



# Nieuwsbrief

Verschijnt driemaandelijks | maart 2025

1. Kort
2. Over de aangifteplicht van buitenlandse huurinkomsten
3. Auto van de zaak / berekening voordeel alle aard
4. Over algemene vergaderingen in vennootschappen

5. Voorafbetalen in 2025

2. Het bestuur van een vennootschap hoofdelijk aansprakelijk voor niet-betaalde BTW
3. Privé gebruik pand vennootschap / aftrek van beroepskosten

## Rechtspraak en Rulings

1. Belastingverhoging van 10% bij controle / niet langer vanzelfsprekend

# 1

## Kort

In de **personenbelasting** worden jaarlijks bedragen **geïndexeerd** en dat is niet anders voor het inkomstenjaar 2025/aanslagjaar 2026. Zo heeft elke belastingplichtige dit jaar recht op een belastingvrije som van 10.910 EUR. Daar betaalt u dus geen personenbelasting over. Dit bedrag wordt verhoogd met 1.980 EUR voor 1 kind ten laste, voor 2 kinderen wordt dat 5.110 EUR, voor 3 kinderen 11.440 EUR...

Een kind is overigens fiscaal ten laste indien zijn of haar netto bestaansmiddelen niet meer bedragen dan 4.100 EUR. Wordt u alleen belast, dan wordt die grens opgetrokken tot 5.930 EUR.

Maakt u privé gebruik van een auto van de zaak, bedraagt dit jaar uw bijtelling minimaal 1.650 EUR.

Verder kan u dit jaar voor 859 EUR belastingvrij aan dividenden ontvangen. U mag dit jaar meer storten in uw pensioenspaarplan, m.n. 1.050 EUR of 1.350 EUR afhankelijk van de belastingvermindering die voor u van toepassing is (30 of 25%).

De volledige lijst met geïndexeerde bedragen kan u terugvinden op onze site [www.bnr.be](http://www.bnr.be). We geven nog de geïndexeerde belastingschalen mee.

Inkomstenschijven EUR	Percentage	Inkomstenschijven EUR	Percentage
Tot 16.320	25%	van 28.800 tot 49.840	45%
van 16.320 tot 28.800	40%	boven 49.840	50%

Bent u beroepsactief als éénmanszaak, bedrijfsleider of vrij beroeper, betaalt u sociale **bijdragen onder het zelfstandigenstatuut**. Met die bijdragen bouwt u rechten op. U denkt aan ziektekosten, arbeidsongeschiktheid, gezinsbijslagen en wettelijk pensioen. De berekening van wat u per kwartaal betaalt, gebeurt in 2 stappen. Eerst betaalt u voorlopige bijdragen gebaseerd op uw (geherwaardeerd) netto beroepsinkomen van drie jaar terug, voor

2025 is dat dus 2022. De definitieve bijdragen worden berekend van zodra de belastingdienst een juiste kijk heeft op uw netto beroepsinkomen van dit jaar. Dat vindt plaats van zodra uw aanslag over inkomstenbelasting 2025 wordt gevestigd, doorgaans eind 2026 of in de eerste helft van 2027.

Wat u voorlopig betaalt in 2025 wordt dan herzien. Of u ontvangt terug of u betaalt bij. In hoofdberoep betaalt u dit jaar 20,50% op uw netto beroepsinkomen tot 73.447,52 EUR. Daarboven wordt dat 14,16% tot 108.238,40 EUR. Boven dat bedrag betaalt u geen verdere premies. De minimumbijdrage van 898,30 EUR per kwartaal betaalt u tot een inkomen van 17.008,88 EUR.

Maakt u **zakelijke verplaatsingen met uw privé auto**, kan uw werkgever u daarvoor een **onbelaste kilometervergoeding betalen** hetzij op basis van de werkelijke kostprijs van uw auto of op basis van een forfaitair bedrag. Dat forfait moet volgens de belastingdienst gebaseerd zijn op ernstige normen. Ernstig zijn alleszins de bedragen die de overheid zelf hanteert voor haar ambtenaren. Die bedragen worden regelmatig geïndexeerd. Uw werkgever heeft de keuze tussen een kwartaaltarief of een jaartarief. Het kwartaaltarief voor de periode 01/01/2025 tot 31/03/2025 bedraagt 0,4290 EUR/km. Het jaartarief t/m 30/6/2025 bedraagt 0,4415 EUR/km.

De terugbetaling van dergelijke "kosten eigen aan de werkgever" is onbelast en maakt geen deel uit van het belastbaar salaris. De belastingdienst kijkt daar kritisch op toe. Maar zo herinnert ons het hoogste rechtscollege, het is de fiscale wetgever die een vermoeden heeft ingesteld dat dergelijke vergoedingen geen belastbare beroepsinkomen vormen "zonder dat de werkne(e)m(st)er het gebruik ervan ten opzichte van de fiscus moet verantwoorden...".

