

2

Bijzonder RV-tarief
voor buitenlandse
vennootschappen



3

De flexi-job,
een nieuw fiscaalvriendelijk
statuut



4

Girale betaling loon
verplicht vanaf
1 oktober 2016



VOORWOORD

Het nieuwe douanewetboek

Voor vele ondernemers is de douanewetgeving specifieke fiscale materie voor specialisten. Dat is ook zo... tot op zekere hoogte! Want iedere economische speler die op de internationale markt actief is, of dat wil zijn, zou op zijn minst op de hoogte moeten blijven van de nieuwigheden op dit vlak. Het is dan ook interessant om te weten dat op Europees niveau op 1 mei 2016 het nieuwe douanewetboek, de Union Customs Code of UCC, het levenslicht heeft gezien. Het UCC vervangt het vroegere communautair douanewetboek.

Een nieuw wetboek wil niet zeggen dat het hele douanelandschap op zijn kop wordt gezet. De essentiële principes blijven overeind. Bovendien zal de

nieuwe regeling pas tegen 1 januari 2021 echt volledig in werking zijn. Dit betekent natuurlijk niet dat u tot 2021 mag stilzitten.

Vooraf het basisuitgangspunt van het wetboek is gewijzigd: de douaneautoriteiten willen van een controlerelatie evolueren naar een vertrouwensrelatie tussen de autoriteiten en de andere marktdeelnemers. Dat uit zich onder meer in de nieuwe regels voor de AOE-vergunning (het vroegere AOE-certificaat) dat uitgereikt wordt aan geautoriseerde marktdeelnemers die aan minder administratieve formaliteiten en minder controles worden onderworpen.

De moeite van het opvolgen waard.

Schijven personenbelasting gewijzigd

In de personenbelasting wordt u meer belast naargelang u meer verdient. U komt dan immers in een hogere belastingschijf terecht (progressiviteit van de belasting). In het kader van de taxshift heeft de fiscale wetgever aan deze schijven gesleuteld. Dankzij die aanpassingen zullen we allemaal een beetje minder belastingen betalen.

Eerste aanpassing: belastingschijven vanaf aj 2017

Voor de inkomsten van dit jaar (aanslagjaar 2017) worden de belastingschijven herverdeeld: zo wordt bv. de laagst belaste schijf verbreed. De tarieven wijzigen evenwel niet. Dit wil zeggen dat er een groter bedrag aan een laag tarief wordt belast.

Belastingschijven voor aj. 2017 (inkomsten van 2016)

1e schijf	25%	van 0 EUR	tot 10.860 EUR
2e schijf	30%	van 10.860 EUR	tot 12.470 EUR
3e schijf	40%	van 12.470 EUR	tot 20.780 EUR
4e schijf	45%	van 20.780 EUR	tot 38.080 EUR
5e schijf	50%	van 38.080 EUR	—

Welk voordeel hebt u bij deze aanpassing? De 1e schijf, belastbaar aan 25%, werd verbreed van 8.710 euro tot 10.860 euro. Het verschil tussen deze bedragen (10.860 - 8.710 = 2.150) viel vroeger onder de 2e schijf en was dus belastbaar aan 30%. U bespaart dus 5% op 2.150 = 107,50 euro.

Volgende aanpassing: belastingschijven in aj 2019

De komende jaren wordt deze trend verder gezet. De 1e schijf van 25% wordt nog verder verbreed en slokt de 2e schijf van 30% op, die helemaal

verdwijnt. Het deel van het inkomen dat tot nu toe aan 30% werd belast, zal dan aan 25% worden belast. Er blijven dus nog maar 4 schijven over. Daarnaast wordt de schijf van 40% uitgebreid ten koste van de schijf van 45%.

Belastingschijven voor aj. 2019 (inkomsten van 2018)*

1e schijf	25%	van 0 EUR	tot 12.470 EUR
2e schijf	40%	van 12.470 EUR	tot 21.400 EUR
3e schijf	45%	van 21.400 EUR	tot 38.080 EUR
4e schijf	50%	van 38.080 EUR	—

Laatste aanpassing: belastingschijven in aj 2020

In aanslagjaar 2020 komt er nog een laatste wijziging. Enkel de schijven van 40% (verbreding) en 45% (versmalling) worden dan nog aangepast.

