



Welkom

Accountant event
November 2023



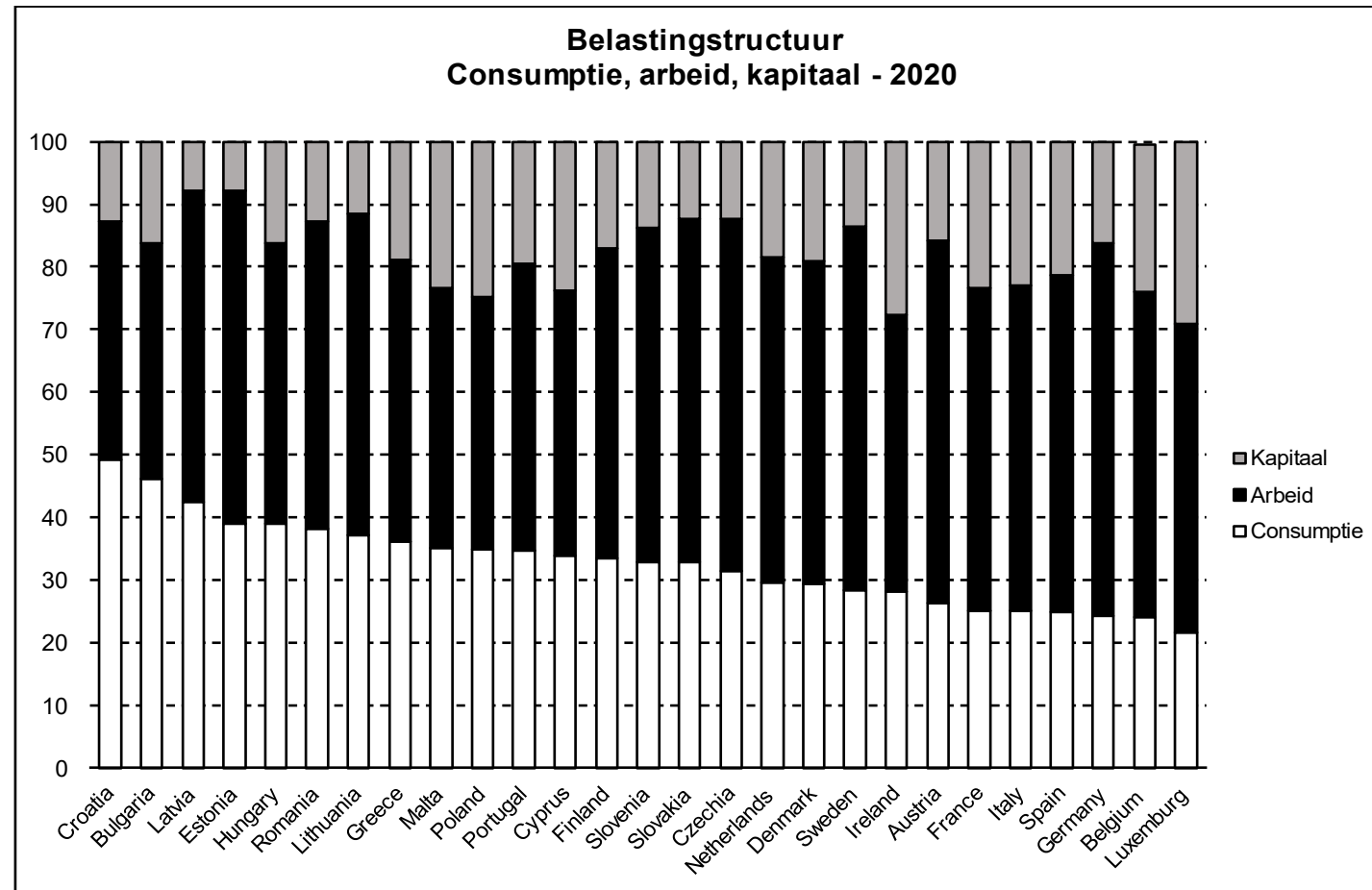
Vennootschapsbelasting hete hangijzers en een blik op de toekomst

Jan Verhoeye

1. Een fiscale hervorming ?

Een aantal getallen ...

BELASTINGSTRUCTUUR



Bron: European Commission (2022)