**Het nieuwe federale regeerakkoord bevat tal van fiscale en sociale wijzigingen die nog in wetgeving moeten worden omgezet.** Slechts dan zal duidelijk worden **welke precieze voorwaarden gelden** en wat de impact zal zijn van een aantal nieuwe regels. De ingangsdatum is vermoedelijk 2026 (of later).

Een greep uit de maatregelen;

op het vlak van de **personenbelasting** wordt de belastingvrije som verhoogd voor iedereen die werkt. De fiscale aftrek van onderhoudsuitkeringen die nu nog 80% bedraagt, wordt geleidelijk afgebouwd naar 50%. Er komt een ondernemersaftrek voor zelfstandigen en vrije beroepers. Gepensioneerden met een volledige loopbaan van 45 jaar of die de wettelijke pensioenleeftijd hebben bereikt, moeten perfect kunnen bijverdienen, waarbij het behaalde netto resultaat belast zal worden tegen een afzonderlijke heffing van 33%. De renteaftrek voor de niet eigen woning wordt volledig geschrapt. Wordt ook geschrapt, de belastingvermeerdering bij onvoldoende voorafbetalingen (zie verder). Die maatregel geldt ook op het vlak van de **vennootschapsbelasting**.

Wat daar opvalt is de onbeperkte overdraagbaarheid van de investeringsaftrek. Het salaris van een bedrijfsleider zal minimaal 50.000 EUR moeten bedragen (nu nog 45.000) wil een vennootschap nog toepassing kunnen maken van het verlaagd tarief in de vennootschapsbelasting (20% op de eerste schijf belastbaar resultaat tot 100.000 EUR). Het regime van de liquidatiereserve blijft overeind. U weet dat een vennootschap vrijwillig een bijzondere heffing kan betalen van (afgerond) 10% op haar resultaat na vennootschapsbelasting. Dat bedrag wordt vervolgens toegewezen aan een rekening liquidatiereserve. Uit die reserve kan vervolgens;

- een dividend worden opgenomen binnen de 5 jaar tegen een heffing van 20%;
- na 5 jaar is dat 5%;
- bij een uitkering naar aanleiding van een vereffening is geen enkele verdere heffing verschuldigd.

Welnu, de termijn van 5 jaar wordt teruggebracht tot 3 jaar en voor een opname in die periode wordt het tarief opgehoogd tot 30%.

De 5% wordt opgehoogd naar 6,5%.

KMO's zullen opnieuw degressief kunnen afschrijven (dat is het dubbele van een lineaire afschrijving op de restwaarde van een investering). Het regime van de deelnemingsvrijstelling - DBI aftrek - wordt aangescherpt voor grote ondernemingen. Nu geldt nog als voorwaarde een minimale deelneming van 10% en/of een aanschaffingswaarde van tenminste 2,5 mio EUR. Dat wordt 4 mio.

Die grenzen gelden ook voor de meerwaardevrijstelling op aandelen.

Op vlak van de **BTW** zal het verlaagd tarief van 6% zoals vandaag van toepassing voor afbraak en heropbouw ook gelden bij de levering van heropgebouwde woningen, weliswaar met een maximaal bewoonbare oppervlakte tot 175m<sup>2</sup>. Laat u een warmtepomp installeren, zal dat kunnen aan 6%.

Een inmiddels druk besproken maatregel betreft een solidariteitsbijdrage van 10% (meerwaardebelasting) op generaliseerde meerwaarden van financiële activa inclusief crypto activa opgebouwd vanaf het ogenblik van de invoering van de bijdrage. Voor kleine beleggers zou er een belastingvrije som gelden van 10.000 EUR (jaarlijks te indexeren). Voor personen met een aanmerkelijk belang - een deelneming van 20% of meer - zou een tarief gelden van;

- 1,25% tussen de 1 mio en 2,5 mio EUR;
- boven de 2,5 mio tot 5 wordt dat 2,5%;
- tussen de 5 en 10 mio 5%;
- daarboven 10%.

De eerste schijf van 1 mio zou vrijgesteld worden. Wat aan **sociale maatregelen** opvalt, is een uitbreiding van het regime van de studentenarbeid en de flexi-jobs. Ook de herinvoering van een proefperiode. In een arbeidsovereenkomst van onbepaalde duur gedurende de eerste 6 maanden van een tewerkstelling zal een werkgever volstaan met een opzeggingstermijn van 1 week. Een digitaal meldpunt wordt ingevoerd voor verdachte ziekteattesten. De mogelijkheid om afwezig te zijn voor een ziekte dag zonder doktersbriefje wordt beperkt tot 2 maal per jaar.

De vermindering aan sociale premieheffing waarop een startende werkgever een beroep kan doen, blijft overeind. Voor een eerste werknemer zal dat 2.000 EUR per kwartaal zijn onbeperkt in de tijd. Voor een tweede tot vijfde werknemer (vandaag nog voor tweede tot derde) zal een korting gelden van 1.000 EUR per kwartaal gedurende de eerste drie jaar.

