

Topics

In deze nieuwsbrief ontdekt u:

- Afschrijvingen na 1 januari 2020
- Grondwettelijk Hof vernietigt effectentaks ... voor de toekomst
- Ecocheques: lijst van producten uitgebreid
- Valse hybrides: waarmee moet u vergelijken?
- Nieuw BTW-nummer voor Nederlandse natuurlijke personen vanaf 01/01/2020



Afschrijvingen na 1 januari 2020

Bij "Hervorming vennootschapsbelasting" denkt u in eerste instantie aan het goede nieuws: de verlaging van het nominale tarief naar 25% (vanaf 2020). De hervorming bevatte echter ook een reeks compenserende maatregelen. De hervorming komt vanaf 2020 op kruissnelheid ... de compenserende maatregelen dus ook.

Het normale afschrijvingspercentage

Investerings moeten afgeschreven worden over hun "vermoedelijke gebruiksduur". Er bestaan enkele algemeen aanvaarde termijnen van die vermoedelijke gebruiksduur, maar er is niet zoiets als een officiële tabel die weergeeft over welke termijn een bepaald soort investering moet afgeschreven worden.

Voor wagens wordt bijvoorbeeld een afschrijving over 5 jaar meestal wel aanvaard. Hetzelfde geldt voor een afschrijving over 20 of 33 jaar voor bepaalde gebouwen. Mits een goede argumentatie kan u, maar ook de fiscus, andere termijnen hanteren.

Hoe zit het met bijkomende kosten?

Voorbeelden van bijkomende kosten zijn de registratierechten op de aankoop van een gebouw, het honorarium van de notaris, installatiekosten, niet-afrekbare btw, ...

We moeten een onderscheid maken tussen grote vennootschappen en kmo's.

Voor grote vennootschappen geldt als sinds jaar en dag dat zo'n bijkomende kosten moeten



afgeschreven worden aan hetzelfde ritme als de investering zelf. Bovendien moet de afschrijving van het eerste jaar "pro rata temporis" beperkt worden: gebeurde de investering op 1 maand van het einde van het boekjaar, dan mag u ook maar 1/12^{de} van de jaarlijkse afschrijving effectief in aftrek brengen.

Die regels waren tot nog toe niet van toepassing voor kmo's. Voor bijkomende kosten konden zij kiezen tussen het volledige bedrag in 1 keer aftrekken, afschrijven over een andere termijn of afschrijven over dezelfde termijn als de investering. Bovendien was er geen beperking "pro rata temporis".

Met een goed gekozen datum van een investering kon een kmo dus de belastbare winst van dat jaar sterk beïnvloeden.

Vanaf 1 januari 2020

Voor investeringen vanaf 1 januari 2020 is dat niet meer mogelijk: kmo's kunnen niet langer het ritme van afschrijving van de bijkomende kosten

vrij bepalen. Ze hebben de keuze tussen afschrijven op hetzelfde ritme als de investering, of in 1 keer afschrijven.

Bovendien moet voortaan ook voor kmo's de eerste afschrijving beperkt worden "pro rata temporis", dus in verhouding tot het gedeelte van het boekjaar waarin de vaste activa zijn verkregen of tot stand gebracht.

Noteer wel dat als u de bijkomende kosten afschrijft volgens hetzelfde ritme als de investering zelf, u de bijkomende kosten ook mag meerekenen voor de investeringsaftrek voor die investering.

Degressief afschrijven

Bij degressief afschrijven bedraagt de eerste afschrijving het dubbele van het normale (lineaire) afschrijvingspercentage. Dat dubbele percentage past u toe op de restwaarde (het lineaire afschrijvingspercentage moet u toepassen op de aanschaffingswaarde) tot de lineaire afschrijving groter is dan het degressieve.

Concreet: uw investering bedraagt 1.000 en u schrijft af op 5 jaar (zie tabel).

Vanaf jaar 3 is de lineaire afschrijving groter dan de degressieve en kan u overschakelen naar de lineaire methode.