OECD TAXING WAGES 2023

TABLE 1. COMPARISON OF TOTAL TAX WEDGE FOR THE AVERAGE WORKER IN OECD COUNTRIES IN 2022

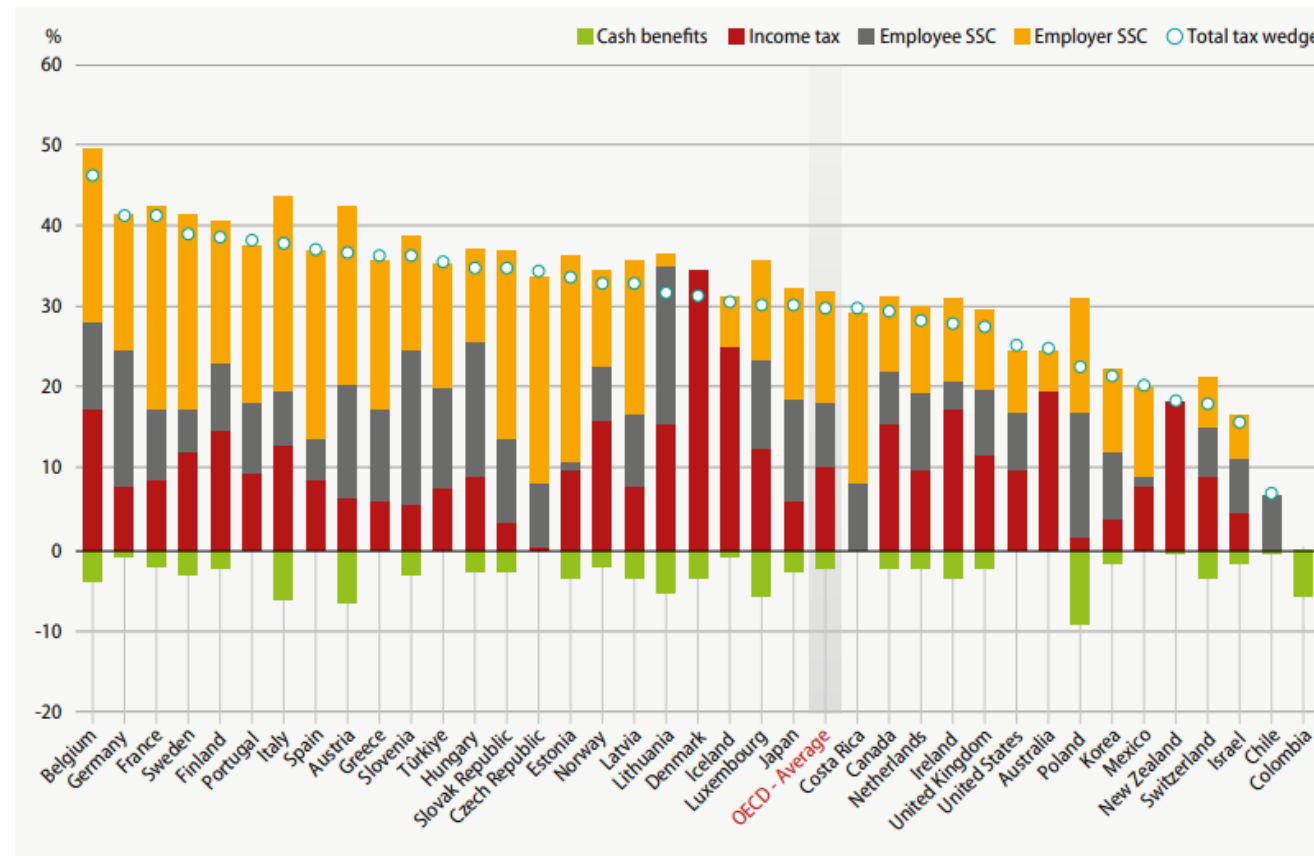
As % of labour costs

Country ¹	Total tax wedge 2022 (1)	Annual change, 2022/21 (in percentage points) ²			
		Tax wedge (2)	Income tax (3)	Employee SSC (4)	Employer SSC ³ (5)
Belgium	53.0	0.65	0.69	0.02	-0.06
Germany	47.8	-0.29	0.08	0.08	0.00
France	47.0	0.14	-0.05	0.08	0.11
Austria	46.8	-0.99	0.02	0.01	-0.06
Italy	45.9	0.47	1.07	-0.61	0.00
Finland	43.1	0.00	-0.04	-0.19	0.23
Slovenia	42.8	-0.75	-0.75	0.00	0.00
Sweden	42.4	-0.10	-0.11	0.00	0.00
Portugal	41.9	0.06	0.06	0.00	0.00
Slovak Republic	41.6	0.15	0.28	0.02	-0.15
Hungary	41.2	-2.01	0.45	0.56	-3.03
Latvia	40.6	0.02	0.02	0.00	0.00
Luxembourg	40.4	0.63	0.62	0.01	0.00
OECD Average	34.6	0.04	0.05	0.00	-0.03

OECD TAXING WAGES 2023

FIGURE 2. INCOME TAX PLUS EMPLOYEE AND EMPLOYER SOCIAL SECURITY CONTRIBUTIONS LESS CASH BENEFITS, 2022

For two-earner couples with two children, as % of labour costs



Note: Two-earner married couple, one at 100% and the other at 67% of the average wage, with 2 children. Includes payroll taxes where applicable.

Source: Data from *Taxing Wages 2022* (OECD) <https://www.oecd.org/tax/taxing-wages/>

KENCIJFERS BE: BBP (NBB)

TABEL 7 BBP EN BELANGRIJKSTE BESTEDINGSCATEGORIEËN, TEGEN LOPENDE PRIJZEN
(niet voor kalenderinvloeden gezuiverde gegevens, in € miljoen)

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022 r
Consumptieve bestedingen van de particulieren	206 110	208 801	213 930	220 597	229 077	238 206	245 703	227 206	245 760	278 457
Consumptieve bestedingen van de overheid	95 520	97 663	98 404	100 047	102 506	106 463	110 213	112 846	120 625	131 425
Bruto-investeringen in vaste activa	87 113	91 908	95 689	100 114	103 601	108 676	116 214	111 258	121 497	131 348
Woningen	19 144	20 322	20 248	20 897	21 652	22 670	24 713	23 586	26 695	29 803
Ondernemingen	58 833	61 258	65 053	68 852	71 219	73 922	79 036	75 208	81 102	87 587
Overheid	9 136	10 328	10 388	10 366	10 731	12 085	12 465	12 464	13 700	13 959
<i>p.m. Finale binnenlandse bestedingen</i> ¹	388 743	398 372	408 023	420 758	435 184	453 344	472 130	451 310	487 883	541 230
Voorraadwijziging en saldo aan- en verkopen van kostbaarheden . .	1 003	1 331	2 769	4 191	5 242	8 250	3 508	640	9 147	29 995
Netto-uitvoer van goederen en diensten	3 135	3 300	5 909	5 136	4 624	-1 544	3 007	7 876	5 282	-17 555
Uitvoer van goederen en diensten	311 650	321 601	324 216	341 615	370 203	382 209	394 416	365 317	436 323	521 339
Invoer van goederen en diensten	308 515	318 301	318 307	336 479	365 579	383 752	391 409	357 441	431 041	538 894
Bbp	392 880	403 003	416 701	430 085	445 050	460 051	478 645	459 826	502 312	554 169
<i>p.m. Totale binnenlandse bestedingen</i> ²	389 745	399 704	410 793	424 949	440 426	461 594	475 638	451 951	497 030	571 225
<i>Finale bestedingen</i> ³	701 395	721 304	735 008	766 564	810 630	843 803	870 054	817 268	933 353	1 092 564
<i>Overheidsbestedingen</i> ⁴	104 656	107 992	108 792	110 413	113 237	118 547	122 678	125 310	134 325	145 383

KENCIJFERS BE: FINANCIERINGSSALDO (NBB)

TABEL 21 FINANCIERINGSSALDO PER DEELSECTOR VAN DE OVERHEID
(in € miljoen)

	Entiteit I			Entiteit II			Gezamenlijke overheid
	Federale overheid ¹	Sociale zekerheid	Totaal	Gemeenschappen en gewesten ¹	Lokale overheid	Totaal	
2013	-10 133	- 363	-10 495	-1 062	- 739	-1 801	-12 296
2014	-10 171	- 153	-10 324	-1 511	- 477	-1 987	-12 312
2015	-9 983	788	-9 194	-1 351	491	- 860	-10 054
2016	-10 681	- 279	-10 960	- 129	925	797	-10 164
2017	-5 121	805	-4 316	329	943	1 272	-3 043
2018	- 923	- 254	-1 177	-2 135	- 690	-2 825	-4 002
2019	-8 993	1 159	-7 834	-1 400	- 68	-1 468	-9 302
2020	-31 633	947	-30 685	-11 137	564	-10 573	-41 259
2021	-21 327	1 418	-19 908	-8 160	136	-8 023	-27 932
2022 r	-16 226	1 190	-15 036	-6 811	223	-6 588	-21 624

