%** (betalingen aan natuurlijke personen waarvoor geen fiches werden opgemaakt) of **51,50%** (betalingen aan rechtspersonen)
- er wordt **geen bijzondere aanslag** opgelegd in de volgende 2 scenario's:
  1. als het bedrag:
     - van de kosten voor aan zelfstandigen toegekende beroepsmatige commissies, restorno's, gratificaties, erelonen, vergoedingen... of voordelen van alle aard, of
     - van de kosten voor bezoldigingen/pensioenen van werknemers of bedrijfsleiders, of van toegekende voordelen van alle aard begrepen is in een tijdig door de verkrijger ingediende (Belgische of buitenlandse) belastingaangifte, ofwel
  2. als de genieter binnen 2 jaar en 6 maanden volgend op 1 januari van het betreffende aanslagjaar **op ondubbelzinnige wijze kan worden geïdentificeerd** (= aanslagjaar van het belastbare tijdperk in de loop waarvan de omstandigheid waarin de bijzondere aanslag zijn grond vindt, zich heeft voorgedaan)

De afzonderlijke aanslag blijft als beroepskost aftrekbaar met uitzondering van in het zwart uitbetaalde lonen.

Visie administratie in 2015

De administratie publiceerde vrij snel een **circulaire** met haar standpunt over de nieuwe regeling. De wettelijke versoepeling werd daarin deels genegeerd. Volgens de fiscus sluit een **ondubbelzinnige identificatie** van de genieter het opleggen van de aanslag enkel uit in het geval van een uitdrukkelijk **schriftelijk akkoord van de genieter van de inkomsten** om alsnog belast te worden. De administratie is dus strenger dan de wet, want ze voegt een voorwaarde toe. Maar het is uiteraard niet aan de administratie om dat te doen.

Ook voor de mogelijke toepassing van het meest gunstige tarief van 51,5% (i.p.v. 103%) is de administratie strenger dan de wet: **de vennootschap moet bewijzen dat de uiteindelijke verkrijger een rechtspersoon is**. Dat is uiteraard niet zo evident.

Nieuwe visie in 2017

Ondertussen verscheen er een nieuwe circulaire waarin het standpunt van de administratie wordt genuanceerd. De administratie vermeldt nog steeds een **schriftelijk akkoord van de genieter**. Nu wordt daar evenwel het woordje 'bijvoorbeeld' aan toegevoegd. M.a.w. een ondubbelzinnige identificatie van de genieter kan **bijvoorbeeld** door zijn schriftelijk akkoord. De fiscus stapt dus af van zijn eerdere rigide houding.

De circulaire herhaalt dat de bijzondere aanslag zelf een aftrekbare beroepskost blijft. Als er valse of fictieve facturen worden gebruikt om sommen te onttrekken aan de vennootschappen, moeten die niet verantwoorde kosten wel in de verworpen uitgaven worden opgenomen.

DEZE NIEUWSBRIEF WORDT U AANGEBODEN MET DE STEUN VAN BELFIUS.

Belfius Bank & Verzekeringen

Btw-aftrek zonder regelmatige factuur

Een belangrijke voorwaarde om btw te mogen aftrekken, is het bezit van een regelmatige factuur met alle voorgeschreven vermeldingen. Dit is evenwel een formele voorwaarde en geen materiële. Terwijl het cruciaal is dat materiële voorwaarden gerespecteerd worden, is dit voor formele voorwaarden niet altijd het geval. Een recente Europese rechtspraak stelt dat het niet-naleven van een vormvoorwaarde het recht op aftrek niet kan verhinderen als de materiële voorwaarden vervuld zijn.

Een regelmatige factuur

Uitgangspunt blijft dat u als belastingplichtige slechts recht op btw-aftrek hebt als u over conforme (aankoop)facturen beschikt. Die regel berust zowel op de Belgische wetgeving, als op Europese regels.

Op een 'conforme' factuur staan heel wat **verplichte vermeldingen**: de datum van uitreiking of opstelling, het toepasselijke tarief, de identiteit en het adres van de belastingplichtige die de levering of dienst verricht, het btw-identificatienummer van de dienstverlener of leverancier, de naam en het adres van de klant, de gebruikelijke benaming van de geleverde en verstrekte goederen en het aantal goederen en/of de aard en omvang van de diensten.

Geschil voor Hof van Justitie

Een geschil tussen een belastingplichtige en de Portugese belastingadministratie werd aan het Hof van Justitie van de Europese Unie voorgelegd. De discussie draaide om de vereiste om de aard en omvang van de verrichte diensten te vermelden. De dienstverrichter had immers op zijn factuur 'Juridische dienstverlening in de periode vanaf … tot op heden' vermeld.

Volgens de Portugese fiscus was de omschrijving te vaag, waardoor de omvang van de dienst niet kon worden vastgesteld. Zowel de begin- als de einddatum moesten worden vermeld. Conclusie was dan ook dat de belastingplichtige klant de door hem betaalde btw niet mocht aftrekken.