Met de degressieve afschrijving kan u de termijn waarover u afschrijft dus inkorten. Maar deze mogelijkheid werd door de hervorming vennootschapsbelasting afgeschaft voor alle vennootschappen (klein en groot) vanaf 1 januari 2020. Zelfstandige ondernemers kunnen deze methode wel nog blijven gebruiken.

	Lineair	Restwaarde	Degressief	Restwaarde	U past toe
Jaar 1	200	800	400 (40% op 1.000)	600	400
Jaar 2	200	600	240 (40% op 600)	360	260
Jaar 3	200	400	144 (40% op 360)	/	200
Jaar 4	200	200			140
Jaar 5	200	0			



Grondwettelijk Hof vernietigt effectentaks ... voor de toekomst

Sinds 10 maart 2018 moet uw bank een effectentaks inhouden als het gemiddelde vermogen op uw effectenrekening, 500.000 euro of meer bedraagt. Het Grondwettelijk Hof vernietigde deze belasting begin oktober 2019 maar staat de overheid toe om de taks toch nog te innen voor 2019.

Taks op de effectenrekeningen

Sinds 10 maart 2018 moeten grote vermogens extra bijdragen aan de bestrijding van de begrotingstekorten door de "taks op de effectenrekeningen", kortweg effectentaks.

De taks bedraagt 0,15% en is verschuldigd als de gemiddelde waarde van de belastbare financiële instrumenten op uw effectenrekening(-en) 500.000 euro of meer bedraagt.

Als u dat bedrag op 1 rekening staan hebt, dan moet uw bankier de taks inhouden. Heeft u meer dan één effectenrekening, of heeft u effectenrekeningen in het buitenland, en de totale som van de beleggingen is 500.000 euro of meer, dan moet u zelf aangifte doen en de taks betalen. U kan uw bank echter ook verzoeken dat voor u te regelen.

Ook niet-inwoners zijn onderworpen aan de taks maar dan alleen voor hun Belgische effectenrekeningen.

Welke financiële instrumenten?

Het gaat om (al dan niet beursgenoteerde) aandelen, obligaties, rechten van deelneming in gemeenschappelijke beleggingsfondsen en aandelen in beleggingsvennootschappen evenals kasbons en warrants. Eén gemeenschappelijke

vereiste: ze moeten op een effectenrekening staan.

Vallen er niet onder: vastgoedcertificaten, thesauriebewijzen en depositobewijzen en "afgeleide" financiële instrumenten (zoals options, swaps en futures) ongeacht of ze op een effectenrekening staan. Aandelen op naam die niet op een effectenrekening zijn ingeschreven, zijn niet onderworpen aan de taks. Dat is niet zo verwonderlijk omdat u anders taks zou betalen op de aandelen die u heeft in uw eigen vennootschap. Aandelen die wel ingeschreven staan op een effectenrekening (aandelen die u kocht als een belegging) zijn daarentegen wel onderworpen aan de taks.

Vernietiging...

Het Grondwettelijk Hof heeft begin oktober de taks wegens ongrondwettelijkheid vernietigd. Het Hof oordeelde dat de overheid wel een taks mag invoeren waarmee enkel grote vermogens geïmponéerd worden. Maar het Hof vindt het aanknopingspunt voor de taks (belastbare financiële instrumenten op een effectenrekening) niet correct.

Het Grondwettelijk Hof stelt vast dat een effectenrekening met daarop financiële instrumenten met een gemiddelde waarde van meer dan 500.000 euro niet altijd onderworpen is aan de taks.

Bijvoorbeeld als u vooral schatkistcertificaten op de rekening heeft staan.

Of omgekeerd: als u een vermogen met financiële instrumenten heeft dat groter is dan 500.000 euro maar die niet allemaal op een effectenrekening staan ... dan ontsnapt u ook aan de taks.

Anders gesteld, grote vermogens (500.000 euro aan beleggingen) worden niet allemaal op dezelfde manier belast. Het criterium (bepaalde financiële instrumenten op een effectenrekening) is niet pertinent en daarom vernietigt het Hof de taks.

