

TAX SHIFT

Wet houdende maatregelen inzake versterking
van jobcreatie en koopkracht

VENNOOTSCHAPPEN

Wet houdende maatregelen inzake versterking
van jobcreatie en koopkracht

Incentives in de vennootschapsbelasting: investeringsaftrek

- Vaste activa in productiemiddelen van hoogtechnologische producten
 - Aard van de vaste activa
 - Kenmerken van de hoogtechnologische producten

Incentives in de vennootschapsbelasting: vermindering bedrijfsvoorheffing

- De bestaande maatregel van vermindering van bedrijfsvoorheffing voor volcontinue arbeid wordt verruimd zodat ploegenarbeid met betrekking tot de productie van hoogtechnologische producten van dezelfde bijkomende vrijstelling tot het doorstorten van bedrijfsvoorheffing kan genieten.
- Zelfde criteria als bij investeringsaftrek wat kenmerken van de hoogtechnologische producten betreft

Incentives in de vennootschapsbelasting: algemene bemerking

- Aanmelding bij Europa
- Inwerkingtreding

SPECULATIEBELASTIN G

Wet houdende maatregelen inzake versterking
van jobcreatie en koopkracht

Speculatiebelasting: betrokkenen

- NIET de vennootschappen
- NIET de beroepsbelegger
- WEL NP-inwoners
- WEL NP-niet-inwoners

Speculatiebelasting: transacties

- meerwaarden
- Op beursgenoteerde aandelen, opties, warrants en andere financiële instrumenten
- shorttransacties
- Schenkingen
- Waarderingsmethode
- identificeringsmethode
- berekeningswijze
- Aandelen m.b.t. de werkgever

Speculatiebelasting: aanslagvoet en werkwijze

- aanslagvoet
- voorheffing
- aangifteplicht
- inhoudingsverplichting
- globalisatie
- verrekeningswijze

DOORKIJKBELASTING

Wet houdende maatregelen inzake versterking van jobcreatie en koopkracht

1. Uitbreiding aangifteplicht

Materieel: constructies met daadwerkelijke economische activiteit voortaan aangifteplichtig

- schrapping als uitzondering op definitie juridische constructie (art. 2, §1, 13°/1, e)
- Toevoeging als uitzondering op transparante taxatie (art. 5/1, §3, b) en art. 220/1, §3)
- Maakt effectieve controle van aanwezigheid van substance mogelijk

1. Uitbreiding aangifteplicht

Inhoudelijk: Uitbreiding te vermelden gegevens in de aangifte

- Naast “bestaan”: volledige naam, rechtsvorm, adres en eventueel identificatienummer van de constructie
- Oprichters constructies zonder rechtspersoonlijkheid: bijkomend vermelden van naam en adres van beheerder van de constructie
- Beroep op ‘substance’-uitsluiting ook vermelden in de aangifte (art. 5/1, §3)
- gegevensuitwisseling kan sneller en doelgerichter

2. De facto private constructies

- Art. 2, §1, 13°/1, a) - d) – uitzonderingen 'niet-private' instellingen:
 - Openbare of institutionele (alternatieve) ICB's
 - Pensioenfondsen, fondsen voor beheer werknemersparticipaties
 - Beursgenoteerde ondernemingen

- Praktijk van privaat beheerde compartimenten binnen ICB's of beursgenoteerde ondernemingen
- ⇒ niet openbaar/publiek uitgegeven? verschuilen zich achter uitsluiting instelling

Vb. Luxemburgs Fonds d'Investissement Spécialisé "FIS"
(SICAV)

2. De facto private constructies

Nieuw art. 2, §1, 13°/1, tweede lid:

"Het eerste lid is niet van toepassing met betrekking tot de in dit lid beoogde instellingen, entiteiten en vennootschappen waarvan de rechten door één persoon, of meerdere met elkaar verbonden personen, worden aangehouden, in voorkomend geval per afzonderlijk compartiment beschouwd."