Belastingschijven voor aj. 2020 (inkomsten van 2019)*

1e schijf	25%	van 0 EUR	tot 12.470 EUR
2e schijf	40%	van 12.470 EUR	tot 22.000 EUR
3e schijf	45%	van 22.000 EUR	tot 38.080 EUR
4e schijf	50%	van 38.080 EUR	—

Aan de hoogste schijf van 50% wordt niet geraakt.

* Omdat de indexatie voor aj. 2019 en 2020 nog niet bekend is, zijn dit de bedragen zoals geïndexeerd voor 2017. In werkelijkheid zullen ze dus nog een beetje hoger liggen.

Bijzonder RV-tarief voor buitenlandse vennootschappen

Sinds begin 2016 bedraagt het standaardtarief van de roerende voorheffing (RV) 27%, zowel voor interesten als voor dividenden. Voor buitenlandse vennootschappen die dividenden ontvangen van Belgische dochtervennootschappen is dat een nadeel, aangezien ze niet in aanmerking komen voor de DBI-af trek. Om een einde te maken aan deze ongelijke behandeling kunnen zij nu een bijzonder RV-tarief van 1,6995% genieten.

Vrijstelling van de RV en de DBI-af trek

In sommige gevallen is er een vrijstelling van de RV. Belangrijkste voorwaarde om beroep te mogen doen op deze vrijstelling is dat de moedervennootschap gedurende 1 jaar ononderbroken een deelneming van minstens 10% in de dochtervennootschap aanhoudt.

Voor buitenlandse vennootschappen is de RV de eindheffing in België op dividenden van Belgische bron.



Voor Belgische vennootschappen is het dividend evenwel belastbaar in de vennootschapsbelasting (VenB). De RV ingehouden op het dividend is verrekenbaar met de VenB. Bovendien kunnen Belgische vennootschappen de VenB op het dividend verminderen door DBI-af trek (DBI: definitief belaste inkomsten). De moedervennootschap mag 95% van het ontvangen dividend aftrekken. Op de uitgekeerde dividenden betaalde de uitkerende dochtervennootschap immers al eens vennootschapsbelasting. Voorwaarde is wel dat de Belgische moedervennootschap een deelneming in de uitkerende dochtervennootschap bezit van minstens 10% of met een aanschaffingswaarde van minimum 2.500.000 euro (tot 2010: 1.200.000 euro).

Europese Commissie: buitenlandse vennootschappen ongelijk behandeld

Deze regels waren een probleem vanuit Europees perspectief. In 2010 had een buitenlandse moedervennootschap met een deelneming in een Belgi-

sche dochtervennootschap van minder dan 10% maar met een aanschaffingswaarde van meer dan 1.200.000 euro geen recht op vrijstelling van de RV. Een Belgische moedervennootschap met een identieke participatie zou recht gehad hebben op DBI-af trek. Buitenlandse moedervennootschappen werden dus ongunstiger behandeld.

Wetswijziging: bijzonder tarief van 1,6995%

Voor deze ongelijke behandeling werd België door het Hof van Justitie van de Europese Unie veroordeeld. Een aanpassing van de regels drong zich dus op. De wetgever heeft er voor gekozen een bijzonder tarief in de roerende voorheffing in te voeren. Het nieuwe tarief bedraagt 1,6995%.

Dit bijzonder tarief werd bepaald door te kijken naar wat een Belgische moedervennootschap in feite betaalt als ze dividenden ontvangt van een dochtervennootschap. De moeder mag 95% van het ontvangen bedrag aftrekken (= DBI-af trek) en betaalt dus uiteindelijk 33,99% (basistarief in de VenB) op 5%. Dit is gelijk aan 1,6995%.

Het bijzonder tarief geldt voor vennootschappen die gevestigd zijn in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte (EER) of in een staat waarmee België een dubbelbelastingverdrag heeft afgesloten, waarin wordt voorzien in de uitwisseling van fiscale inlichtingen tussen de staten.

De verkrijgende moedervennootschap moet een rechtsvorm hebben zoals vermeld in de bijlage bij de moeder-dochterrichtlijn (of een gelijksoortige rechtsvorm) en een deelneming van minder dan 10% maar een aanschaffingswaarde van ten minste 2.500.000 euro bezitten. De deelneming moet minstens één jaar in volle eigendom worden gehouden.

Het verlaagde tarief geldt wel enkel in de mate dat de in België verschuldigde RV niet kan worden verrekend door de buitenlandse moeder in haar eigen land.

