

Nieuwsbrief

A. Voor natuurlijke personen - eenmanszaken

1. Verhoging forfait voordeel alle aard elektriciteit en verwarming

Naast zijn "gewone" inkomen is een belastingplichtige tevens belastbaar op voordelen in natura die hij verkrijgt n.a.v. de uitoefening van de beroepswerkzaamheid, zoals het gebruik van een firmawagen, computer en internet of elektriciteit en verwarming die door de werkgever worden betaald.

Aangezien het voor deze voordelen vaak moeilijk is een waarde te bepalen, voorziet artikel 18 van het K.B. tot uitvoering van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen voor bepaalde voordelen in een forfaitaire raming.

Het forfait voor de kostenloze verkrijging van elektriciteit en verwarming is reeds jaren onveranderd gebleven. Als een gevolg van de recente begrotingsrondes zal dit naar de toekomst toe als volgt verhoogd worden.

Voor kostenloze verkrijging van elektriciteit:

	tot 2009	2010	2011
Bedrijfsleiders	590,00	740,00	820,00
Andere verkrijgers	295,00	370,00	410,00

Voor kostenloze verkrijging van verwarming:

	tot 2009	2010	2011
Bedrijfsleiders	1.180,00	1.480,00	1.640,00
Andere verkrijgers	590,00	740,00	820,00

2. Wijziging belastbaar voordeel alle aard wagen

Ook de forfaitaire berekening van het belastbaar voordeel in natura voor gebruik van een firmawagen verandert vanaf 1 januari 2010.

Het aantal privé-kilometers dat wordt afgelegd wordt hierbij door de administratie geschat op 5.000 of 7.500 km naargelang de woon-werkafstand (enkele rit) respectievelijk 25 km of meer bedraagt.

Tot 2009 werd het belastbaar voordeel per kilometer berekend op basis van de fiscale PK van de wagen. Met ingang van 1 januari 2010 zal dit voordeel worden berekend op basis van de CO₂-uitstoot van het voertuig.

3. Vermindering kostenforfait bedrijfsleiders

Iedere belastingplichtige is slechts belastbaar op zijn netto – inkomen (opbrengsten – kosten). Aangezien het voor werknemers en bedrijfsleiders van vennootschappen vaak moeilijk is om de werkelijke kosten te bewijzen, voorziet artikel 51 W.I.B. 1992 in de mogelijkheid om de hoogte van deze beroepskosten forfaitair te bepalen.

Nieuwsbrief

Voor de bedrijfsleiders bedroeg het kostenforfait tot nog toe 5 % met een maximum van (ongeïndexeerd) 2.592,50 euro. Met ingang van aanslagjaar 2011 (inkomsten van 2010) zal dit forfait worden verlaagd tot 3 % met een maximum van (ongeïndexeerd) 1.555,50 euro.

B. Voor alle belastingplichtigen

1. BTW-wijzigingen vanaf 1 januari 2010

Vanaf 1 januari 2010 worden een hele reeks wijzigingen inzake BTW van kracht. Wij zetten de belangrijkste voor u op een rijtje.

1.1 Nieuwe regeling plaatsbepaling dienst BTW

Met ingang van 1 januari 2010 wordt de regeling van de plaatsbepaling van "internationale" diensten grondig gewijzigd. De plaatsbepaling van de dienst is belangrijk omdat deze ook bepaalt welke BTW van toepassing is. Indien de plaats van de dienst België is, zal Belgische BTW over de dienst verschuldigd zijn.

De nieuwe regel luidt als volgt: In een "business to business" situatie zullen "internationale" dienstverleningen geacht worden plaats te vinden in het land van de afnemer van de dienst (nieuw artikel 21 § 2 BTW-wetboek). Indien de afnemer bijgevolg in België is gevestigd zal die zelf de BTW moeten voldoen via de verlegging van heffing.

Nieuw is ook dat deze regeling eveneens van toepassing wordt op belastingplichtigen die zijn vrijgesteld van BTW overeenkomstig artikel 44 BTW-Wetboek. Het gaat hier o.a. om notarissen, advocaten, scholen, ... Ook deze vrijgestelde belastingplichtigen zullen in de nieuwe regeling Belgische BTW moeten voldoen over ontvangen "internationale" diensten. Hiervoor zal ook aan hen een 'BE'-BTW-nummer worden toegekend en zullen zij de handelingen moeten aangeven in een bijzondere BTW-aangifte.

Om een betere controle hierop mogelijk te maken zullen voortaan de intracommunautaire diensten samen met de intracommunautaire leveringen van goederen moeten worden aangegeven in de "BTW-opgave van intracommunautaire handelingen" (nieuw artikel 53sexies BTW-wetboek). Deze opgave zal in de regel voortaan maandelijks moeten worden ingediend.

Ook de gewone periodieke BTW-aangifte zal ingevolge de aanpassing van deze regelgeving lichtjes gewijzigd worden.

1.2 BTW-tarief horeca

De Ministerraad heeft een ontwerp van Koninklijk Besluit aangenomen dat vanaf 1 januari 2010 voorziet in een verlaagd BTW-tarief van 12 % op de restaurantdiensten en restauratie. Dit verlaagde tarief is evenwel niet van toepassing op de levering van dranken.