U kan als bestuurder middelen opnemen uit uw vennootschap in **rekening courant**. De belastingdienst bepaalt



daar **jaarlijks rentepercentages** voor waarvan het resultaat dan belast wordt als een voordeel alle aard. Het percentage voor '25 is zonet vastgesteld en bedraagt voor dit jaar 6,25%, was voor '24 nog 5,43%. Een alternatief is dat de vennootschap u een voorschot verstrekt met een vaste looptijd. In dat geval gelden maandelijkse lastenpercentages. Voor de aanschaf van een auto is dat 0,28%, voor andere financieringen 0,55%. De vennootschap kan u ook hypotheclair financieren. Is dat met een variabele rente wordt het voordeel ingewikkeld berekend aan de hand van referentie indexen. Eenvoudiger is te werken met een vaste rentevoet, in dat geval volstaat u in '25 met een percentage van 3,28%, merkelijk goedkoper dus dan een voorschot in rekening courant.

## 2

### Over de aangifteplicht van buitenlandse huurinkomsten

De belastingdienst ziet steeds strenger toe op inkomsten uit de verhuur van (gemeubeld) buitenlands onroerend goed. Zij besluit daarbij dat minstens een deel ervan voor belastingheffing aan haar toekomt. Die interesse is het gevolg van de rapporteringsverplichting voor online verhuurplatformen en leidt overigens tot vragen over de verenigbaarheid met belastingverdragen. In de personenbelasting wordt inkomen uit gemeubelde verhuur gesplitst in twee categorieën;

- de huur voor het pand zelf, dat is een onroerend inkomen;
- voor de inventaris is dat een roerend inkomen.

Voorziet de huurovereenkomst niet zelf in een verdelingspercentage gebeurt de verdeling als volgt;

- 60% van de huur wordt toegewezen aan het pand. Bij verhuur aan een natuurlijk persoon die het pand bestemt tot privé gebruik wordt u niet belast op de werkelijke huur. Uw belastbare basis beperkt zich tot het geïndexeerd kadastraal inkomen verhoogd met 40% en verminderd met een forfaitaire kostenaftrek. Verhuurt u aan een rechtspersoon of een natuurlijk persoon die het pand professioneel gebruikt, betaalt u wel belasting over de werkelijk ontvangen huur (minus een beperkte forfaitaire kostenaftrek).
- de overige 40% van de huur wordt toegeschreven aan de inventaris en wordt belast als een roerend inkomen. Daar betaalt u een afzonderlijk tarief op van 30% (na een forfaitaire kostenaftrek van 50%).

De belastingdienst past de regeling ook toe voor in buitenland gelegen onroerend goed. De meeste belastingverdragen voorzien evenwel in een heffingsrecht voor het land waar het onroerend goed gelegen is. België dient vervolgens vrij te stellen (onder progressievoorbehoud).

De vraag is of de vrijstelling enkel geldt voor de huur van het pand of ook voor de inventaris. Welnu, de belastingdienst stelt zich op het standpunt dat zij alleszins het heffingsrecht behoudt over het roerende deel niettegenstaande rechtspraak in het voordeel van belastingplichtigen.

Nu we het toch over huur hebben... U weet dat er sinds het aanslagjaar '24 een **bijkomende administratieve verplichting** geldt voor natuurlijke- en rechtspersonen die een onroerend goed huren. Zij moeten als bijlage bij de belastingaangifte vermelden aan wie precies hoeveel wordt betaald. Doen zij dat niet is de sanctie de niet-aftrekbaarheid van de betaalde huur als beroepskost (formulier 270MLH). Het **nieuwe regeerakkoord** voorziet in een "zo snel mogelijke schrapping" van deze bijkomende administratieve last...

## 3

### Auto van de zaak / berekening voordeel alle aard

Maakt u privé gebruik van een auto van de zaak, wordt u daar een bijtelling voor aangerekend. Het bedrag van die bijtelling wordt berekend volgens een formule die uitgaat van een referentie CO<sub>2</sub>-uitstoot. Hoe hoger de auto boven de referentiewaarde uitkomt, hoe hoger het bedrag van de bijtelling en hoe meer inkomstenbelasting er dus verschuldigd is. De referentie CO<sub>2</sub>-uitstoot voor 2025 is vastgesteld;

- voor een auto met een benzinemotor - LPG of aardgas - op 71 g/km
- voor auto's met een dieselmotor is dat 59 g/km

Het CO<sub>2</sub>-basispercentage is gelijk aan 5,5% met een verhoging of verlaging van 0,1% per extra gram CO<sub>2</sub>-uitstoot in vergelijking met de referentie-uitstoot.

Het percentage bedraagt nooit minder dan 4% en nooit meer dan 18%.