KENCIJFERS BE: BRUTOSCHULD OVERHEID (NBB)

TABEL 22 GECONSOLIDEERDE BRUTOSCHULD VAN DE OVERHEID¹
(uitstaand bedrag aan het einde van de periode, in € miljoen)

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1. Officiële schuld van de Schatkist.	371 401	380 599	389 578	404 913	385 668	388 857	393 641	424 570	452 477	470 073
In euro	370 812	380 599	389 578	404 913	385 668	388 857	393 641	424 570	452 477	470 073
Voor ten hoogste een jaar	32 080	35 116	35 643	37 495	37 432	36 400	38 799	42 296	43 902	47 918
Voor meer dan een jaar	338 732	345 484	353 934	367 418	348 236	352 458	354 841	382 274	408 575	422 155
In vreemde valuta's	590	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Waarderingsverschil ²	28	5 031	4 323	3 684	-129	-116	-129	-139	-156	-164
3. Andere aanpassingen ³	12	9	7	5	3	3	2	1	2 002	2 000
4. Andere verplichtingen van de federale overheid ⁴	14 329	16 846	16 903	16 995	16 474	16 442	16 342	16 688	16 883	n.
5. Consolidatie tussen de entiteiten van de federale overheid ⁵	33 705	39 638	40 671	42 176	14 895	14 303	13 281	10 943	12 045	n.
waarvan: Activa van het Zilverfonds ⁶	19 963	25 776	25 896	26 076	0	0	0	0	0	n.
6. Geconsolideerde brutoschuld van de federale overheid (1 + 2 + 3 + 4 -5)	352 065	362 847	370 140	383 421	387 122	390 882	396 575	430 177	459 161	n.
7. Geconsolideerde brutoschuld van de gemeenschappen en gewesten	47 292	50 867	52 352	59 678	59 125	60 490	63 076	78 042	86 465	n.
8. Geconsolideerde brutoschuld van de lokale overheid.	23 155	25 251	24 607	24 454	23 848	23 725	23 340	23 212	23 022	n.
9. Geconsolideerde brutoschuld van de sociale zekerheid.	7 600	7 822	8 177	2 240	2 105	2 015	746	684	622	n.
10. Consolidatie tussen de deelsectoren van de overheid ⁷	15 679	15 407	16 780	18 181	18 158	17 732	16 496	16 948	20 781	n.
11. Geconsolideerde brutoschuld van de overheid ¹ (6 + 7 + 8 + 9 -10) .	414 432	431 379	438 497	451 612	454 041	459 381	467 240	515 168	548 488	582 064 r

KENCIJFERS BE: BRUTOSCHULD OVERHEID (NBB)

		→ Periode				
		2018	2019	2020	2021	2022
→ Overheidssector	→ Financieel instrument					
■ Gezamenlijke overheid	■ Totaal	459 388	467 231	515 181	548 447	577 640
Federale overheid	■ Totaal	390 882	396 575	430 177	459 161	478 507
Gemeenschappen en gewesten	■ Totaal	60 484	63 076	78 042	86 456	95 546
Lagere overheid	■ Totaal	23 739	23 330	23 225	22 991	24 466
Wettelijke-sociale-verzekeringsinstellingen	■ Totaal	2 015	746	684	622	560
Intersectorale consolidatie (-) ⓘ	Totaal	-17 732	-16 496	-16 948	-20 781	-21 438

ONTVANGSTEN SCHATKIST (NBB)

	2019	2020	2021	2022
Totale ontvangsten	121736	108990	123966	140619
Lopende ontvangsten	119657	107265	121015	136932
Fiscale ontvangsten	115601	104051	117715	132334
Directe belastingen	65365	60198	65290	75636
Bedrijfsvoorheffing	44942	46004	37535	42279
Voorafbetalingen	16217	13909	17050	19503
Kohieren van de vennootschappen	5194	2210	2960	3239
Kohieren van de natuurlijke personen	-4907	-3848	-4223	-2826
Roerende voorheffing	4100	3414	3933	4877
Wegenbelastingen	187	0	0	0
Overige	-368	-1491	8035	8564
Douane en accijnzen	12246	10499	12047	12997
Douanerechten	2728	2306	2383	3733
Accijnzen	8746	7765	8681	8491
Accijnzen op minerale oliën	5319	4333	5078	4695
Accijnzen op tabak	2414	2462	2579	2772
Andere accijnzen	1012	969	1024	1025
Overige	773	428	983	773
BTW, registratie en domeinen	37990	33354	40379	43701
Registratierechten	2109	2182	2473	2632
BTW	34537	30105	33465	35842
Overige	1344	1067	4441	5227
Niet-fiscale ontvangsten	4055	3214	3300	4598
Kapitaalontvangsten	2079	1725	2951	3687
Fiscale ontvangsten	1062	1197	1849	1748
Niet-fiscale ontvangsten	1018	528	1102	1939

RSZ (NBB)

	2018	2019	2020	2021	2022
Item					(voorlopig)
Uitsplitsing van de sociale uitkeringen	113 005	117 109	128 128	131 625	139 932
Sociale uitkeringen in natura door marktproducenten	35 563	37 050	36 601	41 093	44 857
Geneeskundige verzorging	30 686	32 169	31 462	35 431	37 221
Zorgverzekering	0	0	0	0	0
Sociale uitkeringen in natura, overige	4 877	4 881	5 139	5 661	7 636
Sociale uitkeringen in geld	77 442	80 059	91 526	90 532	95 074
Uitkeringen ziekte en invaliditeit	8 794	9 350	10 059	10 736	11 954
Werkloosheid	5 001	4 747	5 137	4 986	4 824
Werkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoeslag	1 149	890	681	520	404
Loopbaanonderbreking en tijdskrediet	749	739	753	675	733
Werkloosheid Corona	0	0	4248	1 979	518
Faillissementsverzekering / Overbruggingsrecht	5	4	3 385	2 086	131
Rust- en overlevingspensioenen (private sector)	30 682	32 091	33 556	34 992	39 143
Rust- en overlevingspensioenen (overheidssector)	16 805	17 180	17 655	18 082	19 794
Kinderbijslag (private sector)	6 612	6 887	7 079	7 304	7 738
Kinderbijslag (overheidssector)
Arbeidsongevallen	258	277	280	280	296
Beroepsziekten	251	245	244	243	252
Leefloon	1 400	1 445	1 578	1 642	1 702
Inkomensgarantie voor ouderen	577	597	679	766	824
Tegemoetkomingen voor gehandicapten	2 192	2 303	2 411	2 584	2 879
Oorlogspensioenen	56	46	38	32	30
Fonds voor Sluiting van Ondernemingen	205	166	216	223	108
Sociale overdrachten (terugbetaalbaar belastingkrediet)	650	769	906	720	812
Zorgverzekering	436	453	303	463	450
Sociale uitkeringen in geld, overige	1 614	1 863	2 312	2 212	2 473

Een belastinghervorming ?

