

## FISCAAL NIEUWS VAN HET 1ste KWARTAAL 2009

**Bedrijven in financiële moeilijkheden.** De volgende steunmaatregelen worden voorzien voor de ondernemingen die door de gevolgen van de huidige economische of bancaire crisis tijdelijk in moeilijkheden terecht gekomen zijn, die bij het hernemen van het vertrouwen van de consument tegen een duurzaam herstel kunnen aankijken, en die wel degelijk in de voormelde omstandigheden aantonen te verkeren:

- uitstel van betaling, ingevolge gemotiveerd verzoek, voor de BTW verschuldigd tijdens en over de eerste drie kwartalen van 2009 en voor de bedrijfsvoorheffing (afgekort: B.V.) met betrekking tot de maanden januari, februari en september 2009 (voor de maandaangevers) of met betrekking tot het derde kwartaal van 2009 (voor de kwartaalaangevers);
- vermindering van de nalatighedsinteressen, voor dezelfde termijnen van BTW en BV, tot 3 % op jaarbasis in plaats van 7 % voor BV, en van 9,6 % voor de BTW;
- niet-toepassing van administratieve geldboeten wegens niet-tijdige betaling van de belasting of van de voorschotten waarvan de opeisbaarheid blijkt uit de indiening van de periodieke BTW-aangiftes voor de drie eerste kwartalen van 2009 (Economische herstelwet van 27 maart 2009; *Staatsblad van 7 april 2009*).

**Betaling van de bedrijfsvoorheffing: uitstel van drie maanden.** Aan de schuldenaars van de BV wordt gedurende een half jaar (maanden maart 2009 tot augustus 2009 of het eerste en tweede trimester van 2009) een uitstel van betaling van drie maanden verleend voor de BV verschuldigd op de bezoldigingen van werknemers en bedrijfsleiders. De extra betaaltermijn van drie maanden per aangifteperiode in de BV zonder aanrekening van nalatighedsinteressen (voorzover de verlengde termijn geëerbiedigd wordt) wordt automatisch verleend aan elke belastingplichtige (financiële moeilijkheden zijn dus niet vereist) die er gebruik van maakt en zonder voorafgaande vraag. De aangiftetermijn wordt evenwel niet verlengd. De maatregelen inzake BTW en BV ten gunste van ondernemingen in moeilijkheden (zie hierboven: *Bedrijven in financiële moeilijkheden*) kunnen echter niet gecumuleerd worden met de uitstel inzake BV: ze slaan enkel op periodes voorafgaand of volgend op de hiervoor aangehaalde periodes (Economische herstelwet van 27 maart 2009; *Staatsblad van 7 april 2009*).

**Definitief belaste inkomsten.** Het Europese Hof van Justitie heeft zijn langverwacht arrest inzake de DBI-overschotten geveld (arrest van 12 februari 2009, nr. C-138/07, *Cobelfret*). Het Hof bevestigt dat de Europese 'Moeder-dochterrichtlijn' zich verzet tegen een regeling, zoals in België, "die bepaalt dat de door een moedermaatschappij ontvangen dividenden in de belastbare basis van deze vennootschap worden opgenomen en daarna ten belope van 95 % daarvan worden afgetrokken voor zover er voor het betrokken belastbare tijdperk na aftrek van de andere vrijgestelde winsten een positief winstsaldo overblijft". Vervolgens bevestigt het Hof ook de directe werking van de betreffende bepaling uit de 'Moeder-dochterrichtlijn' (cf. art. 4 dat het principe van vrijstelling of niet-belasting inhoudt). Deze bepaling is "onvoorwaardelijk en voldoende nauwkeurig om voor de nationale rechterlijke instanties te kunnen worden ingeroepen". Het Hof gaat niet in op het verzoek van de Belgische overheid om de gevolgen van zijn arrest in de tijd te beperken. Bezwaarschriften zijn mogelijk.