... vanaf 1 oktober 2019

In het verleden zagen we dat als het Hof een belasting ongrondwettelijk verklaart, die vernietiging terugwerkt tot de dag waarop de belasting bestond. In dat geval moet de overheid de belasting terugbetalen die ze ongrondwettelijk heeft geheven.

Maar voor de effectentaks gebeurt dat dus niet. Het betekent dat de banken en u zelf misschien als belastingplichtige, nog al het nodige moeten doen om de belasting in te houden, door de taks te storten of aan te geven (in het geval u als belastingplichtige dat zelf moet of wil doen).

Sommige belastingplichtigen zullen dus in 2020 nog een aangifte moeten doen voor een belasting die door het Hof in 2019 al als ongrondwettelijk werd beschouwd.

Ecocheques: lijst van producten uitgebreid

Sinds 2009 kunnen werkgevers in de privésector cheques toekennen aan hun werknemers, die daarmee ecologische producten en diensten kunnen aankopen. De toekenning is vrij van belasting en sociale zekerheid. Onlangs werd de lijst met kwalificerende goederen en diensten een beetje uitgebreid.



Voorwaarden

Bent u een werkgever in de privésector, dan kan u de personeelsleden een "ecologisch" geschenkje doen van maximaal 250 euro, afhankelijk van wat er in uw paritair comité of op bedrijfsniveau werd afgesproken. Maar omdat het gaat over een som van 250 euro vrij van belastingen en sociale zekerheid, kennen de meeste sectoren wel degelijk ecocheques toe.

Met ecocheques kan u ecologische goederen en diensten aankopen. De Nationale Arbeidsraad is verantwoordelijk voor de officiële lijst van die

producten en diensten en enkel de producten/diensten op die lijst (en eventueel de huur, de plaatsing, het onderhoud en de herstelling ervan) komen in aanmerking voor aanschaf met ecocheques.

De ecochequelijst is opgebouwd rond drie categorieën.

Ecologische producten en diensten

- Duurzaam omgaan met energie en water
- Energievriendelijke elektro
- Producten en diensten met het Europese ecolabel
- Biologische producten
- Milieuvriendelijke houtproducten en papier met de FSC- of PEFC- labels

Duurzame mobiliteit en vrije tijd

- Milieuvriendelijke en duurzame mobiliteit
- Openbaar vervoer (met uitsluiting van woon-werk-abonnementen),
- Cursussen ecodrivin
- Alle toebehoren en abonnementen voor oplaadpunten voor elektrische voertuigen
- Duurzaam tuinieren (bomen en planten, tuinonderhoud, elektrische tuingereedschappen (met inbegrip van batterijen))
- Ecotoerisme

Hergebruik, recycling en afvalpreventie

- Aankoop tweedehandsproducten (met het Europese energielabel vanaf A+ en kleine elektro)
- Aankoop van producten die specifiek bestemd zijn voor hergebruik of compostering

- Aankoop van gerecycleerde producten of producten bestaande uit gerecycleerd of recuperatiemateriaal, composteerbaar of biologisch afbreekbaar materiaal

De ecocheques kunnen enkel gebruikt worden bij handelaars die zich aansloten bij een van de drie erkende uitgiftebedrijven: Edenred, Sodexo en Monizze. Een handelaar is dus niet verplicht om ecocheques te aanvaarden.

Een ecocheque is maximaal twee jaar geldig en kan niet in geld worden omgeruild.

Het bedrag per jaar is maximaal 250 euro, maar staat steeds in verhouding tot de periode dat de werknemer werkte en het aantal dagen met loon. Als de cheques op papier zijn, dan hebben ze een maximale waarde van 10 euro; elektronisch maakt het niet uit.

Uitbreiding

Op 1 september 2019 werd de lijst met producten en diensten licht uitgebreid. Het is nu mogelijk om met ecocheques ook steps, eenwielaars en hoverboards zonder motor of met een elektrische motor aan te kopen.