Het verdriet van BE: art. 130 W.I.B. 1992

- Wetboek dateert van **1964** en dus “oude” structuren
- De basisbelasting wordt bepaald op (**AJ 2024**):
 - **25** pct. voor de inkomensschijf van **0,01** EUR tot 15.200 EUR
 - **40** pct. voor de schijf van **15.200** EUR tot 26.830 EUR
 - **45** pct. voor de schijf van **26.830** EUR tot 46.440 EUR
 - **50** pct. voor de schijf boven **46.440** EUR

Werkloosheidsval (art. 146 tot 154 W.I.B. 1992)

- De **werkloosheidsval**

- Personalia

- Ongehuwd en niet wettelijk samenwonend
 - Gemeentebelasting 7 procent

- Vervangingsinkomen

- Aangegeven bedrag 20.000.00
 - Personenbelasting 0.00

- Bezoldiging uit reguliere arbeid

- Aangegeven bedrag 20.000.00
 - Personenbelasting 1.738,50

- Blauwdruk minister van PETEGHEM

- We pakken de werkloosheidsval en de promotieaval **grondig** aan.
 - De verhoging van de belastingvrije som, de hervorming van de tariefstructuur, de schrapping van de BBSZ en de uitbreiding van de **werkbonus**, maken werken een pak aantrekkelijker.
 - Op die manier draagt deze hervorming gevoelig bij tot de verhoging van de **tewerkstellingsgraad** in ons land.

Ondernemingswinsten kmo's

- Blauwdruk minister VAN PETEGHEM
 - We verlagen de **vennootschapsbelasting voor kmo's** van 20% naar 15%.
 - Daarnaast verhogen we de **belastingstijf** waarop dit verlaagde tarief van toepassing is van 100.000 euro naar 200.000 euro.
 - Er blijft meer winst over in de vennootschap zodat die productief kan worden ingezet.
 - Op die manier stimuleren we ondernemerschap.

Harmonisering loonbegrip

- Blauwdruk minister VAN PETEGHEM
 - Vandaag maken heel wat **voordelen** geen deel uit van het loonbegrip, waardoor minder sociale zekerheidsbijdragen en belastingen worden betaald. Bovendien zijn er verschillen in sociale en fiscale behandeling van die voordelen.
 - Daarom brengen we het **sociale en fiscale loonbegrip** zoveel mogelijk met elkaar in lijn. Een aantal voordelen die forfaitair worden gewaardeerd, zoals de gratis terbeschikkingstelling van een woning, verwarming, elektriciteit en huispersoneel, belasten we op basis van de **werkelijke waarde**.
 - Ook zorgen we ervoor dat activiteitsinkomsten niet langer worden **omgevormd in vermogensinkomsten** om te ontsnappen aan belastingen.

Cheques behandelen als loon

- Blauwdruk minister VAN PETEGHEM
 - Daarom behandelen we **eco-, sport- en cultuurcheques** op dezelfde manier als loon.
 - Werkgevers die hun werknemers willen belonen, worden zo niet in de richting van een cheque gedreven en ook niet langer geconfronteerd met de administratiekosten die ermee gepaard gaan.
 - We maken een uitzondering voor **maaltijdcheques** omdat ze voor veel gezinnen elke maand een financiële houvast zijn.

Over cafetariaplannen ...

- Blauwdruk minister VAN PETEGHEM
 - Werknemers vergoeden in centen moet de norm worden. Cafetariaplannen bieden werknemers flexibiliteit om (para)fiscaal voordelig hun loonpakket samen te stellen.
 - Die keuzes kunnen echter een negatief effect hebben op de opbouw van sociale rechten, vaak zonder dat werknemers zich daarvan bewust zijn.
 - Door de **voordelen aan werkelijke waarde te belasten**, behouden we flexibiliteit, maar zullen werknemers een eerlijke keuze kunnen maken tussen nettoloon en een cafetariaplan.
 - Ook het gebruik van **optieplannen** voor (para)fiscale optimalisatie wordt aan banden gelegd.

Over kosten eigen aan werkgever of vennootschap ...

- Blauwdruk minister VAN PETEGHEM
 - Iedereen moet een eerlijke bijdrage betalen. Kosten die de werknemer maakt voor professionele doeleinden zoals verplaatsingskosten en parkeerkosten, zijn kosten eigen aan de werkgever.
 - Wanneer de werkgever deze kosten terugbetaalt aan de werknemer, is het logisch dat die terugbetaalde kosten overeenkomen met de **werkelijke kosten**.
 - Kosten eigen aan de werkgever mogen niet worden gebruikt om **verdoken loon** uit te betalen.
 - Ook wat de beroepskosten betreft, zien we er strikter op toe dat geen **privékosten** worden ingebracht.

Over voordelen voor bepaalde sectoren ...

- Blauwdruk minister VAN PETEGHEM
 - We moeten erover waken dat **gunstregimes voor bepaalde sectoren** teruggebracht worden naar hun essentie: het ondersteunen van de leefbaarheid van die sectoren en de bescherming van hun positieve impact op de samenleving.
 - We evalueren daarom bestaande voordeelregimes in het licht van hun oorspronkelijke doelstelling.

Over de vennootschapsvorming ...

- Blauwdruk minister VAN PETEGHEM
 - We vermijden het **oneigenlijk gebruik van de vennootschapsvorm**. Dit is al jaren een optimalisatiepiste om de hoge lastendruk op arbeid te omzeilen.
 - Daarom verlagen we niet alleen de lasten op arbeid, maar nemen we ook gerichte maatregelen om de zogenaamde ‘**vervennootschappelijking**’ tegen te gaan.
 - We indexeren de **minimumbezoldiging** voor de toepassing van het verlaagd tarief in de vennootschapsbelasting en laten niet langer toe om die in alternatieve verloningsvormen uit te betalen.
 - We willen kleine ondernemers niet nodeloos naar de oprichting van een vennootschap duwen. We versterken daarom de **neutraliteit inzake ondernemingsvorm** tussen de personenbelasting en de vennootschapsbelasting. Daartoe realiseren we een aanzienlijke lastenverlaging in de personenbelasting.