De juiste formule gaat als volgt;

### Cataloguswaarde van de auto x leeftijdspercentage x CO<sub>2</sub> percentage x 6/7 (correctiefactor)

Het leeftijdspercentage gaat van 100% tot 70% afhankelijk van de eerste inschrijving van de auto.

Ook het aftrekpercentage van autokosten in de inkomstenbelasting is afhankelijk van de CO<sub>2</sub>-uitstoot. Rekening houdend met het motortype van de auto en de CO<sub>2</sub>-uitstoot geven volgende voorbeelden mee wat u kan verwachten op het vlak van bijtelling en fiscale aftrek zowel in inkomstenbelasting als BTW.

### Auto met een dieselmotor

Nemen we het voorbeeld van een dieselauto die 50.000 EUR kost (inclusief BTW en opties), op 1 januari 2025 aangekocht en een CO<sub>2</sub>-uitstoot van 152 g/km.

<b>Voordeel alle aard 2025 op jaarbasis</b>	50.000 EURO (cataloguswaarde) x 100% x 6/7 x 14,8% = 6.342,86 EUR		
<b>Fiscale aftrek in de inkomstenbelasting</b>	Boekjaar	Aftrekpercentage brandstof en andere kosten	
	2025	120 - (0,5 x 1 x 152 g/km)	44%
	2026	120 - (0,5 x 1 x 152 g/km)	44%
	2027	beperkt tot	25%
	vanaf 2028	herleid tot	0%
<b>In de BTW</b>		maximaal	50%



### Auto met een benzinemotor

Een auto die 50.000 EUR kost (inclusief BTW en opties), op 1 januari 2025 is aangekocht en met 152 g/km CO<sub>2</sub>-uitstoot.

<b>Voordeel alle aard 2025 op jaarbasis</b>	50.000 EURO (cataloguswaarde) x 100% x 6/7 x 13,6% = 5.828,57 EUR		
<b>Fiscale aftrek in de inkomstenbelasting</b>	Boekjaar	Aftrekpercentage brandstof en andere kosten	
	2025	120 - (0,5 x 0,95 x 152 g/km)	47,8%
	2026	120 - (0,5 x 0,95 x 152 g/km)	47,8%
	2027	beperkt tot	25%
	vanaf 2028	herleid tot	0%
<b>In de BTW</b>		maximaal	50%

### Een plug-in hybride (benzine)

Een "echte" plug-in hybride auto (benzine) die 50.000 EUR kost (inclusief BTW en opties), op 1 januari 2025 is aangekocht en met 49 g/km CO<sub>2</sub>-uitstoot.

<b>Voordeel alle aard 2025 op jaarbasis</b>	50.000 EURO (cataloguswaarde) x 100% x 6/7 x 4% (minimaal) = 1.714,29 EUR		
<b>Fiscale aftrek in de inkomstenbelasting</b>	Boekjaar	Aftrekpercentage brandstof en andere kosten	
		Brandstofkosten	Andere kosten
	2025	50%	beperkt tot 75%
	2026	50%	beperkt tot 50%
	2027	beperkt tot 25%	beperkt tot 25%
	vanaf 2028	herleid tot 0%	Herleid tot 0%
<b>In de BTW</b>		maximaal	50%



### Een zuivere elektrische auto

Een elektrische auto die 50.000 EUR kost (inclusief BTW en opties), op 1 januari 2025 is aangekocht en ingeschreven.

<b>Voordeel alle aard 2025 op jaarbasis</b>	50.000 EURO (cataloguswaarde) x 100% * x 6/7 x 4% (minimaal) = 1.714,29 EUR		
<b>Fiscale aftrek in de inkomstenbelasting</b>	Boekjaar	Aftrekpercentage brandstof en andere kosten	
	2025 e.v.		100%
<b>In de BTW</b>		maximaal	50%

Het regeerakkoord voorziet voor de aftrekpercentages in een ruimere overgangperiode voor hybride auto's. Het maximale aftrekpercentage voor dergelijke voertuigen blijft tot eind 2027 op 75%, om daarna geleidelijk te dalen;

- tot 65% in 2028
- tot 57,5% in 2029.

Brandstofkosten van hybride auto's blijven tot eind 2027 voor 50% aftrekbaar. De kosten van elektriciteitsverbruik krijgen eenzelfde aftrek als van toepassing voor elektrische modellen.

# 4

## Over de algemene vergaderingen in vennootschappen

Nu voor de meerderheid van de vennootschappen het financieel jaar is afgerond is het nuttig stil te staan bij verschillende vergadermomenten die in een vennootschap op het niveau van de aandeelhouders worden voorzien. Het (formeel) overleg tussen aandeelhouders wordt aangeduid als de algemene vergadering. Het Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen (WVV) onderscheidt 3 soorten van algemene vergaderingen.

