

bbb | Flash

Gompel&Svacina, Reebokweg 1, 2360 Oud-Turnhout, www.gompel-svacina.be

Gompel&Svacina

driemaandelijks tijdschrift - jaargang 20 nr. 1 - Januari - Februari - Maart
afgiftekantoor Gent X : P209172

bbb

Beroepsvereniging voor
Boekhoudkundige
Beroepen vzwOverleiestraat 98 - 8530 Harelbeke
Tel 056 44 37 21
ING IBAN BE57 3850 4261 9035
BTW BE0457 707 762
www.bbb-vzw.be
secretariaat@bbb-vzw.be

- 1 Een huwelijk tussen de beroepsinstituten ... en wat vindt u ervan ?
- 2 Panta Rhei. Wat wijzigt wanneer in de vennootschapsbelasting?
- 5 Nog meer wijzigingen
- 7 Planning BBB-avond-seminaries 2018

Redactie:

Patrick Deleu
Els De Wielemaker
Erna Goedefroy
Jean-Marie Hillewaere
Gaëlle Houvenaeghel
An-Karlien Noterman
Freddy Noterman
Stefan Ruyschaert
Philippe Salens
Xavier Schraepen
Stephan Svacina
Filip Vandenberghe

In samenwerking met



FID-MANAGER



ISSN 1783-0990

Een huwelijk tussen de beroepsinstituten ... en wat vindt u ervan ?

Xavier SCHRAEPEN, Erkend Boekhouder – Fiscalist, BIBF nr 203021, Ondervoorzitter BBB-vzw
Jean Marie HILLEWAERE, Accountant, IAB nr 391 2N52, Voorzitter BBB-vzw

Medio januari werd BBB – samen met alle andere erkende beroepsverenigingen – uitgenodigd op een informatievergadering waar “Een protocol van akkoord betreffende de fusie tussen het BIBF en het IAB” werd voorgesteld. Hierbij werd tegelijk het nieuwe en enige te volgen beroepstraject voor elke toekomstige beroepsbeoefenaar toegelicht, alsmede het geplande voorstel voor de uitrol van de overgangsperiode.

Tijdens deze informatievergadering werd de aanwezigen gevraagd om aan dit protocol nog geen ruchtbaarheid te geven, hoewel er in de wandelgangen door confraters steeds vaker en luider over gefluisterd wordt. Intussen werd begin februari in Charleroi aan deze ophanden zijnde verrichting zelfs een heel debat gewijd.

Omdat een huwelijk tussen twee beroepsinstituten niet zonder **belangrijke gevolgen** kan blijven voor iedereen die actief is als erkend boekhouder, erkend boekhouder-fiscalist, accountant of belastingconsulent, werd bij deze intentieverklaring tevens een **oproep gelanceerd** aan de erkende beroepsverenigingen en de belangrijkste partners in het beroepsveld, om over het “fusievoorstel” opmerkingen of suggesties te formuleren.

Mede vanuit de **bezorgdheid over de impact van deze fusie op het beroepsleven van haar leden en de werking van de kleinere kantoorstructuren in het algemeen**, greep BBB de mogelijkheid aan om binnen de vooropgestelde 14 dagen te reageren en een aantal vragen en constructieve suggesties te formuleren.

In onze brief aan de beide Instituten formuleerde BBB haar standpunt over het fusievoorstel en deed de volgende constructieve aanbevelingen:

BBB schaart zich graag achter het idee van een eengemaakt Instituut dat de **gelijkschakeling** van alle betrokken beroepsbeoefenaars voor ogen heeft, samen met de **vereenvoudiging** van de **toegang** tot en de **organisatie** van het beroep.

BBB is integraal te vinden voor een **eenvormig stageraject** dat niet alleen de uitoefening van het beroep mogelijk maakt voor stagiairs met verschillende opleidingsachtergronden, maar ook, mede door de begeleiding door hoogopgeleide en deskundige confraters die bekwame en goed opgeleide stagiairs vormt. BBB ondersteunt tegelijk de intentie van het eengemaakt Instituut om nauwer te gaan samenwerken met universiteiten en hogescholen om het opleidingsaanbod in het hoger onderwijs beter af te stemmen op de strengere eisen inzake opleidingsniveau en deskundigheid van haar toekomstige leden.

