

FISCAAL NIEUWS VAN DE MAAND MEI 2007

Het Belgisch Staatsblad van de maand mei 2007 biedt ons tal van fiscale teksten die in sommige gevallen een belangrijke draagwijdte kunnen hebben.

1. Abnormale of goedgunstige voordelen. Vanaf het aanslagjaar 2008, stelt helaas de wetgever, in het voordeel van de fiscus, een einde aan een controversie die dikwijls in het voordeel van de belastingplichtige uitdraaide. Laten wij het voorbeeld nemen van een overdreven facturatie van kosten tussen twee Belgische vennootschappen. T/m het aanslagjaar 2007, indien de fiscus de uitgave wou verwerpen in hoofde van de vennootschap die de factuur ontvangen had, kon die laatste doen opmerken dat de kosten in kwestie, doordat zij abnormale of goedgunstige voordelen vormden, het volgende stelsel veroorzaakten, dat drie redeneringstappen bevat:

- a. de abnormale of goedgunstige voordelen moeten bij de belastbare basis gevoegd worden van de vennootschap die ze verleent (in ons voorbeeld: van de vennootschap die de factuur krijgt);
- b. ten einde de dubbelbelasting te vermijden voorziet echter de wet (artikel 26, Wetboek van Inkomstenbelastingen) dat deze toevoeging niet moet gebeuren wanneer de voordelen in aanmerking komen voor het bepalen van de belastbare inkomsten van de verkrijger;
- c. aangezien deze kosten de opbrengsten van de vennootschap, die ze aangerekend heeft, zullen verhoogd hebben, zullen zij niet bij de winsten kunnen bijgevoegd worden, van de vennootschap die de factuur ontvangen heeft, zodat de aftrek van deze kosten in hoofde van die laatste niet mag verworpen worden.

De tekst is vandaag aangepast: het stelsel hierboven is te beschouwen “onverminderd de toepassing” van de voorwaarden voor de aftrek van de beroepskosten. De verwerping van kosten van deze aard kan dus niet meer goedge maakt worden door naar het begrip van abnormaal of goedgunstig voordeel te grijpen (*programmawet van 27 april 2007, artikel 81, Staatsblad van 8 mei 2007*).

2. Verlaagd tarief voor opnemingen op vrijgestelde reserves. De Belgische vennootschappen (en de buitenlandse vennootschappen die aan de belasting van niet-inwoners onderworpen zijn) worden aangemoedigd vrijgestelde reserves vrij te maken, die in gewone winsten niet zouden ingelijfd kunnen worden, zonder dat zij belast zouden worden. Worden beoogd, de opnemingen op de investeringsreserve, die is aangelegd gedurende het aanslagjaar 1982, en deze, die zijn verricht op de verwezenlijkte meerwaarden, andere dan deze op bedrijfsvoertuigen, of op boten, en dan deze op materiële en immateriële vaste activa, gespreid te belasten, die zijn vrijgesteld overeenkomstig het onaantastbaarheidsprincipe (zij moeten op het passief apart geboekt blijven). Bovendien mogen deze opnemingen niet hoger zijn dan het totale bedrag van die meerwaarden die bestonden op het einde van het aan het aanslagjaar 2004 verbonden belastbaar tijdperk.

Het op deze opnemingen tarief wordt verlaagd, en bepaald :

- op 16,5 pct. voor het aanslagjaar 2008;
- op 20,75 pct. voor het aanslagjaar 2009; en
- op 25 pct. voor het aanslagjaar 2010.

Deze tarieven worden bovendien voor de aanslagjaren 2008 tot 2010 verlaagd tot respectievelijk 10 pct., 12 pct. en 14 pct. voor het gedeelte van de opnemingen dat overeenstemt met investeringen die tijdens het aan het desbetreffende aanslagjaar

verbonden belastbaar tijdperk zijn verricht, in materiële vaste activa, andere dan personenauto's, auto's voor dubbel gebruik of bepaalde lichte vrachtauto's, of in immateriële vaste activa, die afschrijfbaar zijn, die niet als herbelegging worden aangemerkt krachtens andere fiscale aanmoedigingsmaatregelen, en die voorheen nog niet in aanmerking werden genomen voor de toepassing van deze bepaling.

Geen van aftrekken zoals investeringsaftrek, definitief belaste inkomsten, aftrek voor octrooi-inkomsten (zie punt 3 hieronder) of aftrek voor risicokapitaal, of noch compensatie met het verlies van het belastbaar of van vorige tijdperken, mag worden verricht op de grondslag van de verlaagde belasting.

Geen voorheffing, noch forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting, noch belastingkrediet worden verrekend op verlaagde belasting (*wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen IV, artikel 106, Staatsblad van 8 mei 2007*).