Over multinationals ...

- Blauwdruk minister VAN PETEGHEM
 - We voeren een **minimumbelasting voor multinationals** in en doen dit binnen een internationaal kader. Met een dergelijk wereldwijde minimumbelasting zetten we een belangrijke stap in de strijd tegen belastingontwijking en belastingparadijzen.
 - Op die manier zorgen we ervoor dat ook multinationale ondernemingen hun eerlijke bijdrage leveren.

Over de belastingvrije som ...

- Blauwdruk minister VAN PETEGHEM
 - We ondersteunen gezinnen fiscaal in de opvoeding van kinderen. Wie vandaag een kind fiscaal ten laste heeft, heeft recht op een toeslag op de belastingvrije som. Vandaag verschilt dat bedrag per kind fiscaal ten laste.
 - We brengen de **toeslag voor elk kind op gelijke hoogte**. Kinderen met een handicap en kinderen in kwetsbare gezinnen verdienen onze bijzondere aandacht.
 - We werken drempels voor de toekenning van hun voordelen weg.
 - We geven een extra toeslag op de belastingvrije som aan **werkelijk alleenstaande ouders**.

Over werkende ouders ...

- Blauwdruk minister VAN PETEGHEM
 - We ondersteunen ouders in de combinatie van werk en gezin.
 - De overheid komt tegemoet aan een deel van de **kosten voor kinderopvang**.
 - Om de impact van die ondersteuning te vergroten, **verhogen we de fiscale aftrekbaarheid van opvangkosten** en laten we de fiscus die kosten vooraf invullen op de belastingaangifte.
 - Zo misloopt geen enkele ouder het voordeel.

Over onderhoudsuitkeringen ...

- Blauwdruk minister VAN PETEGHEM
 - Wie vandaag een **onderhoudsuitkering** betaalt, kan deze fiscaal inbrengen.
 - Wie de uitkering ontvangt, wordt daarop belast.
 - Het stelsel is niet neutraal ten aanzien van de samenlevingsvorm.
 - We **halen het stelsel van onderhoudsuitkeringen dan ook volledig uit onze fiscaliteit.**
 - Tegelijk zorgen we ervoor dat ouders de belastingvoordelen voor een kind kunnen verdelen onder elkaar in functie van de zorg voor het kind, en die voordelen niet langer noodzakelijk worden toegekend aan de ouder bij wie de domicilie van het kind is gevestigd.

Over vermogensinkomsten ...

- Blauwdruk minister VAN PETEGHEM

- Roerende inkomsten

- We verlagen de **roerende voorheffing naar 25 procent**
 - We bieden iedereen een belastingvrij bedrag voor inkomsten uit vermogen van **6.000 EUR**
 - We behandelen **alle vermogensinkomsten** op eenzelfde manier: 25 procent voor alle recurrente inkomsten uit vermogen
 - We nemen ook **meerwaarden** op financiële producten mee: 15 procent
 - We ondersteunen actief **ondernemerschap**: beperkte vrijstelling op meerwaarden aandelen in een voortzettingstelsel

- Onroerende inkomsten

- Alle onroerende inkomsten worden belast met uitzondering van de eigen woning en belast aan **25 procent** met een **forfaitaire** kostenaftrek van 30 procent met vrijstelling van 6.000 EUR, met mogelijkheid tot **werkelijke** kosten
 - Meerwaarden op onroerende goederen belast aan 15 procent met uitzondering van de eigen woning

- Tweede pijler pensioenvorming

- Een individueel **plafond** en gelijkschakeling rente met kapitaal

Over consumptie ...

- Blauwdruk minister VAN PETEGHEM
 - We harmoniseren onze verlaagde **btw-tarieven** van 6 procent en 12 procent in een nieuw btw-tarief van **9 procent** en behouden het normale btw-tarief van **21 procent**. Zo vereenvoudigen we ons btw-stelsel en verkleinen we de btw-beleidskloof
 - We heffen **geen btw** op groenten, fruit, medische verzorging en openbaar vervoer
 - We kiezen voluit voor een zero-emissie **bedrijfswagenpark**

2. Erfpacht, opstal, vruchtgebruik in nieuw BW

Erfpacht, opstal, vruchtgebruik in nieuw BW

- Opstalrecht

- Art. 3.177 (**Definitie**) Het opstalrecht is een zakelijk gebruiksrecht dat het **eigendomsrecht** verleent op al dan niet gebouwde volumes, voor het geheel of een deel, op, boven of onder andermans grond om er bouwwerken of beplantingen te hebben.
- Art. 3.179 (**Voorwerp**) **Behoudens andersluidend beding** in de akte tot vestiging of overdracht van een opstalrecht op een bebouwd of beplant onroerend goed, brengt een dergelijke akte **contractuele verkrijging** teweeg, door de opstalhouder of de overnemer en voor de duur van zijn opstalrecht, van de eigendom van de eerder bestaande bouwwerken en beplantingen. Voor die bouwwerken en beplantingen gelden dezelfde regels als wanneer de opstalhouder deze zelf zou hebben opgericht.
- Art. 3.180 (**Duurtijd**) Niettegenstaande enig andersluidend beding, kan de duurtijd van een opstalrecht **niet langer dan negenennegentig jaar** zijn. Het opstalrecht kan worden verlengd, evenwel zonder dat zijn totale duurtijd meer dan negenennegentig jaar mag bedragen. Het kan worden hernieuwd met het uitdrukkelijk akkoord van de partijen.

Erfpacht, opstal, vruchtgebruik in nieuw BW

- Opstalrecht

- Art. 3.182 (**Accessoir opstalrecht**) Het opstalrecht kan ook **ontstaan** als **gevolg van een gebruiksrecht** op een onroerend goed verleend met bevoegdheid om er bouwwerken of beplantingen op te plaatsen. In dat geval is het opstalrecht onderworpen aan de wettelijke regeling die van toepassing is op het recht waaruit het voortvloeit.
- Het accessoir opstalrecht en het eigendomsrecht op de bouwwerken en beplantingen dat eruit voortvloeit, kunnen niet worden overgedragen, in beslag worden genomen of met een hypotheek worden bezwaard los van het recht waaruit zij voortvloeien.