Ook een **vereenvoudiging** van de **beroepstitels** - op voorwaarde dat deze nauwer aansluiten bij de intrinsieke activiteiten van de beroepsbeoefenaar, eerder dan bij de bij wet omschreven activiteiten - kan alle betrokkenen alleen maar ten goede komen. Ook voor de klant-ondernemer kan dit alleen maar een verhelderende uitwerking hebben.

De **modernisering en vereenvoudiging van de organisatie** van het eenheidsinstituut zou, volgens BBB, in verdere mate mogen doorgetrokken worden naar de organen van het nieuwe instituut door onder andere de **verkiezingsprocedures** te hervormen en bijvoorbeeld **elektronisch stemmen** door de leden te introduceren, zelfs vanop afstand.

BBB vindt dat met de eenmaking van de betrokken Instituten het momentum aangebroken is om de ledenbijdragen te plafonneren en te differentiëren in functie van de deellijst waarvan elk lid deel uitmaakt. Op deze manier kan er in hoge mate geanticipeerd worden op de onzekerheid die zou leven bij de beroepsbeoefenaars inzake bijdrageverplichtingen.

Wilt u ook graag uw opmerkingen of suggesties formuleren? Wij zien uw mails met aanbevelingen met plezier tegemoet op info@BBB-vzw.be.

Panta Rhei. Wat wijzigt wanneer in de vennootschapsbelasting?



Philippe Salens, senior counselor EY Accountancy & Tax Services

De tijdens het zomerakkoord aangekondigde hervorming van de vennootschapsbelasting werd uiteindelijk gerealiseerd door de Wet van 25 december 2017, gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad van 29 december 2017. De Raad van State was bijzonder kritisch over het voorontwerp: *“weinig didactisch opgesteld (...) wat de leesbaarheid en begrijpelijkheid van het ontwerp niet ten goede komt (...) foutief opschrift (...) zijn er bepalingen die twee keer voorkomen (...) zijn niet alle bepalingen in de juiste taal gesteld (...) laat de nummering van de onderdelen soms te wensen over en kloppen een belangrijk aantal verwijzingen niet”* (Gedr.St., Kamer, DOC 54, 2839/001, p. 468 ev). De regering is er klaarblijkelijk niet in geslaagd deze kritiek te counteren, ook de gepubliceerde wet laat veel te wensen over. Getuige daarvan een nieuw door de regering goedgekeurd voorontwerp van wet houdende diverse bepalingen inzake inkomstenbelastingen, waarin o.m. de Wet van 25 december 2017 op verschillende plaatsen wordt gerepareerd.

Komt daarbij dat er naast voormelde Wet van 25 december 2017 ook nog maar liefst vier wetten houdende diverse bepalingen (I, II, III en IV) en één programmawet in 2017 werden goedgekeurd, waarin ook voor de vennootschapsbelasting relevante bepalingen opgenomen zijn.

In deze wirwar van deze bovendien juridisch-technisch bijzonder slechte wetgeving komt het toch wel enigszins cynisch over in de memorie van toelichting te lezen: *“Om vennootschappen aan te sporen hun aangifteverplichtingen correct te vervullen, zal er (...) voortaan geen fiscale aftrek meer worden toegestaan (dit geldt ook voor de verliezen van het boekjaar zelf), op de verhogingen van de belastbare grondslag die worden vastgesteld na belastingcontrole”* (Gedr.St., DOC 54, 2864/001, p. 95).

Ook de inwerkingtreding van de wet is bijzonder complex. Grosso modo wordt de hervorming doorgevoerd in drie fases; maar binnen deze fases moeten nog verschillende systemen van inwerkingtreding onderscheiden worden. Onderhavig artikel heeft tot doel een overzicht te bieden van wat en vanaf wanneer de Wet van 25 december 2017 de vennootschapsbelasting wijzigt. Gelet

op het grote aantal wijzigingen, is het binnen het bestek van dit artikel niet mogelijk verder te gaan dan een loutere opsomming. Bij de wijzigingen wordt telkens verwezen naar het artikel uit de Wet van 25 december 2017