3. Nieuwe aftrek voor octrooi-inkomsten. Een nieuwe fiscale aftrek zal de ondernemingen toestaan hun winst met 80 pct. van de zgn. *octrooi-inkomsten* te verminderen.

Indien een vennootschapsbelasting van 34 % wordt verondersteld, wordt zo het werkelijke tarief tot 6,8% herbracht, rekening niet gehouden met gebeurlijke kosten die dit tarief nog verminderen.

De aftrek wordt in twee gevallen toepasbaar:

- de octrooien waarvan de vennootschap octrooihouder is en die geheel of gedeeltelijk door de vennootschap werden ontwikkeld in onderzoekscentra die een bedrijfsafdeling of een tak van werkzaamheid vormen;
- de door de vennootschap verworven octrooien, of licentierechten met betrekking tot octrooien, op voorwaarde dat die geoctrooide producten of procédés geheel of gedeeltelijk door de vennootschap verder werden verbeterd in onderzoekscentra die een bedrijfsafdeling of een tak van werkzaamheid vormen ongeacht of deze verdere verbetering aanleiding heeft gegeven tot bijkomende octrooien.

Het onderzoekscentrum moet een minimale inhoud hebben die met het begrip tak van werkzaamheid overeenstemt, nl.: een geheel dat op technisch en organisatorisch gebied een autonome activiteit uitoefent en op eigen kracht kan werken (W. Ven., artikel 680).

Twee categorieën worden onder « octrooi-inkomsten » verstaan:

- de vergoedingen, van welke aard ook, voor licenties die door de vennootschap zijn verleend op octrooien, enkel in zover deze vergoedingen niet hoger zijn dan de vergoedingen die tussen onafhankelijke ondernemingen zouden zijn overeengekomen;
- de vergoedingen die aan de vennootschap zouden verschuldigd zijn indien de goederen of de diensten die door of voor rekening van de vennootschap worden geproduceerd of geleverd, zouden worden geproduceerd of geleverd door een derde op grond van een licentie verleend door de vennootschap op octrooien en indien deze vergoedingen marktconform zijn.

De octrooi-inkomsten van een belastbaar tijdperk die betrekking hebben op door de vennootschap verworven octrooien, worden verminderd:

- met de vergoedingen, van welke aard ook, die zijn verschuldigd aan derden voor deze octrooien, in zover deze vergoedingen ten laste worden gelegd van het in België belastbare resultaat van hetzelfde belastbaar tijdperk. De bedoelde vergoedingen omvatten niet de door de vennootschap aan derden verschuldigde bijdragen in de werkelijke kosten van onderzoek en ontwikkeling die door deze derden worden gedragen; en
- met tijdens het belastbare tijdperk toegepaste afschrijvingen op de aanschaffings- of beleggingswaarde van deze octrooien in zover deze afschrijvingen ten laste worden gelegd van het in België belastbare resultaat van hetzelfde belastbaar tijdperk.

De aftrek voor octrooi-inkomsten is van toepassing vanaf aanslagjaar 2008 (balansen op 31 december 2007, of in 2008, voor 31 december, afgesloten) op de octrooi-inkomsten die betrekking hebben op octrooien, die niet door de vennootschap, een licentienemer of verbonden ondernemingen zijn gebruikt voor de verkoop van goederen of diensten aan onafhankelijke derden vóór 1 januari 2007 (*programmawet van 27 april 2007, artikels 86 tot 93, Staatsblad van 8 mei 2007*).

4. Aanslag op geheime commissielonen. Er werd op het einde van vorig jaar gemeld (zie onze vorige Tax Flash, *Fiscale Nieuwigheden van het einde van het jaar 2006*, nr. 22) dat de voordelen van alle aard zullen, bij gebrek aan vermelding op fiches en opgaven, aan het regime van de afzonderlijke aanslag op “geheime commissielonen” (gelijk aan 309 % van de niet verantwoorde voordelen) onderworpen zijn. Er wordt vandaag bevestigd dat deze aanslag ook van toepassing is op bedragen of voordelen van alle aard die rechtstreeks of onrechtstreeks worden verleend aan een persoon in het kader van een openbare of private omkoping in België of van een omkoping van een persoon die een openbaar ambt uitoefent in een vreemde staat of een internationale publiekrechtelijke organisatie. Bovendien wordt bepaald, wat nieuws is, dat deze bedragen of voordelen in het kader van een omkoping betaald, niet meer aftrekbaar zijn (zelfs indien zij door de bijzondere aanslag belast worden). Voor de genietter aan de vennootschapsbelasting onderworpen worden deze bedragen of voordelen uitgesloten van de grondslag waarop aftrekken zoals investeringsaftrek, definitief belaste inkomsten, aftrek voor octrooi-inkomsten (zie punt 3 hierboven) of aftrek voor risicokapitaal, of noch compensatie met het verlies van het belastbaar of van vorige tijdperken, mogen verricht worden. Het bijzondere stelsel waarin, in geval het toekennen van geheime commissielonen bevonden werd tot de dagelijkse praktijk van ondernemingen te behoren, de Minister van Financiën kon toestaan dat aldus toegekende sommen als beroepskosten werden aangemerkt, mits betaling volgens een tarief dat de Minister forfaitair bepaalde en dat niet lager dan 20 pct. mocht zijn, wordt afgeschaft. Op te merken is dat onder actieve private omkoping ook wordt verstaan het rechtstreeks of door tussenpersonen toekennen aan een persoon die bestuurder of zaakvoerder van een rechtspersoon, lasthebber of aangestelde van een rechtspersoon of van een natuurlijke persoon is, van een voordeel van welke aard dan ook voor zichzelf of voor een derde om zonder medeweten en zonder machtiging van, naar gelang van het geval, de raad van bestuur of de algemene vergadering, de lastgever of de werkgever, een handeling van zijn functie of een door zijn functie vergemakkelijkte handeling te verrichten of na te laten: niet alleen een voorstel tot het geven van een voordeel, of een belofte, maar ook de toekenning zelf, zijn dus strafbaar (*Wet van 1 september 2006 tot aanpassing van de wetgeving inzake de bestrijding van omkoping, Staatsblad van 4 mei 2007*).