- Verbonden personen - wettelijk vermoeden:
 - Controle (art. 5 W Venn)
 - Bloed- of aanverwanten tot in de vierde graad
 - Gehuwden, wettelijk samenwonenden, zelfde fiscale woonplaats
- Andere? Art. 344, §1 WIB
- Beoordeling op meerdere niveaus (compartiment voortaan mogelijk onderworpen)

3. (dubbele) belasting bij uitkering

Invoeging art. 18, eerste lid, 2^oter, b) (programmawet 10/8/2015):

“in afwijking van de bepaling onder a), uitkeringen toegekend of betaalbaar gesteld door een in artikel 2, § 1, 13^o, b), bedoelde juridische constructie, ten gevolge van haar ontbinding of van de totale of gedeeltelijke overdracht van haar activa waarvoor in ruil geen gelijkwaardig tegenprestatie werd verkregen, voor het gedeelte dat het bedrag van de ingebrachte activa die reeds in België hun belastingregime hebben ondergaan, overschrijdt”

Doel?

Liquidatieheffing voor alle juridische constructies-rechtspersonen op de inkomsten die nog niet in de doorkijkbelasting werden belast

- Vennootschappen: oud art. 18, eerste lid, 2^oter in principe voldoende
- VZW's/stichtingen
 - aangepaste tekst voor beide categorieën

3. (dubbele) belasting bij uitkering

Problemen:

*“in afwijking van de bepaling onder a), uitkeringen toegekend of betaalbaar gesteld door een in artikel 2, § 1, 13^o, b), bedoelde juridische constructie, ten gevolge van haar ontbinding of van de totale of gedeeltelijke overdracht van haar activa waarvoor in ruil **geen gelijkwaardig tegenprestatie** werd verkregen, voor het **gedeelte dat het bedrag van de ingebrachte activa die reeds in België hun belastingregime hebben ondergaan, overschrijdt**”*

- Gelijkwaardige tegenprestatie? (bedoeling: gewone verkopen niet viseren)
- Economische dubbele belasting
 - ingebracht kapitaal: moet in BE zijn belast
 - reserves: mogelijke 2^e taxatie bij uitkering (art. 21, 12^o nvt.)
- Verkapte regularisatie van kapitaal bij uitkering

3. (dubbele) belasting bij uitkering

Aanpassing: *“in afwijking van de bepaling onder a), uitkeringen **andere dan deze bedoeld in 1°, 2°, 2°bis en 2°ter**, toegekend of betaalbaar gesteld door een in artikel 2, § 1, 13°, b), bedoelde juridische constructie, ten gevolge van haar ontbinding of van de totale of gedeeltelijke overdracht van haar activa, waarvoor in ruil geen gelijkwaardig tegenprestatie werd verkregen **die niet op vergeldende wijze is tot stand gekomen**, voor het gedeelte dat het bedrag van de **door de oprichter** ingebrachte activa die reeds in België hun belastingregime hebben ondergaan, overschrijdt”*

- “andere dan deze bedoeld in” : voor vennootschappen geldt gewone liquidatieregeling
- Gelijkwaardige tegenprestatie? vergeldend (art. 1104 BW)
- Economische dubbele belasting:
 - ingebracht kapitaal: schrapping belasting
 - reserves: aanpassing art. 21, 12° (schrapping van uitzondering voor belasting bij uitkering)

4. Uitbreiding EER-KB

KB van 18 december 2015 (B.S. 29 december 2015)

Krachtlijnen:

- EER- KB moet zich niet langer beperken louter tot opsomming van “rechtvormen” voor welbepaalde landen of rechtsgebieden (delegatie EER ⇔ delegatie niet-EER)
- Breder omschrijving maakt KB flexibeler en ruimer toepasbaar

4. Uitbreiding EER-KB

KB van 18 december 2015 (B.S. 29 december 2015)

- Juridische basis voor “de facto private constructies” in de EER
 - Hybride vennootschappen:
 - Naar Belgisch fiscaal recht: niet transparant – belasting (niet in België) in hoofde van vennootschap
 - Naar recht van vestigingsland: transparant – belasting in hoofde van aandeelhouders
- => Enkel voor hun inkomsten van Belgische oorsprong
Voorbeeld: Luxemburgse Société en Commandite Simple
- Toevoeging rechtsvorm (proactief): Luxemburgse Fondation Patrimoniale