Fase I: Vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2018

- De aftrekbeperking voor de kosten van personenwagens is niet van toepassing voor de kosten die aan derden worden doorgerekend, mits deze kosten uitdrukkelijk en afzonderlijk op de factuur zijn vermeld (artikel 11, 3°).
- De aftrekbeperking voor personenwagens die uitsluitend gebruikt worden voor taxidienst of uitsluitend worden verhuurd geldt enkel in hoofde van de eindgebruiker of finale huurder (artikel 11, 4°).
- Meerwaarden op aandelen worden enkel nog vrijgesteld of belast tegen 25 % indien de eventuele inkomsten van deze aandelen voldoen aan de inzake de DBI – aftrek gestelde participatievoorwaarde (artikel 24 en 55, 3°).
- Bijzonder tarief van 0,4 % voor meerwaarden op aandelen generaliseerd door grote vennootschappen wordt afgeschaft (artikel 55, 5°).
- De vrijstelling voor inschakelingsbedrijven wordt beperkt en wordt opgenomen in het WIB (artikel 25 en 26).
- De vrijgestelde investeringsreserve kan enkel nog worden aangelegd voor een belastbaar tijdperk dat ten laatste afsluit op 30 december 2018 (artikel 31, 1°).
- Kosten zijn slechts aftrekbaar in verhouding tot het gedeelte van die kosten dat betrekking heeft op het belastbare tijdperk (artikel 37).
- De DBI – aftrek bedraagt altijd 100 % (artikel 45 en 46) – vrijstelling RV voor Tate & Lyle – dividenden (artikel 69 en 70).
- Hervorming (inperking) van de aftrek voor risicokapitaal (artikel 49 en 50).
- Uitbreiding overdracht en beperking vorige verliezen bij belastingvrije reorganisatieverrichtingen tot overgedragen DBI - aftrek (artikel 51, 2° tot 6°).
- Herschikking bewerkingen – eerste orde onbeperkt; tweede orde beperkt (artikel 53 en 85) – Invoering bijkomende aftrekbeperking op gedeelte van het resultaat dat het voorwerp uitmaakt van een wijziging van de aangifte, waarvoor een verhoging gelijk aan of hoger dan 10 % effectief werd toegepast (artikel 53, 4°).
- Vermindering tarief naar 29 % en hervorming verlaagd tarief (artikel 54, 1°) – aanpassing bijzonder tarief bij fusie/omzetting GVV (artikel 55, 1°) – aanpassing percentage vrijstelling tax shelter audiovisuele werken (artikel 30, 1°, 3° en 5°).
- Opheffing maximale dividenduitkering en verhoging mini-



mumbezoldiging bedrijfsleider voor toepassing verlaagd tarief (artikel 54, 2° en 4°).

- Behoud (hoger) tarief (incl. 3 % ACB) voor uitgestelde belasting-vrije meerwaarden en investeringsreserve die belastbaar worden alvorens de vereiste herbelegging werd gedaan of waarvoor niet tijdig werd herbelegd evenals voor de teruggenomen voorzieningen, wanneer de vrijgestelde reserve of voorziening is aangelegd in een belastbaar tijdperk dat ten vroegste op 1 januari 2017 en ten laatste op 30 december 2020 afsluit (artikel 56 en 82, 2°).
- Basisrentevoet in aanmerking te nemen voor vermeerdering wegens onvoldoende voorafbetaling mag niet lager zijn dan 3 % - vermeerdering wordt altijd toegepast (artikel 57).
- Invoering van afzonderlijke aanslag van 5 % wegens ontoereikende bedrijfsleidersbezoldiging (artikel 59).
- Verhoging forfaitair vastgestelde belastbare winst bij niet of niet-tijdige aangifte tot € 34.000 (artikel 74).
- Vermindering tarief aanvullende crisisbelasting naar 2 % (artikel 82, 1°).

Voor kapitaalverminderingen die worden beslist door de algemene vergadering vanaf 1 januari 2018 wordt een pro rata aanrekening van het terugbetaald kapitaal op de belaste reserves ingevoerd (artikels 4, 1° en 2°; 16 en 68).

Voor de vaste activa die zijn verkregen of tot stand gebracht tussen 1 januari 2018 en 31 december 2019 wordt het basispercentage van de investeringsaftrek op 20 % gebracht (artikel 43, 2°).

Met ingang van 1 januari 2018 kunnen enkel nog voorzieningen die voortvloeien uit verbintenissen of wettelijke of reglementaire verplichtingen vrijgesteld worden. De beperking geldt niet voor voorzieningen of toevoegingen aan voorzieningen die zijn aangelegd in belastbare tijdperken die aanvangen vóór 1 januari 2018 (artikel 28 en 29).

