

2

Verhuur magazijn:
aan btw onderworpen
of niet?



3

Leg uw jaarrekening
op tijd neer



4

De vennootschapsbijdrage
is een wettige belasting



VOORWOORD

Btw-regels: nood aan standvastigheid

De laatste jaren is er op btw-vlak heel wat gewijzigd. Het lijkt evenwel alsof de fiscale wetgever en de administratie niet altijd weten waar ze precies naartoe willen. Het meest in het oog springende voorbeeld is de regeling op het vlak van de opeisbaarheid van de btw. Na drie jaar van aangekondigde wijzigingen en overgangsmaatregelen zijn we terug bij af. Het uitreiken van de factuur wordt opnieuw oorzaak van opeisbaarheid.

Ook de geregistreerde kassa in de horeca lijkt een *never ending story*. Vorig jaar sprak de Raad van State zich er nog over uit. Zij had een probleem met de 10 %-drempel. Een nieuwe aanpak werd ondertussen wel aangekondigd. In 2016 zijn er heel wat nieuwe regels van toepassing: de drempel voor kleine ondernemingen is opgetrokken tot 25 000 euro, de btw-vrijstelling

op esthetische ingrepen werd afgeschaft en de ouderdomsvereiste om het verlaagde btw-tarief van 6 % bij renovatiewerken te kunnen genieten, werd opgetrokken van vijf tot tien jaar. Voor deze laatste twee regels gelden momenteel nog overgangsmaatregelen.

Tot slot is er de btw op diensten van rechtspersonen-bestuurders. De administratieve tolerantie die hen toestond geen btw aan te rekenen is afgeschaft, of had eigenlijk al sinds 1 januari 2015 afgeschaft moeten zijn. Ondertussen is de regel al vier keer uitgesteld: naar 1 januari, 1 april, 1 mei en 1 juni 2016. Het valt dus nog af te wachten wanneer deze regeling eindelijk in werking zal treden. Vanaf dan moeten rechtspersonen die optreden als bestuurder, btw aanrekenen op hun diensten.

Investeringsaftrek: enkele nieuwigheden

De investeringsaftrek is een fiscale gunstmaatregel voor ondernemingen om te investeren in nieuwe activa. Om dit de komende jaren nog meer aan te moedigen, worden de regels vanaf aanslagjaar 2017 (d.w.z., voor vennootschappen die per kalenderjaar boek houden, boekjaar 2016) aangepast. Zo komt er een nieuwe aftrek voor investeringen in hoogtechnologische producten en wordt de gewone eenmalige aftrek voor kleine vennootschappen verhoogd naar 8 %.

Hoogtechnologische producten

Investeringsaftrek in hoogtechnologische producten na 1 januari 2016 geven recht op een nieuwe gespreide investeringsaftrek. En dit zowel in de personenbelasting als in de vennootschapsbelasting (ongeacht de grootte van de vennootschap; ze hoeft dus niet klein te zijn in de zin van art. 15 van het Wetboek van Vennootschappen).

Hoogtechnologische producten worden omschreven als producten waarvan de productie nieuw is. Bovendien moeten er rechtstreeks of onrechtstreeks verhoogde uitgaven in onderzoek en ontwikkeling zijn op het moment van de eerste serieproductie. Deze definitie blijft helaas nogal vaag. Het is dus wachten op de concrete invulling van de investeringen die in aanmerking komen bij koninklijk besluit.

De nieuwe verhoogde gespreide investeringsaftrek bedraagt 20,5 %. Het basispercentage van 3,5 % werd dus verhoogd met 17 %.

Goed om te weten: deze regeling werd voorgelegd aan de Europese Commissie die nog zal controleren of de nieuwe investeringsaftrek geen verboden staatssteun uitmaakt.

Kleine vennootschappen: gewone investeringsaftrek van 8 %

'Kleine' vennootschappen genoten voor de jaren 2014 en 2015 een eenmalige investeringsaftrek van 4 %. Deze maatregel is verlengd en wordt

vanaf dit jaar permanent. Bovendien wordt het percentage verhoogd tot 8 %. 'Grote' vennootschappen hebben geen recht op deze investeringsaftrek.