BTW

Wet houdende maatregelen inzake versterking van jobcreatie en koopkracht

1. Esthetische en medische ingrepen

- kinesitherapeuten, tandartsen, vroedvrouwen, verpleegkundigen en zorgkundigen blijven algemeen vrijgesteld
- Wettelijke vrijstelling voor erkende, gereguleerde paramedici, voor de diensten opgenomen in de nomenclatuur (ongeacht terugbetaling) (voorheen: Beslissing nr. E.T. 104.382)
 - *gereguleerd: farmaceutisch-technisch assistenten, diëtisten, ergotherapeuten, logopedisten, audiologen en audiciens, orthopedisten, medische laboratoriumtechnologen, technologen medische beeldvorming, bandagisten, orthesisten en prothesisten, podologen*
- Artsen princiep vrijgesteld (met uitzondering van louter esthetische ingrepen)

1. Esthetische en medische ingrepen

- Ingrepen en behandelingen van artsen met esthetisch karakter die (art. 44, §1):
 - niet zijn opgenomen in de nomenclatuur
 - wel zijn opgenomen in de nomenclatuur, maar niet in aanmerking komen voor terugbetaling
- ziekenhuisverpleging en medische verzorging mbt. deze ingrepen en behandelingen (art. 44, §2)
- Louter esthetisch: Uitsluitend verfraaiing of verbetering van het uiterlijk (HvJ C-91/12 PFC Clinic AB)
 - Oordeel van de behandelende arts (maar: geen psychologische overwegingen)
- Voorbeelden: liposucties, borstvergrotingen of borstverkleiningen, facelifts, neuscorrecties, botox,..
- Niet wanneer “therapeutisch aspect” (ruim):
 - diagnose, behandeling of genezing van ziekten of gezondheidsproblemen of bescherming, behoud of herstel van de gezondheid
 - Behandeling of verzorging van letsels, aangeboren afwijkingen

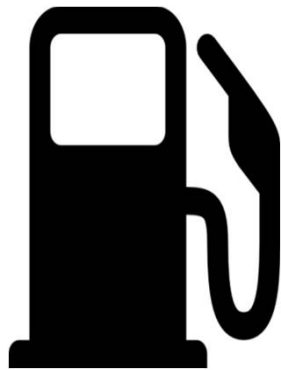
2. Renovatie

- Tarief van 6% thans voor woningen ouder dan 10 jaar (ipv. 5 jaar)
- Beslissingen nr. E.T. 129.130 van 10/12/2015 en 17/12/2015:
 - woning voor het eerst in gebruik genomen in de loop van het 10^e jaar dat voorafgaat aan het tijdstip van opeisbaarheid van de BTW
 - Welke regeling van toepassing?
 - Datum opeisbaarheid BTW (*Parl. Vr. nr. 83 van de heer Verherstraeten dd. 8/12/2014*)
 - Overgangsregeling voor woningen tussen 5 en 10j oud:
 - Stedenbouwkundige vergunningsaanvraag of melding ten laatste op 31/12/2015
 - Contracten met vaste datum opgemaakt uiterlijk 31/12/2015
 - ➔ Facturen moeten in beide gevallen uitgereikt zijn uiterlijk 31/12/2017

ACCIJNZEN

Wet houdende maatregelen inzake versterking van jobcreatie en koopkracht

Accijnzen op diesel



DIESEL



BENZINE



Accijnzen op diesel



DIESEL



2018

0,6 EURO / 10 LITER

Accijnzen op diesel



BENZINE



2018

0,27 EURO / 10 LITER

Accijnzen op alcohol



BIER 25cl

+ 0,006 EURO



WIJN 75cl

+ 0,16 EURO



CHAMPAGNE 75cl

+ 0,53 EURO



WHISKY 75cl / 40°

+ 2,88 EURO

Accijnzen op tabak

PRIJS PER PAKJE	NL	FR	DUI
 SIGARETTE € 5,93	€ 6,32	€ 7,00	€ 5,68
 ROOKTABA € 7,40	€ 8,50	€ 12,83	€ 8,42

TEGEN
2016

Gezondheidstaks

 BLIKJE FRISDRANK ^{33cl}	+ 0,01 EURO
 FLES FRISDRANK ^{per liter}	+ 0,03 EURO

BEDRIJFSVOORHEFFING

Wet houdende maatregelen inzake versterking van jobcreatie en koopkracht

Wijzigingen aan de wet van 15 mei 2014 houdende uitvoering van het pact voor competitiviteit, werkgelegenheid en relance

- Gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing ploegen- of nachtarbeid
 - Art. 275⁵ WIB 92
 - Premie voor ploegen- of nachtarbeid
 - Pct van de belastbare bezoldigingen met inbegrip van premie voor ploegen- of nachtarbeid
 - Vrijstelling niet voor vakantiegeld, eindejaarspremie en achterstallige bezoldigingen
 - 1/3^{de} norm

Wijzigingen aan de wet van 15 mei 2014 houdende uitvoering van het pact voor competitiviteit, werkgelegenheid en relance

- Gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing ploegen of nachtarbeid
 - Art. 275⁵ WIB 92
 - Ploegenarbeid:
 - minstens twee ploegen van minstens twee werknemers
 - hetzelfde werk zowel qua inhoud als qua omvang
 - geen onderbreking tussen de opeenvolgende ploegen
 - overlapping bedraagt niet meer dan een vierde van de dagtaak
 - Nachtarbeid:
 - prestaties tussen 20u en 6u
 - niet voor werknemers die enkel prestaties verrichten tussen 6u en 24u
 - niet voor werknemers die gewoonlijk beginnen te werken vanaf 5u

Wijzigingen aan de wet van 15 mei 2014 houdende uitvoering van het pact voor competitiviteit, werkgelegenheid en relance

- Gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing ploegen en/of nachtarbeid

	Wet van 15 mei 2014 houdende uitvoering van het pact voor competitiviteit, werkgelegenheid en relance	Programmawet van 19 december 2014	Wet van 26 december 2015 houdende maatregelen inzake versterking van jobcreatie en koopkracht
	Parl. St. 53K 3479	Parl.St. 54K 0672	Parl. St. 54K 1520
1/01/2014 - 31/12/2014	15,60%	15,60%	15,60%
1/01/2015 - 31/12/2015	18,00%	15,60%	15,60%
1/01/2016 - 31/12/2016	18,00%	20,40%	22,80%
1/01/2017 - 31/12/2017	20,40%	20,40%	22,80%
1/01/2018 - 31/12/2018	20,40%	20,40%	22,80%
1/01/2019 - 31/12/2019	22,80%	22,80%	22,80%

Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing

- Regeerakkoord
 - Vermindering basistarief werkgeversbijdragen
- Artikel 275⁷ WIB 92
 - Profitsector
 - Opheffing algemene vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing van 1 %
 - Behoud van 0,12%
 - kleine vennootschappen in de zin van art. 15, §§ 1 tot 6 W.Venn.
 - natuurlijke personen die mutatis mutandis aan de criteria beantwoorden
 - Berekend op het bruto bedrag van de bezoldigingen voor inhouding van de persoonlijke sociale zekerheidsbijdrage

Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing

- Art. 275⁷ WIB 92
 - Non-profitsector
 - Behoud van 1% vrijstelling doorstorting bedrijfsvoorheffing
 - Verhoging tot 1,12%
 - kleine vennootschappen in de zin van art. 15, §§ 1 tot 6 W.Venn.
 - natuurlijke personen die mutatis mutandis aan de criteria beantwoorden
 - Berekend op het bruto bedrag van de bezoldigingen voor inhouding van de persoonlijke sociale zekerheidsbijdrage
 - Bedrag dat overeenstemt met 3/4^{de} vrijstelling doorstorting BV blijft besteed worden aan financiering Sociale Maribelfondsen
 - Bedrag door WG aan ontvanger te storten
 - Schatkist boekt over naar RSZ

Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing

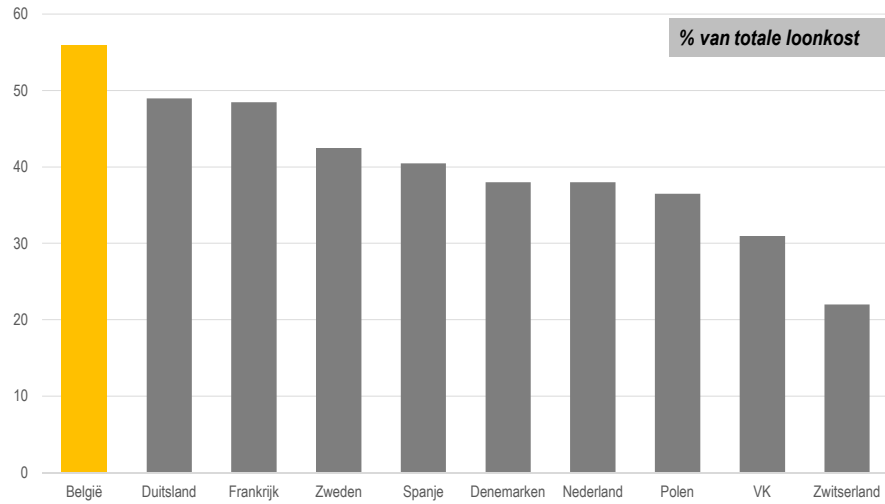
- Overheidsbedrijven
 - Proximus, bpost
 - Werknemers die anders dan krachtens een arbeidsovereenkomst arbeid verrichten
 - 1 pct van het bruto bedrag van de bezoldigingen voor inhouding van de persoonlijke sociale zekerheidsbijdrage
 - Concurrentiële omgeving

KOOPKRACHT

Wet houdende maatregelen inzake versterking
van jobcreatie en koopkracht

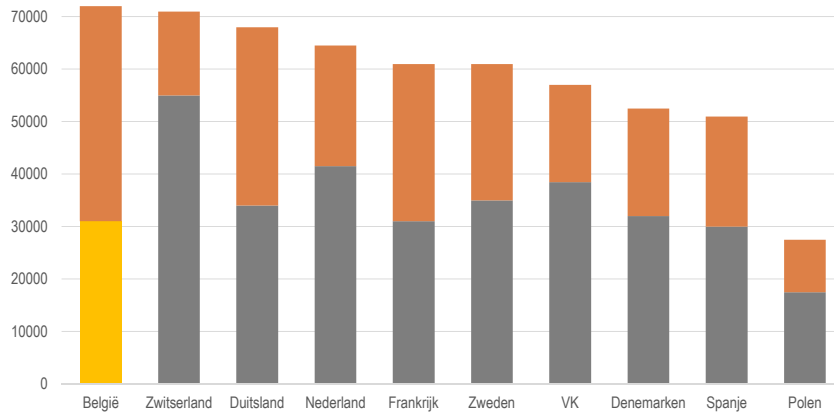
Inleiding

HOGE LASTEN OP ARBEID



Inleiding

HOGE LASTEN OP ARBEID



Inleiding

LASTEN OP ARBEID

KOOPKRACHT

NETTOLONEN

Doelstelling

MAXIMALE FOCUS OP WERKENDEN

+100 EURO NETTO/MAAND

MIDDENINKOMENS

+140 EURO NETTO/MAAND

LAAGSTE INKOMENS

Gebruikte technieken

	2015	2016	2018	2019
VERHOGING AFTREK FORFAITAIRE BEROEPSKOSTEN	x	x	x	
VERHOGING WERKBONUS	x	x		x
30%-SCHIJF VERKLEINEN		x	x	
BENEDENGRENS 45%-SCHIJF OPSCHUIVEN			x	x
VERHOGING BELASTINGVRIJE SOM			x	x

Verhoging aftrek forfaitaire beroepskosten

- Programmawet 19 december 2014 (*Parl. St. 54K 0672*) en Wet houdende maatregelen inzake versterking van jobcreatie en koopkracht van 26 december 2015 (*Parl. St. 54K 1520*)
- Art. 51, 2^{de} lid, 1^o WIB 92
 - Bezoldigingen van werknemers