5. Fiscaliteit van de auto's. A. Ten eerste is er de wijziging van het tarief van aftrekbaarheid van de verworpen uitgaven van 25% voor de bedrijfswagens, dat voortaan van de uitstoot van CO² zal afhangen. Het huidige algemene aftrektarief van 75% wordt naargelang het geval verhoogd of verminderd in functie van het aantal gram CO² per kilometer. Er zijn twee schalen, een voor dieselmotoren en een voor benzinemotoren. Er zijn ook aparte regels voor de bepaling van de meer- en minderwaarden. Het nieuwe stelsel is van toepassing sinds 1 april 2007. Nochtans, gedurende de periode vanaf 1 april 2007 t/m 31 maart 2008 is dit stelsel slechts van toepassing op de vaste activa aangeschaft of vervaardigd gedurende deze periode (*programmawet van 27 april 2007, artikels 83 tot 85, Staatsblad van 8 mei 2007*).

B. Bovendien worden twee “kortingen op factuur” verleend bij aanschaffing van milieuvriendelijke autovoertuigen. De eerste is gelijk aan 15 % van de aanschaffingswaarde met een maximum van 3 280 € wanneer de CO²-uitstoot minder dan 105 gram per kilometer bedraagt. De korting is gelijk aan 3 % van de aanschaffingswaarde met een maximum van 615 € wanneer de CO²-uitstoot 105 tot maximaal 115 gram per kilometer bedraagt.

De kortingen worden toegekend aan de rechthebbende door tussenkomst van de leverancier van voertuigen.

De bedragen van de kortingen bedragen, na indexatie voor het aanslagjaar 2008, 4.270 en 800 € respectievelijk (*programmawet van 27 april 2007, artikels 147 tot 154, Staatsblad van 8 mei 2007*).

De tweede maatregel (korting op factuur verleend voor alle uitgaven die werkelijk zijn betaald om een personenauto, een auto voor dubbel gebruik of een minibus met dieselmotor in nieuwe staat te verwerven voorzover die motor standaard is uitgerust met een roetfilter en met een uitstoot van minder dan 130 gram CO₂ per kilometer) is van toepassing op de uitgaven gedaan vanaf 1 juli 2007 tot 31 december van het jaar voorafgaand aan het jaar in hetwelk de Europese Commissie de verplichting invoert dat alle modellen standaard moeten worden uitgerust met een roetfilter. De korting is gelijk aan 150 € (=200 € na indexatie voor het aanslagjaar 2008) en wordt toegekend aan de rechthebbende door tussenkomst van de leverancier van de voertuigen.

Voor de toepassing van deze paragraaf mag de roetfilter maximaal 5 mg deeltjes per kilometer uitstoten.

De kortingen worden niet voor de natuurlijke personen allen: de vennootschappen kunnen ook ervan genieten.

De twee huidige kortingen (die alleen met aanschaffingen door natuurlijke personen betrekking hadden, en waarvan de tweede door de recente wet van 27 december 2006 ingevoerd werd: zie onze vorige Tax Flash, *Fiscale Nieuwigheden van het einde van het jaar 2006*, nr. 18) worden afgeschaft (*programmawet van 27 april 2007, artikels 79 en 80, Staatsblad van 8 mei 2007*). De nieuwe kortingen en de afschaffing treden in voege voor personenauto's, auto's voor dubbel gebruik of minibussen vanaf 1 juli 2007 aangeschaft. Voor de voertuigen tot 30 juni 2007 aangeschaft, hebben de natuurlijke personen nog recht op de korting, in de aangifte in de personenbelasting te vragen.