De meest gekende en jaarlijkse weerkerende is de **gewone algemene vergadering** of de jaarvergadering. De datum waarop die wordt gehouden is voorzien in de statuten van de vennootschap en moet uiterlijk plaatsvinden binnen zes maanden na de afsluiting van het boekjaar. Op deze vergadering wordt door de aandeelhouders besloten over de jaarrekening - goedkeuring of niet - de bestemming van het resultaat - dividenduitkering of niet - en de kwijting voor het bestuur (en eventueel de commissaris). Wat dividenduitkering betreft even aanstippen dat u rekening moet houden met een dubbele toets;

- **De netto-actietoets of balanstest.** Deze toets houdt in dat de uitkering van een dividend niet tot gevolg mag hebben dat het netto-actief van de vennootschap negatief wordt. De vennootschap moet dit in de notulering van de dividendbeslissing goed duiden.
- **Liquiditeitstoets.** Op basis van deze toets is een uitkering van dividend slechts mogelijk, indien de vennootschap ook na de uitkering in staat blijft om gedurende minstens twaalf maanden haar schulden te betalen naarmate die opeisbaar worden. Ook dit moet goed door het bestuur geverifieerd worden en zijn doorslag krijgen in de notulen waarin de dividendbeslissing wordt opgenomen.

De jaarvergadering moet haar al dan niet goedkeuring op de jaarrekening leveren binnen de 30 dagen. Is dat niet het geval dan loopt het bestuursorgaan het risico op aansprakelijkheid. De vennootschap loopt het risico op boetes voor laattijdige publicatie van de jaarrekening.

Naast de gewone algemene vergadering is er de **buitengewone algemene vergadering** waar aandeelhouders beslissen over een wijziging aan de statuten van de vennootschap. U denkt dan aan het invoeren van verschillende categorieën van aandelen, een inbreng, een wijziging of uitbreiding van het voorwerp van de vennootschap, wijzigingen van overdrachtsrechten enz.

Deze vergadering gebeurt steeds voor de notaris.

Een derde type van vergadering is de **bijzondere algemene vergadering**. Die bevat alle formele overlegmomenten tussen aandeelhouders waarbij er niet over de jaarrekening wordt besloten of waarbij er geen statutenwijziging is voorzien. U denkt dan bijvoorbeeld aan de benoeming of het ontslag van bestuur. Een bijzondere algemene vergadering kan op elk ogenblik worden georganiseerd. Het WVV voorziet in oproepingsformaliteiten en termijnen. De bijzondere algemene vergadering is ook het beslissingsmoment voor de alarmprocedure. Dan moet een vergadering buiten haar normale planning samenkomen binnen de twee maanden nadat is vastgesteld;

- dat het netto-actief van een vennootschap negatief is geworden of dreigt te worden;
- dat de vennootschap haar schulden niet langer kan voldoen voor de komende twaalf maanden.

De bijzondere algemene vergadering zal dan beraadslagen over eventuele herstelmaatregelen of de ontbinding van de vennootschap. De jaar- en bijzondere vergadering kunnen door de vennootschap fysiek worden georganiseerd, maar kunnen ook schriftelijk worden gehouden, indien er eenparigheid bestaat over de te nemen beslissingen.



# 5

## Voorafbetalen in 2025

Verwacht u dat uw vennootschap of eenmanszaak in 2025 een positief resultaat behaalt, bent u daarover inkomstenbelasting verschuldigd.

Voor vennootschappen geldt een vast tarief van 25%. Dat kan dalen naar 20% over de eerste schijf van 100.000 EUR, indien aan een aantal specifieke voorwaarden is voldaan (een minimaal salaris voor het bestuur, geen al te gekke dividenduitkeringen en niet teveel deelnemingen).

Voor eenmanszaken en vrije beroepers ligt dat anders, zij betalen een oplopend tarief van 25 tot 50% - reeds vanaf (afgerond) 48.000 EUR - en dat is dan nog exclusief sociale premieheffing.

De belastingaangifte over 2025 moet ingediend worden in de periode mei-september 2026. Daarop volgt dan een

aanslagbiljet met betaalbericht wellicht aan het eind van 2026, maar uiterlijk vóór 30 juni 2027. Anderhalf jaar dus na het inkomstenjaar. De aanslag die u in de bus krijgt wordt vervolgens standaard verhoogd met een belastingvermeerdering van 6,75% (in 2024 nog 9%). U kan op die vermeerdering een vermindering kopen afhankelijk van het bedrag en de datum waarop u in 2025 vrijwillig voorafbetaalt. Hoe meer u betaalt en hoe vroeger in het jaar, hoe groter de vermindering.

Zo levert een betaling uiterlijk voor	een vermindering op van
10 april 2025	9,00%
10 juli 2025	7,50%
10 oktober 2025	6,00%
22 december 2025	4,50%

#### Voorbeeld

Stel dat uw vennootschap in 2025 een winst realiseert van 100.000 EUR. Aan een belastingtarief van 25% bedraagt de vennootschapsbelasting 25.000 EUR. Betaalt u niets vooraf wordt daarop een vermeerdering aangerekend van 6,75%. U betaalt dus 1.687,50 EUR meer aan belasting. Om de vermeerdering te vermijden besluit u 4 keer een voorafbetaling te doen van 6.250 EUR telkens vóór de opgegeven data.