Erfpacht, opstal, vruchtgebruik in nieuw BW

- Erfpachtrecht

- Art. 3.167 (**Definitie**) Het erfpachtrecht is een zakelijk gebruiksrecht dat een **vol gebruik en genot verleent** van andermans goed dat onroerend is uit zijn aard of door incorporatie.
- De erfpachter mag niets doen dat de waarde van het onroerend goed vermindert, onder voorbehoud van normale slijtage, ouderdom of overmacht. Hij kan, behoudens andersluidend beding, de bestemming van het onroerend goed wijzigen.
- Art. 3.169 (**Duurtijd**) Niettegenstaande enig andersluidend beding, kan de duurtijd van een erfpachtrecht **niet korter dan vijftien jaar** en **niet langer dan negenennegentig jaar** zijn. Het erfpachtrecht kan worden verlengd, evenwel zonder dat zijn totale duurtijd meer dan negenennegentig jaar mag bedragen. Het kan worden hernieuwd met het uitdrukkelijk akkoord van de partijen.

Erfpacht, opstal, vruchtgebruik in nieuw BW

- Vruchtgebruik

- Art. 3.138 (**Definitie**) Vruchtgebruik verleent aan zijn titularis het tijdelijk recht op het **gebruik en genot** van een goed van de blote eigenaar, zoals een voorzichtig en redelijk persoon, in overeenstemming met de bestemming van dat goed en onder de verplichting om het goed bij het einde van zijn recht terug te geven.
- Art. 3.139 (**Voorwerp**) Het vruchtgebruik kan een **roerend of onroerend**, lichamelijk of onlichamelijk goed, of een bepaald geheel van dergelijke goederen, tot voorwerp hebben.

Erfpacht, opstal, vruchtgebruik in nieuw BW

- Vruchtgebruik

- Art. 3.141 (**Duurtijd**) Een vruchtgebruik kan worden gevestigd voor **bepaalde of onbepaalde** duur.
- Niettegenstaande enig andersluidend beding, kan het vruchtgebruik:
 - 1° maximaal **negenennegentig jaar** duren, behalve indien de natuurlijke persoon op wiens hoofd het is gevestigd, langer leeft; en
 - 2° niet voortbestaan **na het overlijden** van de persoon op wiens hoofd het vruchtgebruik is gevestigd.
- De **faillietverklaring** of de vrijwillige, wettelijke of gerechtelijke ontbinding van de rechtspersoon zijn beëindigingsgronden in de zin van het tweede lid. Behoudens andersluidend beding eindigt het recht van vruchtgebruik niet in geval van fusie, splitsing of gelijkgestelde verrichting.
- In afwijking op het tweede lid, 2°, en behoudens andersluidend beding wast het **onverdeeld of gemeenschappelijk vruchtgebruik gevestigd op het hoofd van twee of meer personen** bij het einde van het bestaan van één van hen bij dat van de anderen aan, naar evenredigheid van hun aandeel.
- Het vruchtgebruik **kan worden verlengd**, evenwel zonder dat zijn totale duurtijd meer mag bedragen dan het bepaalde in het tweede lid. Het kan worden hernieuwd met het uitdrukkelijk akkoord van de partijen.

Erfpacht, opstal, vruchtgebruik in nieuw BW

- Vruchtgebruik

- Art. 3.153 (**Onderhoudsherstellingen**) De vruchtgebruiker is ertoe gehouden om onderhoudsherstellingen ten aanzien van het goed te verrichten die, op korte of lange termijn, nodig zijn om de **waarde van het goed te vrijwaren**, onder voorbehoud van normale slijtage, ouderdom of overmacht.
- Art. 3.154 (**Grove herstellingen**)
 - Grove herstellingen zijn herstellingen die betrekking hebben op de **structuur** van het goed of van zijn **inherente** bestanddelen of waarvan de kosten manifest de **vruchten van het goed te boven gaan**.
 - De blote eigenaar moet deze herstellingen uitvoeren na overleg met de vruchtgebruiker. Deze laatste kan hiervoor geen aanspraak maken op een gebruiksvergoeding. In afwijking op het eerste lid, is de blote eigenaar noch gehouden tot de grove herstellingen die betrekking hebben op de bouwwerken en beplantingen die de vruchtgebruiker zelf heeft aangebracht, noch tot de herstellingen die uitsluitend aan de vruchtgebruiker te wijten zijn.
 - De **blote eigenaar die de grove herstellingen uitvoert, kan van de vruchtgebruiker eisen dat hij proportioneel bijdraagt** in de kosten van deze herstellingen. Deze bijdrage wordt bepaald in verhouding tot de waarde van het vruchtgebruik tegenover de waarde van de volle eigendom, berekend overeenkomstig 1 de artikelen 4.61, § 4, eerste lid, 4.63, § 3, en 4.64,

Erfpacht, opstal, vruchtgebruik in nieuw BW

- Vruchtgebruik

- Art. 3.158 ([Voorwerp van restitutie](#)) Bij het einde van het vruchtgebruik is de vruchtgebruiker gehouden de bezwaarde goederen in dezelfde staat terug te geven, met uitzondering van de waardeverminderingen die het gevolg zijn van normale slijtage, ouderdom of overmacht.
- Indien bij aanvang van het vruchtgebruik geen beschrijving is opgemaakt, wordt de vruchtgebruiker vermoed, behoudens tegenbewijs, het goed in goede staat van onderhoud en zonder enig gebrek te hebben ontvangen.
- Art. 3.160 ([Natrekking en vergoeding](#)) De blote eigenaar moet de vruchtgebruiker, op grond van de [ongerechtvaardigde verrijking](#), vergoeden voor de bouwwerken en beplantingen die hij binnen de grenzen van zijn recht heeft uitgevoerd, zonder daartoe verplicht te zijn en met de toestemming van de blote eigenaar. Tot de betaling van de vergoeding heeft de vruchtgebruiker een retentierecht op die bouwwerken en beplantingen. De blote eigenaar wordt eigenaar van die bouwwerken en beplantingen en kan de verwijdering ervan niet vragen. De vruchtgebruiker kan die bouwwerken en beplantingen echter verwijderen tijdens de duur van zijn recht.
- In alle andere gevallen verkrijgt de blote eigenaar aan het einde van het recht, zonder vergoeding, de eigendom van de bouwwerken en beplantingen, dit onverminderd artikel 3.16, 4°.

Erfpacht, opstal, vruchtgebruik in nieuw BW

- Vruchtgebruik
 - Art. 3.163 (Vruchtgebruik op financiële instrumenten – lidmaatschapsrechten)
 - Indien aan de financiële instrumenten lidmaatschapsrechten zijn verbonden, zoals het stemrecht op de algemene vergadering, worden deze uitgeoefend overeenkomstig het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.
 - Dividenden die uitgekeerd worden zonder in te teren op het kapitaal, behoren aan de vruchtgebruiker toe.
 - Uitzonderlijke opbrengsten die aan het financieel instrument toekomen, zoals de premie die toegekend wordt bij een inkoop van eigen aandelen, worden geïnd door de vruchtgebruiker. Deze maken deel uit van zijn restitutieplicht bij het einde van het vruchtgebruik.