Percentages van toepassing voor aanslagjaar 2017

Hieronder vindt u een overzicht van de percentages zoals ze gelden in de vennootschapsbelasting en de personenbelasting voor aanslagjaar 2017 (investerings 2016). Deze percentages zijn grotendeels hetzelfde als in aanslagjaar 2016. Verschillend zijn de gewone investeringsaftrek voor kleine vennootschappen die van 4 % naar 8 % ging in de vennootschapsbelasting en de eenmalige aftrek voor andere investeringen in de personenbelasting die van 3,50 % naar 8 % steeg. De aftrek voor hoogtechnologische producten is nieuw voor aanslagjaar 2017.

| Enmalige investeringsaftrek | VenB | PB |
|---|----------|---------|
| energiebesparende investeringen | 13,50 % | 13,50 % |
| milieuvriendelijke investeringen in onderzoek en ontwikkeling | 13,50 % | 13,50 % |
| investerings in octrooien | 13,50 % | 13,50 % |
| investerings in beveiliging van beroepslokalen en bedrijfsvoertuigen | 20,50 %* | 20,50 % |
| investerings in rookafzuig- en verluchtingssysteem (horeca) | 13,50 % | 13,50 % |
| investerings in digitale vaste activa (betalings- en beveiligingssystemen) | 13,50 %* | 13,50 % |
| zeeschepen | 30,00 % | - |
| andere | 8 %* | 8 % |
| Gespreide investeringsaftrek | | |
| belastingplichtige met minder dan 20 werknemers op 1 januari van het aanslagjaar | - | 10,50 % |
| milieuvriendelijke investeringen in onderzoek en ontwikkeling en toekomstgerichte technologieën | 20,50 % | 20,50 % |
| investerings in productiemiddelen van hoogtechnologische producten | 20,50 % | 20,50 % |

* indien 'kleine' vennootschap

Verhuur magazijn: aan btw onderworpen of niet?

De verhuur van bergruimte voor het opslaan van goederen is aan btw onderworpen. Dat is een uitzondering op de regel die zegt dat onroerende verhuur van btw is vrijgesteld. Maar wat dan met een magazijn dat gedeeltelijk als kantoor wordt gebruikt? Dit mag op basis van een administratieve toegeving, maar dan wel beperkt: maximaal 10 % van de ruimte mag als kantoor worden gebruikt.

Terbeschikkingstelling van bergruimte voor het opslaan van goederen

Verhuurders van onroerende goederen mogen in principe geen btw aanrekenen op hun verhuur. Deze vrijstelling heeft echter een groot nadeel: de verhuurder kan de zelf betaalde btw (voor aankoop, oprichting, onderhoud van het goed) niet aftrekken.



Daarom staat de wet enkele uitzonderingen toe waarbij de verhuur van onroerende goederen toch aan btw onderworpen wordt. De belangrijkste hiervan is de *terbeschikkingstelling van bergruimte voor het opslaan van goederen*.

Strikte interpretatie, met beperkte administratieve toegeving

In principe is enkel de verhuur van een gebouw dat louter als opslagruimte wordt gebruikt, aan btw onderworpen. De praktijk dwong de fiscus evenwel tot wat pragmatisme. Want in gebouwen die als magazijn worden gebruikt, is er meestal ook een kantoorruimte voor het beheer van de voorraadadministratie. En daar worden logischerwijze geen goederen opgeslagen.

Verhuur van onroerende goederen die *louter* voor de opslag van goederen gebruikt worden, zal allicht meestal slaan op de verhuur van kleinere opslagruimtes (aan particulieren) en niet op de verhuur van grote magazijnen.

De administratie stelt zich dan ook soepel op en staat toe dat er btw wordt aangerekend, ondanks de aanwezigheid van een kantoor, waardoor het gebouw niet louter voor de opslag van goederen wordt gebruikt.

Er zijn twee voorwaarden:

- het kantoor is bestemd voor personen die zorgen voor het beheer van de opgeslagen goederen;
- de oppervlakte van het kantoor bedraagt maximum 10 % van de oppervlakte van het ganse gebouw. Die 10 %-drempel wordt streng beoordeeld: een kantoor dat 11 % van de oppervlakte beslaat, is te groot en valt uit de boot voor de administratieve tolerantie. Gevolg: de verhuur valt niet meer onder de uitzondering van verhuur van opslagruimtes, maar onder de algemene regel voor de onroerende verhuur (vrijstelling en dus geen aftrek).