De berekening gaat dan als volgt;

Datum van voorafbetaling	Bedrag van de voorafbetaling EUR	Bonus van de voorafbetaling	Vermindering van de vermeerdering EUR
10 april	6.250	$6.250 \times 9,00\%$	562,50
10 juli	6.250	$6.250 \times 7,50\%$	468,75
10 oktober	6.250	$6.250 \times 6,00\%$	375
22 december	6.250	$6.250 \times 4,50\%$	281,25
<b>Totale vermindering</b>			1.687,50
<b>Nog verschuldigde vermeerdering</b>			Nihil



Wat u ook kan doen, is een éénmalige optimale voorafbetaling vóór 10 april, dat levert u een maximale vermindering op. In ons voorbeeld zou een betaling van 18.750 EUR - 75% van de geraamde belasting - volstaan om een vermeerdering dit jaar volledig te vermijden. Bent u niet zeker van het resultaat dat u dit jaar zal maken, kan u alvast starten met een eerste voorafbetaling en later in het jaar corrigeren.

Voorafbetalen doet u op het rekeningnummer BE61 6792 0022 9117 van het 'Inningscentrum-Dienst voorafbetalingen'. Het is belangrijk om de juiste gestructureerde mededeling te gebruiken. U vindt deze eenvoudig via MyMinfin, waar u ook direct uw betaling kan uitvoeren, zo wordt alles meteen aan uw dossier gekoppeld.

### Aanpassingen

Heeft u teveel voorafbetaald kan u kiezen uit;

- een terugbetaling volledig of gedeeltelijk;
- een verrekening met een openstaande belastingschuld;
- een overdracht naar een volgend boekjaar.

Om een aanpassing moet u uiterlijk verzoeken op de laatste dag van de derde maand na het einde van het boekjaar. Voor een vennootschap die afsluit op 31 december 2024 is de deadline dus 31 maart 2025. Voor eenmanszaken en vrije beroepen waarvoor het belastbaar tijdperk samenvalt met het kalenderjaar geldt dezelfde datum.

### Bonificatie voor particulieren

Ook indien u geen zelfstandige activiteit uitoefent, kan u vrijwillig voorafbetalen wat u zelfs een effectieve belastingvermindering kan opleveren. De percentages gaan als volgt;

Betalen uiterlijk voor	levert een belastingvermindering (bonificatie) op van
10 april 2025	4,5%
10 juli 2025	3,75%
10 oktober 2025	3,00%
22 december 2025	2,25%

Let wel, u kan niet "beleggen" bij de belastingdienst.

De bonificatie is beperkt en kan niet meer bedragen dan 106% van de verschuldigde belasting.

Nog dit, **het nieuwe regeerakkoord** voorziet in een afschaffing van de belastingvermeerdering bij onvoldoende voorafbetaling vanaf 2026. Bovendien zal een vijfde vervaldatum worden toegevoegd van 20 februari die eveneens recht geeft op een bonificatie.

## 1

## Belastingverhoging van 10% bij controle / niet langer vanzelfsprekend

Het behoort al jaren tot de standaard praktijk van de belastingdienst, u ondergaat een controle inkomstenbelasting en de controlerend ambtenaar voert een aantal correcties door die leiden tot een bijkomende aanslag. Welnu, automatisch wordt daar een belastingverhoging op gerekend van 10%. Die verhoging wordt toegepast ook voor relatief kleine overtredingen of zelfs voor correcties die het gevolg zijn van onduidelijke interpretaties van de (zeer complexe) fiscale regelgeving. Het Grondwettelijk Hof is het met deze praktijk niet langer eens en stelt dat het standaard toepassen van een belastingverhoging in strijd is met de intentie van de wetgever en beginselen van behoorlijk bestuur, redelijkheid en gelijkheid.

Het Hof oordeelt;

dat eerste overtredingen zonder frauduleus oogmerk niet bestraft mogen worden met een belastingverhoging.

“Het recht op vergissing voor belastingplichtigen moet erkend worden, zeker gelet op de groeiende complexiteit van de fiscale regelgeving. De bewijslast van fraude en kwaad opzet wat wel belastingverhoging toelaat rust op de schouders van de belastingdienst”.

Wat betekent dit concreet voor belastingplichtigen zowel natuurlijke - als rechtspersonen.

### **Geen belastingverhoging dus bij een eerste fout**

Belastingplichtigen die te goeder trouw een eerste fout begaan, zoals bij het indienen van een onvolledige of laattijdige aangifte, worden niet langer automatisch geconfronteerd met verhogingen. De bescherming geldt indien er de vorige 4 aanslagjaren geen overtredingen zijn vastgesteld.