Het Hof van Justitie volgde de redenering van de Portugese fiscus niet, maar gaf wel toe dat de factuur niet alle verplichte gegevens vermeldde en dus inderdaad niet aan alle formele voorwaarden voldeed. Het niet vervullen van alle vormvoorwaarden was volgens het Hof evenwel niet voldoende om de aftrek te weigeren. De materiële voorwaarden waren immers wel gerespecteerd. De belastingplichtige kon aantonen dat hij de btw correct in aftrek had genomen. Bovendien kon de btw-administratie dit ook controleren op basis van de gegevens die wel op de factuur werden vermeld en aanvullende informatie van de btw-belastingplichtige.

> *Uitgangspunt blijft dat u als belastingplichtige slechts recht op btw-aftrek hebt als u over conforme (aankoop) facturen beschikt. Die regel berust zowel op de Belgische wetgeving, als op Europese regels.*

Geen factuur meer nodig?

Dit betekent niet dat u helemaal geen factuur meer nodig hebt. Of dat u bewust de formele voorwaarden naast u mag neerleggen. Het blijft natuurlijk beter dat u wel juiste facturen gebruikt.

Bovendien kan de fiscus de belastingplichtige die de formele voorwaarden niet respecteert een administratieve geldboete opleggen.

Doelgroepvermindering 1e aanwervingen

Nieuwe werkgevers kunnen voor max. 6 werknemers een aantal kwartalen gebruikmaken van de doelgroepvermindering voor eerste aanwervingen. Sinds begin 2017 zijn de patronale kortingsbedragen voor de sociale zekerheid en het aantal kwartalen voor de 3e tot 6e aanwerving verhoogd.

Voor starters en kleine werkgevers

De doelgroepvermindering voor eerste aanwervingen richt zich op startende en kleine werkgevers uit de privésector met weinig of geen personeel. Deze kunnen bij aanwerving van een nieuwe werknemer een vermindering van de verschuldigde werkgeversbijdragen voor de sociale zekerheid genieten. Waar er in 2015 nog een korting voor de eerste 5 werknemers werd toegekend, werd die korting in 2016 uitgebreid tot de 6e werknemer. Dit jaar zijn ook de forfaits opnieuw verhoogd. Dit geldt enkel voor de opening van het recht sinds 1 januari 2017. Naargelang de periode waarin het recht is geopend, kan het verminderingsforfait en het aantal kwartalen dat de vermindering kan worden toegepast dus verschillen.

Voorwaarden

De werknemer moet voldoen aan de algemene voorwaarden voor de toekenning van de doelgroepverminderingen: als hij niet met minstens een halftijdse arbeidsovereenkomst is tewerkgesteld, moeten de prestaties 27,5% bedragen van voltijdse prestaties tijdens het ganse kwartaal. Bovendien moet er sprake zijn van een meertewerkstelling. De nieuwe werknemer mag dus geen werknemer vervangen binnen dezelfde technische bedrijfseenheid.

> *De werkgever bepaalt vrij voor welke werknemer hij elk kwartaal de doelgroepvermindering toepast. Deze vermindering is niet gekoppeld aan een bepaalde werknemer.*

De werkgever mag nooit aan de sociale zekerheidsbijdragen zijn onderworpen of niet tenminste gedurende de 4 voorafgaande kwartalen voor de indienstneming.

Verminderingsbedragen bij volledige prestaties

Voor de indienstname van een **1e werknemer** tijdens de periode van 1 januari 2016 tot 31 december 2020 kan de werkgever de vermindering voor 1 werknemer voor onbepaalde duur genieten en is hij dus geen patronale basisbijdragen verschuldigd.

Voor de indienstname van een **2e tot 6e werknemer** kan de werkgever van een forfaitaire vermindering van de patronale basisbijdragen genieten tijdens een periode van 20 kwartalen die loopt vanaf het kwartaal van aanwerving. Het bedrag van de vermindering neemt af in de tijd:

- **voor een 2e aanwerving**: €1.550 tijdens max. 5 kwartalen, €1.050 tijdens max. 4 kwartalen en €450 tijdens max. 4 kwartalen
- **voor een 3e t.e.m. 6e aanwerving**: €1.050 tijdens max. 9 kwartalen en €450 tijdens max. 4 kwartalen

De werkgever bepaalt vrij voor welke werknemer hij elk kwartaal de doelgroepvermindering toepast. Deze vermindering is niet gekoppeld aan een bepaalde werknemer.

Voor aanwervingen die van vóór 1 januari 2017 dateren, gelden overgangsmaatregelen met andere forfaitbedragen en termijnen (zie Administratieve instructies RSZ - 2017/2 op *socialsecurity.be*).

Geen bijzondere formaliteiten

De toepassing van de doelgroepvermindering voor eerste aanwervingen wordt automatisch verleend door de correcte verminderingscode op de driemaandelijkse DmfA-aangifte[1] te vermelden.

1 Déclaration multifonctionelle/multifunctionele Aangifte voor de aangifte van de loon- en arbeidstijdgegevens van de werknemer.