Ook de batterijen van alle elektrische tuingereedschappen werden toegevoegd aan de lijst.

De volledige lijst van producten die uw werknemers kunnen aankopen met ecocheques vindt u op de website van de Nationale Arbeidsraad: <http://www.nar-cnt.be/Dossier-NL-ecocheques.htm>



Valse hybrides: waarmee moet u vergelijken?

Met de hervorming van de vennootschapsbelasting werd ook de fiscaliteit van de bedrijfswagen nog maar eens gewijzigd. Zogenaamde "valse hybrides" kunnen niet genieten van het gunstige belastingstelsel van elektrische bedrijfswagens. Ze worden belast zoals een "overeenstemmend voertuig" dat met dezelfde brandstof functioneert. Wat is een overeenstemmend voertuig?

Het belastbaar voordeel

Het belastbaar voordeel van de bedrijfswagen hangt in eerste instantie af van de cataloguswaarde (inclusief de opties, inclusief btw en zonder rekening te houden met kortingen).

Voor de berekening van het belastbaar voordeel wordt dan 6/7de genomen van die waarde. Dat wordt vermenigvuldigd met het CO₂-percentage en vervolgens wordt er gecorrigeerd voor de leeftijd door te vermenigvuldigen met 100% - 6% per jaar na de eerste inschrijving (met als absoluut minimum 70%).

Laat ons even focussen op het CO₂-percentage: dat percentage bedraagt 5,5% verhoogd met het verschil tussen de CO₂-uitstoot van uw auto en de "gemiddelde" CO₂-uitstoot van auto's in België. Per gram CO₂ er boven of er onder, verhoogt of verlaagt het percentage met 0,1%. Maar het CO₂-percentage moet tussen 4% en 18% liggen. De "gemiddelde CO₂-uitstoot" wordt jaarlijks gepubliceerd door de overheid.

Ten slotte bepaalt de wet nog dat het voordeel niet minder mag bedragen dan 1.340 euro in 2019. De bovenstaande berekening geldt ook voor elektrische voertuigen, maar om er daarvoor geen CO₂-uitstoot is, valt men terug op het minimumpercentage van 4%.

Hybride wagens

Er zijn 2 soorten hybride wagens. Je hebt de "full hybride" wagen waarvan de batterij wordt opgeladen met een fossiele brandstof (eventueel in combinatie met remenergie). En je hebt de "plug-in hybride" waarbij de batterij wordt opgeladen via een externe energiebron (lees: laadpaal). Als de batterij onvoldoende energie

heeft, schakelt de motor over op de fossiele brandstof, niet om de batterij op te laden, maar gewoon om te blijven rijden.

Rij je elektrisch met dat soort wagen, dan is er geen CO₂-uitstoot. Maar schakel je om naar de fossiele brandstof, dan is de CO₂-uitstoot wellicht evenveel als de benzine- of dieselvansie van dat voertuig. Om het voordeel van alle aard te berekenen werd tot nu toe, net zoals bij andere voertuigen, gekeken naar de CO₂-uitstoot zoals die door de constructeur wordt gepubliceerd.

Steeds meer luxemerken hebben vandaag de dag hybride versies in hun topsegment. Maar in de praktijk hebben die voertuigen een elektro-motor waarvan de capaciteit duidelijk onvoldoende is om het voertuig voor langere tijd op batterij te laten rijden. De wagen heeft een hybride motor maar zal in de praktijk meestal met de fossiele brandstof rijden.

Dit "misbruik" werd ondertussen gecounterd door vanaf 1 januari 2020 voor deze wagens rekening te houden met de CO₂-uitstoot van "een overeenstemmend voertuig".

Valse hybrides

In eerste instantie geldt deze regeling enkel voor "valse hybrides". Dat zijn

- plug-in hybrides uitgerust met een elektrische batterij die een energiecapaciteit heeft van minder dan 0,5 kWh per 100 kilogram van het wagentgewicht; en
- plug-in hybrides met een uitstoot van meer dan 50 gram CO₂ per kilometer.