### **Reeds opgelegde sancties aanvechten**

Belastingplichtigen die in het verleden verhogingen hebben betaald kunnen;

- of een bezwaarschrift indienen, u herinnert zich dat de termijn daarvoor 12 maanden bedraagt vanaf de 3e werkdag na de verzending van de aanslag. Of in geval van een elektronische verzending, te rekenen vanaf de dag dat het aanslagbiljet ter beschikking werd gesteld.
- of een verzoek indienen tot ambtshalve ontheffing. Een ambtshalve ontheffing kan maar in een beperkt aantal situaties. Vraag stelt zich of deze procedure kan gebruikt worden om een verhoging te betwisten. Daar heeft u 5 jaar de tijd voor, vanaf 1 januari van het aanslagjaar.
- u kan ook een verzoek tot kwijtschelding indienen bij de cel administratieve sancties.

De verdienste van het arrest is dat **de belastingdienst wordt aangezet om een zorgvuldig en proportioneel sanctiebeleid te voeren**. Financiën heeft inmiddels ook de uitgangspunten van het arrest bevestigd.

De vraag naar zorgvuldigheid komt ook ter sprake in een recent arrest van het Hof van Beroep van Antwerpen.

De casus daar gaat over de verzending van aanslagbiljetten en de start van bezwaartermijnen.

In een specifiek geval had een belastingplichtige een bezwaar ingediend tegen een aanslagbiljet dat hij niet eerder had ontvangen. De belastingdienst wees het af wegens laattijdig waarbij ze zelf niet kon aantonen dat de aanslag wel degelijk verzonden was. De rechtbank oordeelt dat de vermelding van een verzenddatum op een aanslagbiljet geen bewijs van verzending is... Het is aan de belastingdienst die bij betwisting het bewijs moet leveren dat een aanslag daadwerkelijk en regelmatig is verstuurd. Zij moeten daarvan een sluitend bewijs kunnen leveren. Zonder dat bewijs zal een bezwaartermijn slechts aanvangen bij de effectieve kennisgeving aan de belastingplichtige.

### **De belastingdienst is verantwoordelijk voor een correcte en aantoonbare communicatie.**

Nog even meegeven dat het **nieuwe regeerakkoord** eveneens voorziet in een aangepast sanctiebeleid zowel op het vlak van de directe als indirecte belasting. Maakt een belastingplichtige voor een eerste maal te goeder trouw een overtreding blijft het bij een verwittiging.

## 2

## Het bestuur van een vennootschap hoofdelijk aansprakelijk voor niet-betalde BTW

De fiscale wet bepaalt dat bestuurders van een vennootschap die belast zijn met haar dagelijks bestuur - zowel feitelijk als formeel - hoofdelijk aansprakelijk kunnen worden gehouden voor niet-betalde BTW. Zij kunnen in privé worden aangesproken, indien de niet-betaling van BTW is toe te schrijven aan een fout van het bestuur. Een dergelijke fout “vermoedt” de wet, indien er sprake is van een herhaalde niet-betaling. Dat is het geval indien de

vennootschap nalaat 3 of 2 opeisbare BTW schulden te betalen binnen een periode van 1 jaar naargelang het gaat om een maand- dan wel kwartaalaangever. In een specifieke casus wordt een vennootschap met een aanzienlijke BTW schuld in faling verklaard. De bestuurder wordt in privé voor de betaling van de schuld aangesproken door de belastingdienst. Hij brengt de zaak voor de rechtbank, want zo stelt hij, de niet-betaling van de BTW is het gevolg van financiële moeilijkheden die aanleiding hebben gegeven tot een faillissement... In dat geval is er dan geen vermoeden van fout. De rechtbank veegt het argument van tafel. Het spreekt voor zich, stelt zij, dat financiële moeilijkheden aan de basis liggen van gelijk welk faillissement. De loutere verwijzing naar een faillissement volstaat dan ook niet om het wettelijk vermoeden van fout op te heffen. Dat kan enkel indien de niet-betaling het gevolg is van financiële moeilijkheden met een plots en onvoorzienbaar karakter of bij moeilijkheden die ondanks een snel en adequaat ingrijpen van het bestuur niet konden worden verholpen. Het is de taak van het bestuur erop toe te zien dat de vennootschap correct haar wettelijke en fiscale verplichtingen voldoet. Dat is niet het geval indien over een lange periode verschuldigde BTW niet aan de belastingdienst werd aangegeven noch betaald. Daardoor is aan de vennootschap een fictief krediet verschafte ten laste van de belastingdienst. In deze omstandigheden, aldus de rechtbank, staat de fout van het bestuur vast. Het besluit moet dan ook zijn dat een bestuurder van een vennootschap met achterstallende BTW en/of bedrijfsvoorheffing, zonder zicht op enige financiële verbetering, ernstig moet overwegen tijdig een falingsaanvraag te stellen om zijn of haar persoonlijke aansprakelijkheid te vermijden.