Erfpacht, opstal, vruchtgebruik in nieuw BW

- Vruchtgebruik

- Wat met het lot van vruchtgebruik op financiële instrumenten?
- Toepassing van art. 3:23 KB WVV
 - Onder “[afschrijvingen](#)” verstaat men de bedragen ten laste van de resultatenrekening genomen, met betrekking tot oprichtingskosten en tot immateriële en materiële vaste activa waarvan de gebruiksduur beperkt is, ten einde hetzij het bedrag van deze oprichtingskosten en van de eventueel geherwaardeerde aanschaffingskosten van deze vaste activa te spreiden over hun waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur, hetzij deze kosten ten laste te nemen op het ogenblik waarop zij worden aangegaan.
 - Onder “[waardeverminderingen](#)” verstaat men correcties op de aanschaffingswaarde van de [actiefbestanddelen, andere dan die vermeld in het vorige lid](#), om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen bij het afsluiten van het boekjaar.
 - Dus art. 198, § 1, 7°, in fine WIB 92 van toepassing: “Als [beroepskosten worden niet aangemerkt](#): ... waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen ...

Erfpacht, opstal, vruchtgebruik in nieuw BW

- Specifieke toepassing art. 10, § 2 WIB 92
 - § 1
 - De bedragen verkregen bij [vestiging of overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten](#), omvatten de erfpacht- of opstalvergoeding en alle andere voordelen verkregen door de overdrager.
 - De waarde van de verkregen voordelen is gelijk aan de waarde die daaraan wordt toegekend voor de heffing van het registratierecht op de overeenkomst van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten, waarin die voordelen worden bedongen.
 - Die bedragen [zijn inkomsten van het jaar waarin ze worden betaald of toegekend](#), zelfs indien ze betrekking hebben op de gehele duur van het recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten, of op een deel daarvan.
 - § 2
 - De in § 1 vermelde inkomsten [omvatten niet](#) de bedragen die worden verkregen voor het verlenen van het recht van gebruik van gebouwde onroerende goederen ingevolge een niet opzegbare overeenkomst van erfpacht of van opstal of van een gelijkaardig onroerend recht, op voorwaarde dat:
 - 1° de bij overeenkomst bepaalde termijnen het de eigenaar mogelijk maken het [in het gebouw belegde kapitaal](#) of, als het een bestaand gebouw betreft, de verkoopwaarde ervan volledig weer samen te stellen en de rentelast en andere kosten van de verrichting te dekken;
 - 2° de [eigendom van het gebouw bij het einde](#) van de overeenkomst van rechtswege op de gebruiker overgaat of de overeenkomst een aankoopoptie voor de gebruiker bevat.

3. Problemen bij uitkeringen in besloten vennootschappen

Problemen bij uitkeringen in besloten vennootschappen

- Art. 5:142
 - Geen uitkering mag gebeuren indien het nettoactief van de vennootschap negatief is of ten gevolge daarvan negatief zou worden. Indien de vennootschap beschikt over eigen vermogen dat krachtens de wet of de statuten onbeschikbaar is, mag geen uitkering gebeuren indien het nettoactief is gedaald of door een uitkering zou dalen tot beneden het bedrag van dit onbeschikbare eigen vermogen. Voor de toepassing van deze bepaling wordt het niet afgeschreven gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarden als onbeschikbaar beschouwd.
 - Het nettoactief van de vennootschap wordt bepaald op grond van de laatste goedgekeurde jaarrekening of van een recentere staat van activa en passiva. In de vennootschappen waarin een commissaris is benoemd, beoordeelt hij deze staat. Het beoordelingsverslag van de commissaris wordt bij zijn jaarlijks controleverslag gevoegd.
 - Onder nettoactief moet worden verstaan het totaalbedrag van de activa, verminderd met de voorzieningen, de schulden en, behoudens in uitzonderlijke gevallen te vermelden en te motiveren in de toelichting bij de jaarrekening, de nog niet afgeschreven bedragen van de oprichtings- en uitbreidingskosten en de kosten voor onderzoek en ontwikkeling.

Problemen bij uitkeringen in besloten vennootschappen

- Art. 5:143
 - Het besluit van de algemene vergadering tot uitkering heeft slechts uitwerking nadat het **bestuursorgaan** heeft vastgesteld dat de vennootschap, volgens de redelijkerwijs te verwachten ontwikkelingen, na de uitkering in staat zal blijven haar schulden te voldoen naarmate deze opeisbaar worden over een **periode van ten minste twaalf maanden** te rekenen van de **datum van de uitkering**.
 - Het besluit van het bestuursorgaan wordt verantwoord in een **verslag** dat niet wordt neergelegd. In de vennootschappen waarin een commissaris is benoemd, beoordeelt hij de historische en prospectieve boekhoudkundige en financiële gegevens van dit verslag. De commissaris vermeldt in zijn jaarlijks controleverslag dat hij deze opdracht heeft uitgevoerd.

Problemen bij uitkeringen in besloten vennootschappen

- Art. 5:144
 - Indien komt vast te staan dat de **leden van het bestuursorgaan** bij het nemen van het besluit als bedoeld in artikel 5:143 **wisten** of, gezien de omstandigheden, **behoorden te weten** dat de vennootschap ten gevolge van de uitkering kennelijk niet meer in staat zou zijn haar schulden te voldoen zoals bepaald in artikel 5:143, zijn zij tegenover de vennootschap en derden **hoofdelijk aansprakelijk** voor alle daaruit voortvloeiende schade.
 - De vennootschap kan elke uitkering die **in strijd met** de artikelen 5:142 en 5:143 is verricht **terugvorderen van de aandeelhouders** of alle andere personen ten behoeve van wie de uitkering is beslist, **ongeacht hun goede of kwade trouw**.

4. Gewijzigde verjaringstermijnen WIB 92

Gewijzigde verjaringstermijnen in het WIB 92

- Van toepassing vanaf het aanslagjaar 2023
 - **Drie jaar.** Wanneer de verschuldigde belasting hoger is dan de belasting met betrekking tot de belastbare inkomsten en de andere gegevens vermeld in de daartoe bestemde rubrieken van een aangifteformulier dat voldoet aan de vorm- en termijnvereisten mag de belasting of de aanvullende belasting worden gevestigd gedurende drie jaar vanaf 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd waarvoor de belasting is verschuldigd.
 - **Vier jaar.** Bij **niet-aangifte, bij laattijdige overlegging van aangifte**, mag de belasting of de aanvullende belasting worden gevestigd gedurende vier jaar vanaf 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd waarvoor de belasting is verschuldigd.