6. Energiebesparing. Het maximum bedrag van de vermindering voor uitgaven met het oog op energiebesparing, dat door de wet van 27 december 2007 verdubbeld werd (zie onze vorige Tax Flash, *Fiscale Nieuwigheden van het einde van het jaar 2006*, nr. 17) en tot 2.000 € gebracht (2.600 € na indexatie voor het aanslagjaar 2008) per belastbaar tijdperk en per woning, wordt opnieuw verhoogd, deze keer ten beloop van 600 € (780 € na indexatie voor het aanslagjaar 2008). Deze verhoging heeft uitsluitend betrekking op uitgaven voor de installatie van een systeem van waterverwarming door middel van zonne-energie of voor de plaatsing van zonnepanelen voor het omzetten van zonne-energie in elektrische energie (*programmawet van 27 april 2007, artikel 78, Staatsblad van 8 mei 2007*).

7. Huurcontracten. Alhoewel de volgende maatregelen de fiscaliteit niet betreffen, moet men vermelden dat:

- elke verhuring van een goed dat bestemd is voor bewoning in de ruime betekenis houdt in dat in elke officiële of publieke mededeling onder meer het bedrag van de gevraagde huurprijs en van de gemeenschappelijke lasten wordt vermeld. Elk niet naleven van deze

verplichting door de verhuurder of diens gevolmachtigde zal de betaling kunnen rechtvaardigen van een administratieve boete die vastgelegd is tussen 50 en 200 €;

- de partijen bij een huurcontract zijn verplicht (en niet meer: op aanvraag van een van beiden) een omstandige plaatsbeschrijving op te stellen, op tegenspraak en voor gezamenlijke rekening. Deze plaatsbeschrijving wordt opgesteld ofwel tijdens de periode dat de ruimtes onbewoond zijn, ofwel tijdens de eerste maand van bewoning. Hij wordt gevoegd bij de geschreven huurovereenkomst met betrekking tot de hoofdverblijfplaats van de huurder en zal eveneens onderworpen zijn aan de registratie;
- de verhuurder is verplicht tot alle herstellingen, andere dan de huurherstellingen. Deze herstellingen andere dan de huurherstellingen kunnen door de Koning worden gedefinieerd. Deze bepalingen hebben een dwingend karakter en zullen uitwerking hebben voor de huurovereenkomsten die ondertekend worden na 18 mei 2007;
- drie bijlagen werden opgesteld en als bijlagen tot het *koninklijk besluit van 4 mei 2007 (Staatsblad van 21 mei 2007)* bekendgemaakt, een per gewest, voor elke huurovereenkomst, bevattende een uitleg over de wettelijke bepalingen met betrekking tot de volgende elementen : de bepalingen die door het betrokken gewest goedgekeurd werden inzake de normen van gezondheid, veiligheid en bewoonbaarheid; een uitleg over de aard van een dwingende regel; de bepalingen met betrekking tot de schriftelijke huurovereenkomst, de registratie ervan en de kosteloosheid van de registratie; de duur van de huurovereenkomst; de mogelijkheden om de huurprijs te herzien, de indexering, de lasten; de regels opgesteld inzake de huurherstellingen; de mogelijkheden om de huurovereenkomst te beëindigen en de erbij horende bepalingen; de bepalingen in verband met de verandering van eigenaar; de mogelijkheden voor de partijen om bijgestaan te kunnen worden bij een geschil. Deze bijlage zal verplichtend bij de na 18 mei 2007 gesloten huurovereenkomst worden gevoegd;
- indien de huurder om de naleving van zijn verplichtingen te waarborgen, een van de volgende vormen van waarborgen verstrekt, mag die niet meer bedragen dan het bedrag dat gelijk is aan 2 of 3 maanden huur, afhankelijk van de vorm van de huurwaarborg. Wanneer de huurder kiest voor een geïndividualiseerde rekening, mag de huurwaarborg niet meer bedragen dan een bedrag gelijk aan 2 maanden huur. De opgebrachte rente wordt gekapitaliseerd ten bate van de huurder en de verhuurder verwerft voorrecht op de activa van de rekening voor elke schuldvordering ten gevolge van het volledig of gedeeltelijk niet-nakomen van de verplichtingen van de huurder. Wanneer de huurder kiest voor een bankwaarborg, waarbij hij zich verbindt die volledig samen te stellen middels constante maandelijkse afbetalingen gedurende de duur van de huurovereenkomst, met een maximumduur van drie jaar, is deze gelijk aan een bedrag van maximaal drie maanden huur (*wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen IV, artikels 97 tot 103, Staatsblad van 8 mei 2007*).

J.M. Cougnon Belastingadviezen & Expertise BVBA
23 mei 2007