# 3

## Privé-gebruik pand vennootschap / aftrek van beroepskosten

De casus gaat over een vennootschap die een pand koopt (aan de kust) in volle eigendom voor 98%, de overige 2% wordt aangeschaft door de aandeelhouder bestuurder. Er wordt een overeenkomst gesloten met de bestuurder waarin de vennootschap haar aandeel in de onverdeeldheid (gratis) ter beschikking stelt als onderdeel van het salarispakket. Het pand wordt verder volledig privé gebruikt. Alle kosten van aanschaf, onderhoud enz. worden voor 98% door de vennootschap betaald en zij brengt die kosten ten laste van haar belastbaar resultaat. Voor de gratis ter beschikking stelling wordt een "voordeel alle aard" berekend volgens het (vaak nog voordelig) forfait van de belastingdienst. Het voordeel wordt correct opgenomen op de fiscale jaarfiche waarop ook het periodiek salaris staat vermeld. De wanverhouding tussen de kosten die de vennootschap fiscaal in aftrek brengt en de forfaitaire waardering van het voordeel voor de bestuurder is een doorn in het oog van de belastingdienst die bij controle de aftrek van alle kosten verwerpt. Zij stelt zich op het standpunt dat de verwerving van het pand niet past in het maatschappelijk doel van de vennootschap en de kosten niet in haar belang zijn gemaakt, maar uitsluitend in het persoonlijk belang van het bestuur. Het antwoord van de belastingplichtige daarop is dat de terbeschikkingstelling van het pand kadert in het salarispakket van het bestuur dat instaat voor het genereren van (aanzienlijke) belastbare inkomsten voor de vennootschap. De zaak komt voor de rechtbank die de algemene principes in herinnering brengt over de aftrek van beroepskosten. Die moeten gemaakt of gedragen zijn om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden. Welnu, kosten die een vennootschap maakt om een voordeel te verstrekken aan haar bestuur als bezoldiging voor de uitoefening van de beroepsactiviteit binnen de vennootschap, zijn aftrekbare beroepskosten op voorwaarde dat die voordelen beantwoorden aan werkelijke prestaties verricht ten behoeve van de vennootschap. Dat de vennootschap haar belastbare inkomsten uitsluitend kon verkrijgen en behouden dankzij de prestaties van haar enige bestuurder, verantwoordt de aftrek als beroepskosten van het salaris en het voordeel alle aard. De rechtbank stelt verder dat de wanverhouding tussen de werkelijke kost voor de vennootschap van het door haar toegekende voordeel enerzijds en de (bescheiden) forfaitaire waardering van dat voordeel in de personenbelasting van de belastingplichtige anderzijds, een bewuste keuze is van de fiscale wetgever.

De belastingdienst moet zich overigens aan die forfaitaire waardering houden en kan bijvoorbeeld ook niet als voordeel belasten de effectief door de vennootschap gedragen kosten...

De forfaitaire waarderingsregels zijn ingevoerd voor de gelijkberechtiging van alle belastingplichtigen. Houdt de belastingdienst zich daar niet aan, schendt zij het legaliteitsbeginsel en is een opgelegde aanslag willekeurig.

De rechtbank wijst ook nog zijdelings het "lusthuis" argument van de belastingdienst af. Kosten van dergelijke lusthuizen zijn niet aftrekbaar als beroepskost, tenzij ze zijn begrepen in het belastbare salaris, in dit geval dus als een voordeel alle aard. We geven nog mee dat het **nieuwe regeerakkoord** voorziet dat maximaal 20% van het salaris van een bedrijfsleider nog kan bestaan uit voordelen alle aard.

Aan deze editie werkten mee: Melanie Declercq - belastingadviseur • Brecht Debruyne - advocaat • Dries Verschuere - advocaat • Yannick Dewitte - fiscaal jurist • Rik Hermans - fiscaal jurist • Joeri Van den Lemmer - fiscaal jurist • Anke Van Santvliet - fiscaal jurist • Kenzo Van Passen - fiscaal jurist • Yousef Arbaoui - fiscaal jurist • Lauren Van Thillo - fiscaal medewerker • Julie Maes - fiscaal jurist • Alexander Bonné - handelsingenieur/fiscalist • Kris Van Aert - sociaal jurist

GDPR - indien u deze nieuwsbrief niet langer wenst te ontvangen kan u een e-mail sturen aan [info@bnr.be](mailto:info@bnr.be). U en/of uw onderneming worden dan onmiddellijk verwijderd uit de verzendingslijst. Indien u onze privacyverklaring wenst na te lezen, kan u deze vinden op [www.bnr.be/gdpr](http://www.bnr.be/gdpr). Verantwoordelijke uitgever / B&R / Jan Bonné. Er wordt gestreefd naar een maximale betrouwbaarheid van verstrekte informatie waarvoor wij evenwel niet aansprakelijk kunnen worden gesteld.