Alternatieve methode: volume i.p.v. oppervlakte

Er bestaat echter een alternatieve methode om de 10 %-drempel te berekenen: het volume. Het is inderdaad niet onlogisch om bij magazijnen en opslagcapaciteit eerder te kijken naar volume dan oppervlakte. Deze methode werd door een belastingplichtige die een gebouw wilde zetten om als magazijn te verhuren aan de rulingcommissie voorgelegd, die deze heeft aanvaard. De oppervlakte van de kantoren (van waaruit het voorraadbeheer zou worden gedaan) overschrijdt echter de 10 %. Anderzijds was de opslagruimte wel hoog, waardoor het volume van de kantoorruimte kleiner is dan 10 % van het totale volume van de ruimte. De rulingcommissie volgde deze redenering en stond toe dat de uitzondering (btw op de verhuur van de opslagruimtes) toch kon worden toegepast.

Of de fiscus deze redenering nu ook steeds gaat volgen is niet zeker, maar het feit dat het standpunt door de rulingcommissie werd aanvaard, kan zeker een overtuigend argument zijn in een discussie met de fiscus.

Deze nieuwsbrief wordt u aangeboden met de steun van Belfius Bank.

1

Investeringsaftrek: enkele nieuwigheden



2

Verhuur magazijn: aan btw onderworpen of niet?



3

Leg uw jaarrekening op tijd neer



4

De vennootschapsbijdrage is een wettige belasting



Leg uw jaarrekening op tijd neer

Een laattijdige of niet-neerlegging van de jaarrekening wordt aangepakt met strafrechtelijke, fiscale en gerechtelijke sancties. De impact van die sancties is voor de bestuurders van de betrokken bedrijven of voor deze "slapende" bedrijven zelf niet min. Een overzicht maakt dit duidelijk.

De jaarrekening moet worden neergelegd bij de Balanscentrale van de Nationale Bank van België (NBB) binnen de zeven maanden na afsluiting van het boekjaar waarop de rekeningen betrekking hebben, en binnen de 30 dagen na goedkeuring door de algemene vergadering. Die verplichting geldt ook voor een onderneming die inactief of in vereffening is. Zolang de vereffening niet is afgesloten en in het Belgisch Staatsblad gepubliceerd, beschouwt men de onderneming juridisch nog als bestaande.

Overzicht van de tarieftoeslagen

De meeste vennootschappen met rechtspersoonlijkheid moeten hun jaarrekening neerleggen. U kunt de tarieven hiervoor terugvinden op de site van de NBB (www.nbb.be). Bij laattijdige neerlegging wordt een tarieftoeslag geheven. Als uw boekjaar afsluit op 31 december, moet uw jaarrekening worden neergelegd vóór 31 juli. Vanaf 1 september wordt er een verhoogd tarief aangerekend, dat vervolgens vanaf 1 oktober en nogmaals vanaf 1 januari in het volgende jaar wordt verhoogd. De tarieftoeslagen bedragen:

- 400 euro, wanneer de (geconsolideerde) jaarrekening wordt neergelegd in de negende maand na de afsluiting van het boekjaar;
- 600 euro, wanneer de (geconsolideerde) jaarrekening wordt neergelegd vanaf de tiende maand en tot de twaalfde maand na de afsluiting van het boekjaar;
- 1 200 euro, wanneer deze stukken worden neergelegd vanaf de dertiende maand na de afsluiting van het boekjaar.

Kleine vennootschappen die hun jaarrekening volgens het verkorte schema openbaar maken, betalen respectievelijk 120, 180 en 360 euro.

Wie overmacht kan bewijzen, kan een terugbetaling van de tarieftoeslag vragen. Overmacht is elke onvoorziene gebeurtenis (plots, zeldzaam, abnormaal) waaraan u niet kunt ontkomen en die buiten uw wil plaatsvindt. De aanvraag tot terugbetaling moet binnen een termijn van 18 maanden na de afsluitingsdatum van de jaarrekening worden ingediend bij de FOD Economie - Financiële en Boekhoudkundige Reglementeringen.