Verhoging aftrek forfaitaire beroepskosten

Startpunt vergelijking		Programmawet 19 december 2014		Programmawet 19 december 2014	
IY 2014		IY 2015		IY 2016	
%Schijven in euro		%Schijven in euro		%Schijven in euro	
28,70%	0 tot 3.750	29,35%	3.775	30%	3.800
10%	3.750 tot 7.450	10,50%	3.775 tot 7.450	11%	3.800 tot 13.000
5%	7.450 tot 12.400	8%	7.450 tot 12.700	3%	boven 13.000
3%	boven 12.400	3%	boven 12.700		
Maximumbedrag: 2.592,50 EUR		Maximumbedrag: 2.676,25 EUR		Maximumbedrag: 2.760,00 EUR	
Wet houdende maatregelen inzake versterking van jobcreatie en koopkracht van 26 december 2015		Wet houdende maatregelen inzake versterking van jobcreatie en koopkracht van 26 december 2015			
IY 2016		IY 2018			
%Schijven in euro		30 pct.			
30%	5.505	Maximumbedrag: 2.950,00 EUR			
11%	5.505 tot 13.000				
3%	boven 13.000				
Maximumbedrag: 2.760,00 EUR					

Verhoging werkbonus

- Programmawet 10 augustus 2015 (*Parl. St. 54K 1125*)
- Bestrijden werkloosheidsval
- Sociale werkbonus

Brutomaandloon van de werknemer	Verminderingsbedrag per maand voor arbeiders	Verminderingsbedrag per maand voor bedienden
≤ 1.546,87	205,18	189,98
1.546,87 < α ≤ 2.413	$205,18 - (0,2369 \times (\alpha - 1.546,87))$	$189,98 - (0,2193 \times (\alpha - 1.546,87))$
α > 2413	0	0

Verhoging werkbonus

- Fiscale werkbonus
 - ▣ Te berekenen op de sociale werkbonus
 - ▣ Art. 289ter/1 WIB 92

Ingangsdatum	% fiscale werkbonus, te berekenen op de sociale werkbonus	maximumbedrag vermindering op jaarbasis
vanaf 1 augustus 2015	17,81%	235 euro (te indexeren)
vanaf 1 januari 2016	28,03%	420 euro (te indexeren)
vanaf 1 januari 2019	33,14%	500 euro (te indexeren)

Belastingtarieven

- Art. 130 WIB 92

Inkomsten jaar	2015	2016	2018	2019
25%	0 - 5.705	0 - 7.070	0 - 8.120	0 - 8.120
30%	5.705 - 8.120	7.070 - 8.120		
40%	8.120 - 13.530	8.120 - 13.530	8.120 - 13.940	8.120 - 14.330
45%	13.530 - 24.800	13.530 - 24.800	13.940 - 24.800	14.330 - 24.800
50%	24.800 - ...	24.800 - ...	24.800 - ...	24.800 - ...

Belastingvermindering op belastingvrije som

- Art. 134, §2, 1^{ste} lid WIB 92
 - Basisbelasting (art. 130 WIB 92) – belasting op de belastingvrije som (art. 134, § 2, 2^{de} lid WIB 92)
- Art. 134, § 2, 2^{de} lid WIB 92

Inkomstenjaar	Art. 134, § 2 WIB92
25%	0 - 5.705
30%	5.705 - 8.120
40%	8.120 - 13.530
45%	13.530 - 24.800
50%	24.800 - ...

- Art. 178, § 3, 1^{ste} lid WIB 92
 - Indexatie tariefschalen art. 130 en art. 134, § 2, 2^{de} lid WIB 92 op dezelfde manier

Belastingvrije som

- Inkomstenjaar 2018
 - Art. 131, 1^{ste} lid, 1^o en 2^o WIB 92
 - Inkomensgrens voor toepassing verhoogde belastingvrije som wordt substantieel opgetrokken
 - 15.220 naar 25.220 euro (te indexeren bedragen)
- Inkomstenjaar 2019
 - Art. 131, 1^{ste} lid WIB 92
 - Eén uniforme belastingvrije som
 - belastingvrije som verhoogd van 4.095 / 4.260 euro naar 4.785 euro (te indexeren bedragen)

Concreet