Opgelet: de nieuwe regeling treedt pas in werking op 1 januari 2020 maar geldt al voor voertuigen aangekocht, gehuurd of geleased vanaf 1 januari 2018.

Wat is nu zo'n overeenstemmend voertuig?

Een recent koninklijk besluit van 5 september 2019 (BS 17 september 2019) definieert erg gedetailleerd hoe de fiscus te werk zal gaan.

Er wordt enkel uitgegaan van de gegevens terug te vinden op het gelijkvormigheidsattest. Dat document is gestandaardiseerd binnen de EU. Valse hybrides worden vergeleken met

gelijkaardige modellen op de markt en meer in het bijzonder met het model dat de "valse hybride" op basis van de een aantal criteria het dichtst benadert.

Die criteria zijn hetzelfde merk, hetzelfde model, hetzelfde koetswerktype (bv. SUV's), en een motor die uitsluitend gebruik maakt van dezelfde brandstof.

De verhouding tussen het vermogen van het hybride voertuig en het overeenstemmend model moet het dichtst de één benaderen, en moet begrepen zijn tussen 0,75 en 1,25.

Bijvoorbeeld

De Range Rover Sport (P400e SE), een hybride voertuig, stoot 71 gram CO₂ per kilometer uit.

Het overeenstemmende voertuig moet hetzelfde merk hebben (Land Rover), hetzelfde model (Range Rover), hetzelfde koetswerktype (SUV), en voorzien zijn van een motor die uitsluitend gebruik maakt van dezelfde brandstof (benzine). Het blijkt dat er nog drie andere benzine-aangedreven Range Rovers in aanmerking komen:

- Range Rover Sport (2.0 Si4 S)
- Range Rover Sport (3.0 i6 P400 MHEV HST)
- Range Rover Sport (5.0 V8 Supercharged HSE Dynamic)

Van deze drie versies benadert de Range Rover Sport (2.0 Si4 S) het dichtst het vermogen van het hybride voertuig. Het voordeel van alle aard zal nu bepaald worden aan de hand van de CO₂-uitstoot van de Range Rover Sport (2.0 Si4 S) en die is niet 71, maar wel 218 gram CO₂ per kilometer!

Database

Op de internetsite van de FOD Financiën zal een lijst verschijnen met de overeenstemmende voertuigen. Als u geen overeenstemmend voertuig vindt, betekent dat niet dat u terugvalt op de CO₂-uitstoot zoals bekendgemaakt door de fabrikanten. De uitstoot wordt dan vermenigvuldigd met 2,5. De maatregel treedt in werking op 1 januari 2020 en de database zou klaar moeten zijn rond april 2020. Tot slot ter herinnering: deze berekeningswijze zal van toepassing zijn op voertuigen gekocht of geleased vanaf 1 januari 2018.



Nieuw BTW-nummer voor Nederlandse natuurlijke personen vanaf 01/01/2020

Om te voldoen aan de privacywetgeving kende de Nederlandse fiscale administratie onlangs aan haar BTW-belastingplichtige natuurlijke personen een nieuw BTW-nummer toe, te gebruiken vanaf 1 januari 2020.

Indien u Nederlandse BTW-belastingplichtige personen onder uw klanten heeft, moet u ervoor zorgen dat alle facturen van intracommunautaire leveringen en intracommunautaire diensten het nieuwe BTW-nummer bevatten en niet het oude nummer.

Indien uw Nederlandse klant zijn nieuw BTW-nummer nog niet heeft medegedeeld, moet u hem onmiddellijk contacteren en hem vragen zijn nieuw nummer op te geven.

Opgelet, indien u niet het nieuw nummer gebruikt vanaf 1 januari 2020, voldoet u niet aan de toepassingsvoorwaarden voor de vrijstelling voor intracommunautaire leveringen en diensten, zodat u Belgische BTW moet aanrekenen.