Fiscale gevolgen

Per maand vertraging kan de administratie van Registratie en Domeinen van de FOD Financiën ook een administratieve geldboete van 25 tot 250 euro opleggen.

Ontbinding

Een vennootschap die gedurende drie opeenvolgende boekjaren geen jaarrekening neerlegt, kan door de rechtbank worden ontbonden. Die ontbinding kan worden uitgesproken op vraag van iedere belanghebbende of van het openbaar ministerie. De vordering tot ontbinding kan wel maar ten vroegste



zeven maanden na de afsluiting van het derde boekjaar worden ingesteld. Deze vennootschappen kunnen hun situatie wel regulariseren vóór de rechtbank zich over de grond van de zaak heeft uitgesproken. Die regularisatie houdt de betaling van de neerleggingskosten in en de neerlegging van de ontbrekende jaarrekeningen.

Schrapping uit de KBO

Alle ondernemingen die in de Kruispuntbank van Ondernemingen (KBO) zijn opgenomen, kunnen in de KBO Public Search worden opgezocht. Niet alleen actieve, maar ook stopgezette ondernemingen. Voor de stopgezette ondernemingen worden alle actieve gegevens (zoals rechtstoestand en financiële gegevens over kapitaal en informatie over het boekjaar) op de datum van stopzetting getoond.

Maar vennootschappen die gedurende drie boekjaren geen jaarrekening neerlegden, worden sinds 1 juli 2013 uit de Kruispuntbank van Ondernemingen geschrapt. De beheersdienst van de KBO zal die doorhaling pas intrekken zodra deze slapende vennootschappen hun niet-neergelegde jaarrekeningen neerleggen.

Aansprakelijkheid

Bestuurders van vennootschappen zijn hoofdelijk aansprakelijk voor alle schade die het gevolg is van de niet-naleving van de opstelling en de neerlegging van de jaarrekening. In casu moeten derden het bewijs niet leveren van het oorzakelijke verband tussen de tekortkoming (niet-neerlegging) en de geleden schade. Behalve bij tegenbewijs door de bestuurder, wordt dit verzuim als oorzaak beschouwd voor de geleden schade, met als sanctie een geldboete en/of gevangenisstraf.

Deze nieuwsbrief wordt u aangeboden met de steun van Belfius Bank.

1

Investeringsaftrek:
enkele nieuwigheden



2

Verhuur magazijn:
aan btw onderworpen
of niet?



3

Leg uw jaarrekening
op tijd neer



4

De vennootschapsbijdrage
is een wettige belasting



De vennootschapsbijdrage is een wettige belasting

Sinds 1992 betalen vennootschappen een jaarlijkse bijdrage om het socialezekerheidsstelsel van de zelfstandigen te financieren: de "vennootschapsbijdrage". Sommige vennootschappen genieten een tijdelijke of permanente vrijstelling. De andere ontsnappen in principe niet aan deze "belasting".

Het principe

Elke vennootschap die aan de Belgische vennootschapsbelasting of aan de belasting der niet-verblijfhouders is onderworpen, moet aansluiten bij een sociaal verzekeringsfonds en hieraan een jaarlijkse vennootschapsbijdrage betalen.

Werd de vennootschap opgericht in januari, februari of maart, dan moet de vennootschapsbijdrage vóór 1 juli van dat jaar worden betaald. Vennootschappen opgericht vanaf april, betalen de vennootschapsbijdrage uiterlijk de laatste dag van de derde maand die volgt op de maand waarin de vennootschap werd opgericht.

Per maand vertraging wordt een verhoging van 1 % aangerekend op het deel van de bijdrage dat nog moet worden betaald tot en met de maand waarin de schuld is betaald of een gerechtelijke procedure wordt ingeleid. Het Rijksinstituut voor de Sociale Verzekeringen der Zelfstandigen (RSVZ) kan bij overmacht of in andere behartigenswaardige gevallen die verhogingen eventueel volledig of gedeeltelijk kwijtschelden.

Het bedrag van de vennootschapsbijdrage is afhankelijk van de balans van de vennootschap in het voorlaatste afgesloten boekjaar. Er zijn twee verschillende forfaitaire bijdragen: de basisbijdrage en de verhoogde bijdrage. Pas opgerichte vennootschappen hebben geen voorlaatste afgesloten boekjaar en betalen de (lage) basisbijdrage. Sommige vennootschappen genieten een vrijstelling:

- **Een tijdelijke vrijstelling**

Bijvoorbeeld personenvennootschappen in de eerste drie jaren na hun oprichting of vennootschappen die gedurende een jaar geen enkele activiteit hebben gehad.