1.3 BTW en gebouwen met terreinen

Tot op heden was de verkoop van een terrein in België niet aan de BTW onderworpen. Enkel de overdracht van een nieuw gebouw kon worden onderworpen aan de BTW. In overeenstemming met de Europese regelgeving ter zake zal de overdracht van een terrein

Nieuwsbrief

dat hoort bij een nieuw gebouw in de toekomst eveneens met BTW gebeuren. Voorwaarde hierbij is wel dat eenzelfde persoon tegelijkertijd zowel het gebouw als het terrein verkoopt (aanpassing artikel 1 § 9 BTW-wetboek). De geplande inwerkingtreding van deze regel is 1 januari 2011.

2. Aftrekbeperking autokosten: voortaan ook voor brandstofkosten

Overeenkomstig artikel 66 § 1 lid 1 W.I.B. 1992 zijn kosten met betrekking tot personenauto's, auto's dubbel gebruik en minibussen in de regel slechts aftrekbaar tot beloop van 75 %. Tot nog toe vielen de brandstofkosten niet onder deze aftrekbeperking. Deze uitsluiting wordt nu geschrapt.

Met ingang van 1 januari 2010 zullen ook de brandstofkosten onderworpen worden aan de aftrekbeperking van 75 %.

Wij herinneren er ook aan dat in de vennootschapsbelasting de beperking van de aftrek wordt bepaald in functie van de CO₂-uitstoot van de wagen (zie verder in deze nieuwsbrief). De aftrek van de brandstofkosten wordt evenwel niet beïnvloed door de CO₂-uitstoot. Voor de brandstofkosten blijft de aftrekbeperking van 75 % behouden.

C. Voor vennootschappen en verenigingen

1. Notionele intrestaftrek: beperking van het maximumpercentage

De ministerraad heeft beslist om het maximumpercentage van de belastingaftrek voor risicokapitaal (beter bekend als notionele intrestaftrek) te verminderen tot 3,8 %. Dit percentage vervangt het huidige percentage van 6,5 % dat door het Wetboek van de Inkomstenbelastingen wordt voorgeschreven. Het nieuwe percentage zal gelden voor de aanslagjaren 2011 (inkomsten van 2010) en 2012 (inkomsten van 2011).

2. Starters-BVBA vanaf 2010

Om het in de crisisperiode voor starters eenvoudiger te maken een vennootschap op te richten, zullen vanaf 2010 starters die voor het eerst een onderneming beginnen gebruik kunnen maken van de nieuwe vennootschapsvorm StartersBVBA.

Op deze wijze kunnen beginnende ondernemers gebruik maken van de verschillende voordelen die een BVBA biedt, zoals afscherming van privé en familiale bezittingen tegen ondernemingsrisico's.

In tegenstelling tot de andere vennootschapsvormen met beperkte aansprakelijkheid bedraagt het minimumkapitaal van de StartersBVBA 1,00 euro. Dit kapitaal moet na maximaal 5 jaar worden verhoogd naar dat van een normale BVBA (18.550,00 euro). Om vroegtijdige faillissementen door een gebrek aan ervaring te voorkomen moet er een financieel plan opgesteld worden met de hulp van een expert in de cijferberoepen (boekhouder, accountant, bedrijfsrevisor).

Nieuwsbrief

3. Aftrekbeperking autokosten

Uit onze vorige nieuwsbrieven weet u reeds dat inzake vennootschapsbelasting de kosten met betrekking tot personenwagens, wagens voor dubbel gebruik en minibussen slechts aftrekbaar zijn in functie van de CO₂-uitstoot van het voertuig.

Met ingang van 1 januari 2010 worden deze aftrekregels gewijzigd.

Indien het voertuig een CO₂-uitstoot heeft van 0 gram per kilometer zullen de kosten met betrekking tot dit voertuig tot beloop van 120 % aftrekbaar zijn.

De overige aftrekpercentages vindt u in het volgende schema:

CO ₂ - uitstoot		Afrek
Diesel	Benzine	
< 60 g	< 60 g	100%
60 - 105 g	60 - 105 g	90%
105 - 115 g	105 - 125 g	80%
115 - 145 g	125 - 155 g	75%
145 - 170 g	155 - 180 g	70%
170 - 195 g	180 - 205 g	60%
> 195 g	> 205 g	50%

Indien er over het voertuig geen gegevens bekend zijn bij de dienst voor de inschrijving van de voertuigen met betrekking tot de CO₂-uitstoot, zijn de gemaakte kosten slechts ten belope van 50 % aftrekbaar.

Pro memorie: Deze percentages zijn niet van toepassing voor de brandstofkosten. Zoals reeds hoger vermeld, zijn alle brandstofkosten vanaf 1 januari 2010 slechts voor 75 % aftrekbaar.

4. Betalingen naar belastingparadijzen

Vennootschappen die onderworpen zijn aan de Belgische vennootschapsbelasting of aan de belasting van niet-inwoners moeten vanaf 1 januari 2010 aangifte doen van alle betalingen die zij rechtstreeks of onrechtstreeks gedaan hebben aan personen gevestigd in een belastingparadijs.

Indien deze aangifte niet is gebeurd op de wettelijk voorgeschreven manier, zullen de betalingen niet aftrekbaar zijn als beroepskost. Een aangifte is slechts vereist voor zover het totaal van de betalingen een minimumbedrag van 100.000,00 euro per belastbaar tijdperk bereikt.

Zelfs indien de aangifte op een correcte manier is gebeurd zullen de betalingen slechts als beroepskost in aanmerking komen op voorwaarde dat de belastingplichtige bewijst dat zij zijn verricht in het kader van werkelijke en oprechte verrichtingen en met personen andere dan artificiële constructies.

De regeling is gepland voor betalingen gedaan vanaf 1 januari 2010.