Vennootschappen sneller ontbonden

Sinds 12 juni 2017 kan een vennootschap die haar jaarrekening niet neerlegt al na één boekjaar gerechtelijk worden ontbonden! Dit lezen we in een wet van 17 mei 2017, die de kamers voor ondernemingen in moeilijkheden ook meer bevoegdheden in de ontbindingsprocedure geeft.

> *De rechtbank van koophandel kan de ontbinding uitspreken 'van een vennootschap die haar verplichting om haar jaarrekening neer te leggen niet is nagekomen'.*

Niet-actieve vennootschappen

De rechtbank van koophandel kan sinds 12 juni 2017 de ontbinding uitspreken 'van een vennootschap die haar verplichting om haar jaarrekening neer te leggen niet is nagekomen'. Het is dus niet langer vereist dat de vennootschap gedurende 3 opeenvolgende boekjaren haar jaarrekening niet neerlegt, 1 boekjaar is voldoende.

De vordering tot ontbinding kan slechts worden ingesteld na het verstrijken van een termijn van 7 maanden vanaf de datum van afsluiting van het boekjaar. Als deze vordering van het openbaar ministerie of een belanghebbende uitgaat, kent de rechtbank van koophandel een regularisatietermijn van minimaal 3 maanden toe (nieuw).
Vordert de kamer voor ondernemingen in moeilijkheden[1] (onderdeel van de rechtbank van koophandel) de ontbinding, dan kan de rechtbank ofwel een regularisatietermijn toekennen, ofwel de ontbinding uitspreken.

Kamer voor ondernemingen in moeilijkheden

Vanaf nu kan de rechtbank van koophandel de ontbinding van een vennootschap ook uitspreken na een met redenen omklede beslissing van de kamer voor ondernemingen in moeilijkheden als:

- de betrokken vennootschap ambtshalve uit de Kruispuntbank van Ondernemingen is geschrapt
- de vertegenwoordigers van de vennootschap niet voor de kamer voor ondernemingen in moeilijkheden zijn verschenen, na 2 oproepingen met 30 dagen tussen waarvan de 2e oproeping per gerechtsbrief
- de bestuurders of zaakvoerders niet over de fundamentele beheersvaardigheden of beroepsbekwaamheden beschikken die bij wet zijn opgelegd

De kamer voor ondernemingen in moeilijkheden kan nu dus zelf (en niet via het parket) het dossier aan de rechtbank van koophandel doorgeven. De rechtbank zal ofwel een regularisatietermijn afkondigen en het dossier terugsturen naar de kamer voor ondernemingen in moeilijkheden, ofwel de ontbinding van de vennootschap uitspreken.

De ontbinding heeft uitwerking vanaf de dag waarop ze is uitgesproken. Ze kan wel pas aan derden worden tegengeworpen nadat ze is bekendgemaakt door neerlegging in het vennootschapsdossier en publicatie in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad, tenzij de vennootschap bewijst dat die derden al op de hoogte waren.

Meewerken met vereffenaar

Als er schulden zijn in een vennootschap, moeten bestuurders of zaakvoerders meewerken met een curator. Die verplichting tot meewerken bij oproepingen en het verstrekken van inlichtingen geldt nu ook wanneer een gerechtelijk vereffenaar wordt aangesteld. Wie niet meewerkt, riskeert tot 3 jaar beroepsverbod.

Belfius
Bank & Verzekeringen

1 Nieuwe naam voor de kamers van handelsonderzoek

Verschijnt 6 keer per jaar.

VERANTWOORDELIJKE UITGEVER Belfius Bank NV • Pachecolaan 44 - 1000 Brussel
E-MAIL info@belfius.be
REDACTIE Dienst Communicatie Belfius Bank NV
GRAFISCH CONCEPT Perplex, Aalst
REALISATIE EN PRODUCTIE Belfius Bank NV

Copyright ©2017 — Belfius Bank NV.
Alle rechten voorbehouden — Deze nieuwsbrief is beschikbaar in 2 talen en werd conform de wet op het privéleven verstuurd. Indien u deze nieuwsbrief niet meer wenst te ontvangen, uw gegevens wenst aan te passen, de nieuwsbrief in een andere taal wenst te ontvangen of contact met ons wilt opnemen, klik dan *hier*.

Alle informatie en standpunten in deze publicatie worden door Belfius Bank ten titel van vrijblijvende informatie meegedeeld, zonder dat hij door de inhoud verbonden is, en kunnen zonder voorafgaand bericht worden gewijzigd. Belfius Bank stelt alles in het werk om te zorgen voor kwalitatieve informatie op basis van de meest recente en betrouwbare bronnen, maar kan niet garant staan voor de nauwkeurigheid of volledigheid van de informatie. Noch Belfius Bank, noch enige bestuurder of bediende kunnen aansprakelijk worden gesteld voor fouten of weglatingen in deze publicatie, ongeacht de oorzaak. Zij kunnen ook op geen enkele manier aansprakelijk worden gesteld voor enig materieel of immaterieel verlies dat zou voortvloeien uit het gebruik van of een verwijzing naar deze informatie. Het ter beschikking stellen van deze publicatie mag en kan onder geen beding beschouwd worden als een juridisch, fiscaal of boekhoudkundig advies.