- **Een permanente vrijstelling**

Bijvoorbeeld vennootschappen in vereffening of die failliet zijn verklaard.

De bijdrage is wettig

Aanvankelijk was de vennootschapsbijdrage voorzien als een compensatie voor het verlies aan sociale bijdragen van zelfstandigen die hun beroepsactiviteiten in een vennootschap onderbrachten.

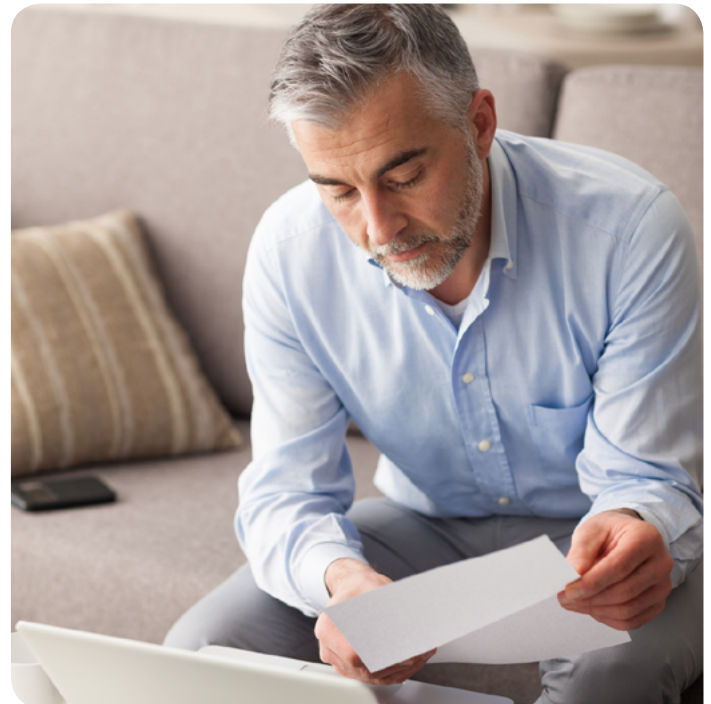
In verschillende procedures waarbij vennootschappen weigerden de vennootschapsbijdrage te betalen, werden aan het Grondwettelijk Hof prejudiciële vragen over de wettigheid van de bijdrage gesteld. Het Grondwettelijk Hof oordeelde echter in 2010 dat de vennootschapsbijdrage door het gebrek aan een reële band met de sociale zekerheid als een belasting moet worden beschouwd. Het is een heffing die door de Staat wordt opgelegd en

waarbij er geen tegenprestatie door de gezagdragers ten behoeve van de belastingplichtige wordt verricht.

Zo ontstond vervolgens de discussie of het hier om een aftrekbare dan wel een niet aftrekbare **belasting** zou gaan. Bij gebrek aan een wetsbepaling die de aftrekbaarheid van de vennootschapsbijdrage uitsluit, moet de vennootschapsbijdrage als een aftrekbare belasting worden beschouwd.

Ook de wettelijkheid van de vennootschapsbijdrage werd in twijfel getrokken. In België kunnen belastingen slechts **wettig** door de schatkist worden geïnd en niet door de sociale verzekeringsfondsen. Het eenjarigheidsbeginsel van de belasting brengt met zich mee dat de machtiging ieder jaar moet worden vernieuwd, maar de begrotings- of financieringswetten hebben hier nooit rekening mee gehouden.

Verskillende rechterlijke beslissingen bevestigen echter dat de bijdrage wettig is en dat de sociale verzekeringsfondsen bevoegd zijn om ze te innen.



Versijnt 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 ©2016 — 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 megedeeld, 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.

Deze nieuwsbrief wordt u aangeboden met de steun van Belfius Bank.

1

Investeringsaftrek: enkele nieuwigheden



2

Verhuur magazijn: aan btw onderworpen of niet?



3

Leg uw jaarrekening op tijd neer



4

De vennootschapsbijdrage is een wettige belasting