**Intrestbonificatie.** Er wordt door de Staat een intrestbonificatie van 1,5 pct. toegekend voor elke leningovereenkomst die door een natuurlijke persoon wordt gesloten met een erkende kredietgever, en die bestemd is om uitgaven die tijdens het belastbare tijdperk werkelijk zijn

betaald voor een rationeler energiegebruik in een woning, te financieren. Een belastingvermindering wordt verleend aan de bedoelde belastingplichtige voor de interesten die betrekking hebben op deze leningovereenkomsten. De belastingvermindering bedraagt 40 pct. van de interesten die werkelijk werden gedragen tijdens het belastbare tijdperk na aftrek van de tussenkomst van de Staat. De belastingvermindering is niet van toepassing op de interesten die in aanmerking werden genomen als werkelijke beroepskosten, of waarvoor de gewone aftrek of de aftrek voor enige en eigen woning werd gevraagd (Economische herstelwet van 27 maart 2009; *Staatsblad van 7 april 2009*).

**Maaltijdcheques.** Vanaf 1 februari 2009, zullen de tussenkomsten van de werkgevers in voordeel van de werknemers in de bedragen van de maaltijdcheques ten beloop van 1 € per maaltijdcheque aftrekbaar zijn, wanneer deze tussenkomst een sociaal voordeel vertegenwoordigt (Economische herstelwet van 27 maart 2009; *Staatsblad van 7 april 2009*).

**Meerwaarden op aandelen.** De wet tot omzetting van de Europese Fusierichtlijn van 11 december 2008 (*Belgisch Staatsblad van 12 januari 2009*) haalt de meerwaarden op aandelen die als diverse inkomsten belastbaar zijn uit art. 90, 1° W.I.B. 1992 en integreert ze in art. 90, 9° W.I.B. 1992. De inkomsten die in art. 90, 1° W.I.B. 1992 zijn bedoeld (occasionele winsten en baten), worden voor hun 'nettobedrag' in aanmerking genomen; dit is "het brutobedrag verminderd met de kosten waarvan de belastingplichtige het bewijs levert dat zij tijdens het belastbare tijdperk zijn gedaan of gedragen om die inkomsten te verkrijgen of te behouden" (art. 97 § 1 W.I.B. 1992). Het Wetboek bevat geen gelijkaardige regeling voor de inkomsten die overeenkomstig art. 90, 9° belastbaar zijn.

Het gevolg is dat de meerwaarden op aandelen die als diverse inkomsten belastbaar zijn, in de nieuwe regeling niet langer voor hun 'nettobedrag' in aanmerking zullen komen, maar wel voor hun 'brutobedrag', zonder aftrek van kosten. Deze wijziging heeft ook tot doel de cassatierechtspraak buitenspel te zetten die impliceert dat slechts belasting verschuldigd is op het gedeelte van de meerwaarde dat haar oorzaak vindt in het 'abnormaal' karakter van de aandelenoverdracht (*De Fiskoloog, nr. 1137, 21.11.2008*).

Deze bepaling is van toepassing op verrichtingen uitgevoerd vanaf de dag van publicatie in het Belgisch Staatsblad (dus vanaf 12 januari 2009).

**Nieuwbouw en aankoop van een nieuwe privéwoning.** Bij de bouw van een nieuwe woning kan gedurende de periode van 1 januari 2009 tot 31 december 2009 op een schijf van maximaal 50.000,00 € (exclusief BTW) het verlaagd BTW-tarief van 6 % genoten worden, o.a. onder de volgende voorwaarden:

- de bouwwerken worden uitgevoerd en gefactureerd door een geregistreerde aannemer;
- het tijdstip waarop de belasting opeisbaar wordt valt voor de eerste ingebruikneming van het gebouw;
- de bouwheer zal het goed gedurende ten minste 5 jaar hoofdzakelijk of uitsluitend als privéwoning gebruiken.

Het bedrag van 50.000,00 € kan gespreid worden over meerdere facturen voor eenzelfde goed. Ook bij aankoop van een nieuwe privéwoning kan op een schijf van 50.000,00 € het verlaagde BTW-tarief van 6 % genoten worden. In beide gevallen zijn formele voorwaarden te eerbiedigen.