Voorbeeld

Een moedervennootschap in een land waarmee België een dubbelbelastingverdrag heeft afgesloten, ontvangt een dividend van 10.000 euro van haar Belgische dochtervennootschap. Overeenkomstig de gewone regels wordt er 27% RV ingehouden. Per hypothese is in het land van de moedervennootschap 10/27 van de RV verrekenbaar en 17/27 niet verrekenbaar (belastbaar aan 1,6995%).

*De verschuldigde RV bedraagt:
1,6995% op 17/27 van 10.000 EUR = 107,06 EUR
27% op 10/27 van 10.000 EUR = 1.000 EUR
totaal = 1.107,06 EUR*

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

1

Schrijven personenbelasting gewijzigd



2

Bijzonder RV-tarief voor buitenlandse vennootschappen



3

De flexi-job, een nieuw fiscaalvriendelijk statuut



4

Girale betaling loon verplicht vanaf 1 oktober 2016



De flexi-job, een nieuw fiscaalvriendelijk statuut

Wie bijkluist in de horeca moet sinds 1 december 2015 (aanslagjaar 2016) geen belasting op zijn loon meer betalen. De flexi-jobs worden vrijgesteld van personenbelasting en persoonlijke sociale bijdragen. Via deze fiscale gunstmaatregel wil de regering de horeca een hart onder de riem steken.

Toepassingsgebied

De naam flexi-job verwijst naar 'flexibel'. De flexi-job is een vorm van **gelegenhedenarbeid** in de horecasector voor werknemers met een volwaardige job bij een andere werkgever. Volwaardige tewerkstelling betekent: minstens 4/5e van een voltijdse tewerkstelling in het derde kwartaal (kwartaal T-3) dat voorafgaat aan het kwartaal voor een flexi-job. Een tewerkstelling met een flexi-job gebeurt dus altijd op kwartaalbasis. De voorwaarde van de 4/5e-tewerkstelling wordt op het moment van de Dimona-aangifte gecontroleerd.

Het toepassingsgebied van de flexi-job is beperkt. Een tewerkstelling met een flexi-job is enkel mogelijk voor werknemers en werkgevers die ressorteren onder het paritair comité voor het hotelbedrijf (PC nr. 302 en m.a.w. de **horeca**) of onder het paritair comité voor de uitzendarbeid als de gebruiker valt onder het paritair comité voor het hotelbedrijf (uitzendkrachten).

Een aantal werknemers kunnen geen flexi-job uitoefenen:

- werknemers die tijdens het kwartaal T worden tewerkgesteld met een arbeidsovereenkomst van minstens 4/5e bij dezelfde werkgever als deze bij wie men de flexi-job wil uitoefenen;
- werknemers die zich bevinden in een periode gedekt door een verbodingsvergoeding of ontslagcompensatievergoeding ten laste van de werkgever bij wie men de flexi-job wil uitoefenen; en
- werknemers in hun opzegtermijn bij dezelfde werkgever.

Wie een flexi-job uitoefent, ontvangt een flexi-loon. Het begrip flexi-loon omvat alle vergoedingen die in uitoefening van de flexi-job worden toegekend en die in de sociale zekerheid als loon worden gekwalificeerd. De opbouw van sociale rechten wordt verzekerd via de andere job.

Juridisch statuut

Vooraleer de werknemer zijn eerste flexi-job kan uitoefenen, moet hij met de werkgever een (schriftelijke of mondelinge) **raamovereenkomst** afsluiten. Dit is geen arbeidsovereenkomst maar een afspraak over de (werk)voorwaarden zoals de identiteit van de partijen, de wijze waarop en de termijn waarbinnen de werkgever de toekomstige arbeidsovereenkomst(en) aan de werknemer moet voorstellen; een omschrijving van de uit te oefenen taken; het basis flexi-loon; de bevestiging dat de werknemer voldoet aan de voorwaarde van 4/5e-tewerkstelling bij een andere werkgever. Er is geen raamovereenkomst vereist als de werknemer een uitzendkracht is.

Na het sluiten van de raamovereenkomst, kan de (flexi-job)**arbeidsovereenkomst** worden afgesloten die van bepaalde duur of voor een duidelijk omschreven werk kan zijn.

Voor iedere flexi-jobwerknemer moet de werkgever de begin- en einduren van de arbeidsprestatie registreren en bewaren. De raamovereenkomst en de arbeidsovereenkomst moet hij bijhouden op de plaats van de tewerkstelling van de flexi-jobwerknemer. Dit is nodig voor de eventuele controle van de inspectiediensten.