Gewijzigde verjaringstermijnen in het WIB 92

- Van toepassing vanaf het aanslagjaar 2023
 - **Zes jaar.** Bij niet-aangifte, bij laattijdige overlegging van aangifte, of wanneer de verschuldigde belasting hoger is dan de belasting met betrekking tot de belastbare inkomsten en de andere gegevens vermeld in de daartoe bestemde rubrieken van een aangifteformulier wanneer:
 - het een onderneming betreft die een **lokaal dossier** (wanneer voor ten minste één van de bedrijfseenheden binnen de Belgische groepsentiteit de drempelwaarde van een totaal van 1 mln. EUR aan grensoverschrijdende transacties met groepsentiteiten werd overschreden) of een **landenrapport** (multinationale groepen met 750 mln. EUR of meer geconsolideerde bruto-groepsopbrengsten) moet indienen voornamelijk met de toegepaste grensoverschrijdende verrekenprijzen, of
 - het gaat om een vennootschap die bij de aangifte een formulier moet indienen met vermelding van de betalingen die tijdens het belastbaar tijdperk rechtstreeks of onrechtstreeks zijn gedaan aan personen of vaste inrichtingen gevestigd in bepaalde staten die door het **Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling** van inlichtingen in belastingaangelegenheden, worden aangemerkt als een Staat die niet effectief of substantieel de standaard op het gebied van de uitwisseling van inlichtingen op verzoek toepast, voorkomt op de **lijst van Staten zonder of met een lage belasting of opgenomen in de lijst van de EU niet-coöperatieve rechtsgebieden**, of
 - wanneer in de **aangifte in de roerende voorheffing vrijstellingen, verzakingen of verminderingen zijn opgenomen** die worden toegekend op basis van een overeenkomst tot vermindering van dubbele belasting, of één van de voordelen van Richtlijn 2011/96/EU of Richtlijn 2003/ 49/EG inzake roerende voorheffing aan een inwoner van ander lidstaat van de Europese Unie toekennen, of
 - wanneer de aangifte een verrekening bevat van het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting (**FBB**), of
 - wanneer over de aangifte **inlichtingen werden ontvangen uit het buitenland over meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies of over informatie van platformexploitanten** op voorwaarde dat het betrokken bedrag voor de belastingplichtige **minimaal 25.000 EUR** bedraagt.

Gewijzigde verjaringstermijnen in het WIB 92

- Van toepassing vanaf het aanslagjaar 2023
 - Tien jaar.
 - Bij **niet-aangifte, bij laattijdige overlegging van aangifte**, of wanneer de verschuldigde belasting hoger is dan de belasting met betrekking tot de belastbare inkomsten en de andere gegevens vermeld in de daartoe bestemde rubrieken van een aangifteformulier wanneer de aangifte complex is. Een aangifte is complex in alle volgende gevallen:
 - het betreft een **hybridemismatch**
 - het betreft een niet-uitgekeerde winst die voortkomt uit een **kunstmatige constructie** of een reeks van constructies opgezet met als wezenlijk doel een belastingvoordeel te verkrijgen
 - wanneer de aangifte het bestaan van **juridische constructies** in een andere staat moet vermelden
 - In geval van **inbreuk** op de bepalingen van dit Wetboek of van ter uitvoering ervan genomen besluiten, gedaan met **bedrieglijk opzet** of met het oogmerk te schaden.

Gewijzigde verjaringstermijnen in het WIB 92

- Van toepassing vanaf het aanslagjaar 2023
 - Wanneer de belastingplichtige anders dan per kalenderjaar boekhoudt, wordt voor de toepassing van de vennootschapsbelasting, de belasting van niet-inwoners, de roerende voorheffing of de bedrijfsvoorheffing, de bedoelde termijn verlengd met eenzelfde tijdperk als dat welke is verlopen tussen 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd en de datum van afsluiting van het boekjaar in de loop van hetzelfde jaar.

Gewijzigde verjaringstermijnen in het WIB 92

- Van toepassing vanaf het aanslagjaar 2023
 - De **termijn van zes en tien jaar** kan niet worden toegepast voor het vestigen van een aanslag in verband met de onjuiste of onvolledige aangifte van:
 - **gewestelijke belastingen, heffingen en retributies** als bedoeld in artikel 198, § 1, 5°;
 - **geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard** als bedoel in artikel 53, 6°;
 - de **niet-aftrekbare autokosten** als bedoeld in artikel 66, § 1 of artikel 198bis;
 - de **niet-aftrekbare receptiekosten en kosten voor relatiegeschenken** als bedoeld in artikel 53, 8° of 11°;
 - de **niet-aftrekbare restaurantkosten** als bedoeld in artikel 53, 8°bis of 11°;
 - de kosten voor **niet-specifieke beroepskledij** als bedoeld in artikel 53, 7° of 11°;
 - de **sociale voordelen**, met inbegrip van voordelen voor maaltijdcheques, sport- of cultuurcheques, of ecocheques als bedoeld in artikel 38, § 1.

Gewijzigde verjaringstermijnen in het WIB 92

- Oude bestaande regel van art. 361 WIB 1992
 - Wat **nooit verjaart** binnen de personen- en vennootschapsbelasting.
 - Wanneer bij het **onderzoek van de boekhouding** over een bepaald belastbaar tijdperk **onderwaarderingen van activa of overwaarderingen van passiva** worden vastgesteld, worden deze als winst van dat belastbare tijdperk aangemerkt, **zelfs indien ze blijken uit de boekhouding betreffende vorige belastbare tijdperken, tenzij de belastingplichtige bewijst** dat ermee rekening is gehouden bij het bepalen van het resultaat van deze laatste tijdperken.

Gewijzigde verjaringstermijnen in het WIB 92

- Gewijzigde bewaartermijn art. 315 WIB 92 van toepassing **vanaf het aanslagjaar 2023**
 - Behoudens wanneer zij door het gerecht in beslag genomen zijn, of behoudens afwijking toegestaan door de administratie, moeten de boeken en bescheiden aan de hand waarvan het bedrag van de belastbare inkomsten kan worden vastgesteld, ter beschikking van de administratie worden bewaard in het kantoor, agentschap, bijhuis of elk ander beroeps- of privélokaal van de belastingplichtige waar die boeken en bescheiden werden gehouden, opgesteld of toegezonden, **tot het verstrijken van het tiende jaar of boekjaar volgend op het belastbaar tijdperk.**



Bedankt