Fiscaal statuut

Werkgever en werknemer kunnen vrij het flexi-loon bepalen mits het minimaal 8,82 euro (te indexeren bedrag) per uur bedraagt. Het flexi-vakantiegeld bedraagt 7,67% van het flexi-loon (0,68 euro) en moet samen met het flexi-loon aan de werknemer worden uitbetaald. Het uit te betalen loon (flexi-loon + flexi-vakantiegeld) bedraagt dus minimum 9,50 euro per uur. Sinds 1 juni 2016 bedragen de geïndexeerde minimumbedragen van het **flexi-uurloon 9,00 euro** en het **flexi-vakantiegeld 0,69 euro** per uur. In totaal dus 9,69 euro.

Vanaf het aanslagjaar 2016 zijn het flexi-loon (en de bijkomende vergoedingen die als loon worden beschouwd) en het flexi-vakantiegeld volledig vrijgesteld van belasting. De werknemer betaalt ook geen persoonlijke socialezekerheidsbijdragen op deze inkomsten. De werkgever betaalt wel een bijzondere bijdrage van 25% op het flexi-loon en het flexi-vakantiegeld, en dat is een aftrekbare beroepskost.

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

1

Schrijven personenbelasting gewijzigd



2

Bijzonder RV-tarief voor buitenlandse vennootschappen



3

De flexi-job, een nieuw fiscaalvriendelijk statuut



4

Girale betaling loon verplicht vanaf 1 oktober 2016



Girale betaling loon verplicht vanaf 1 oktober 2016

Betalingen van loon in cash behoren binnenkort tot het verleden. Vanaf 1 oktober 2016 moet het loon immers giraal worden uitbetaald.



Loonbeschermingswet

De Loonbeschermingswet van 12 april 1965 bepaalt hoe het loon aan de werknemers moet worden uitbetaald en dit is in principe van hand tot hand of in contanten (cash).

In de privésector vereist de girale betaling van het loon:

- een eenparige beslissing van de ondernemingsraad, of
 - een akkoord tussen de werkgever en de vakbondsafvaardiging, of
 - een akkoord tussen de werkgever en de meerderheid van de werknemers.
- Zonder collectieve beslissing mag de uitbetaling van het loon in giraal geld enkel gebeuren met de schriftelijke toestemming van de werknemers.

Nieuwe regeling op komst

In de praktijk wordt de overgrote meerderheid van de lonen echter al betaald via overschrijving. Een aanpassing van de Loonbeschermingswet is dan ook een logische volgende stap. Vanaf 1 oktober 2016 wordt de **girale betaling** van het loon de regel. De girale uitbetaling van loon kan uitsluitend gebeuren via een overschrijving op een bank- of postrekening, een postasignatie of een circulaire cheque.

Uitzondering op girale betaling

De uitbetaling van het loon van hand tot hand zal mogelijk blijven maar wordt de uitzondering. Voor deze wijze van uitbetaling is de afsluiting van een formeel sectoraal akkoord, of de voortzetting van een bestaand **sectoraal akkoord** tijdens de geldende looptijd (een ondernemings-cao komt dus niet in aanmerking om de uitzondering te bepalen), of het bestaan van een impliciet akkoord of een gebruik in de sector nodig.

De bestaande verplichting om bij de uitbetaling van het loon van hand tot hand aan de werknemer een kwitantie van deze uitbetaling ter ondertekening voor te leggen, blijft bestaan.

Inwerkingtreding?

Hoewel de wetwijziging al is verschenen op 1 oktober 2015, treedt ze pas op **1 oktober 2016** in werking. Vermits de wijze waarop het loon wordt betaald in het arbeidsreglement wordt opgenomen, kregen sectoren die een uitzondering willen maken op de verplichte girale betaling voldoende tijd om indien nodig hun arbeidsreglement aan te passen.

Werkgevers die vallen onder een paritair orgaan waarin een vaststellingsprocedure loopt op 1 oktober 2016, kunnen van een **overgangsregeling** gebruikmaken. Zij kunnen het loon verder van hand tot hand blijven uitbetalen tot deze procedure is beëindigd. Deze procedure moet worden afgerond binnen een termijn van 1 jaar en 6 maanden vanaf de publicatie van de wet, d.w.z. uiterlijk 1 april 2017.

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 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.

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

1

Schrijven personenbelasting gewijzigd



2

Bijzonder RV-tarief voor buitenlandse vennootschappen



3

De flexi-job, een nieuw fiscaalvriendelijk statuut



4

Girale betaling loon verplicht vanaf 1 oktober 2016