Fase 2: Vanaf aanslagjaar 2020 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2019

- Er worden specifieke antirechtsmisbruikbepalingen ingevoerd tegen hybride mismatches (artikel 3; 18, 1° en 2°; 39, 5° en 73).
- Er wordt een Controlled Foreign Company (CFC) – wetgeving ingevoerd (artikel 20 en 44, 2°).
- Invoering van mogelijkheid tot groepsbijdrage ('fiscale consolidatie') (artikel 33; 35; 39, 9°; 47 en 53, 2°).

Voor overdrachten van activa vanuit het buitenland of bij fiscale immigratie die plaatsvinden vanaf 1 januari 2019 wordt met in-



gang van dito datum de meer- en minderwaarde bij latere realisatie vastgesteld op basis van de werkelijke waarde (ipv boekwaarde) bij de overdracht of immigratie (artikel 17, 2° tot 5°). Voor overdrachten van activa naar het buitenland behoort de meerwaarde (eveneens berekend op basis van de werkelijke waarde) tot de winst (artikel 19 en 76).

Fase 3: Vanaf aanslagjaar 2021 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2020

- Er wordt een nieuwe formule ingevoerd om de aftrekbeperking voor de kosten van een personenwagen te bepalen; het voordeel van alle aard en de aftrekbeperking voor de kosten van zgn. valse hybriden wordt bepaald volgens het overeenstemmend voertuig dat uitsluitend gebruik maakt van een fossiele brandstof (artikel 7 en 11, 2°).
- De evenredige administratie geldboeten en de verhogingen van sociale bijdragen vormen eveneens verworpen uitgaven (artikel 8).
- De aftrekbare interesten van niet-hypothecaire leningen zonder welbepaalde looptijd worden geplafonneerd in functie van een benchmark (artikel 9).
- De kosten van het door een werkgever georganiseerd gemeenschappelijk woon-werk verkeer zijn niet langer ten belope van 120 % aftrekbaar (artikel 10), de in het verleden vrijgestelde 20 % blijven vrijgesteld mits de onaantastbaarheidsvoorwaarde blijft vervuld (artikel 22).
- Beperking verrekening verliezen vaste inrichtingen in land met dubbelbelastingverdrag tot definitieve beroepsverliezen (artikel 18, 3° en 52, 1°).
- Vrijstelling investeringsreserve afgeschaft (artikel 31, 2° en 51).
- De afzonderlijke aanslag voor niet verantwoorde kosten en verdoken meerwinsten is niet langer aftrekbaar als beroepskost (artikel 39, 2°).
- Het disconto op niet-afschrijfbaar immateriële of materiële, of financiële vaste activa is niet langer aftrekbaar als beroepskost (artikel 39, 4°).
- Financieringskostensurplus (interest boven hoogste van volgende twee bedragen: € 3.000.000 of 30 % van fiscale EBITDA) niet langer aftrekbaar (artikel 40) - Vrijstelling van winst ten belope van financieringskostensurplus dat in voorafgaande jaren niet als beroepskost kon worden aangemerkt (artikel 34).
- De kosten voor elektrische personenwagens zijn niet langer ten belope van 120 % aftrekbaar (artikel 41, 5°). De in het verleden vrijgestelde 20 % blijft vrijgesteld mits de onaantastbaarheidsvoorwaarde blijft vervuld (artikel 22).
- De vrijstelling voor diensthoofd uitvoer /afdeling integrale

kwaliteitszorg; voor stage in de onderneming en voor bijkomend personeel is niet langer van toepassing in de vennootschapsbelasting (artikel 42).

- Vermindering tarief naar 25 % (artikel 54, 3°) – aanpassing bijzonder tarief bij fusie/omzetting GVV (artikel 55, 2°) - opheffing bijzonder tarief van 25 % voor bepaalde meerwaarden op aandelen (artikel 55, 4°) – aanpassing percentage vrijstelling tax shelter audiovisuele werken (artikel 30, 2° - 4° - 6°).
- Mogelijkheid om afzonderlijke aanslag van 100 % te reduceren tot 50 % in geval van opname van de verdoken meerwinsten in de boekhouding wordt opgeheven (artikel 58 en 81).
- Verhoging van afzonderlijke aanslag wegens ontoereikende bedrijfsleidersbezoldiging naar 10 % (artikel 60).
- Verhoging forfaitair vastgestelde belastbare winst bij niet of niet-tijdige aangifte tot € 40.000 (artikel 75, 1°) – Bedrag wordt jaarlijks geïndexeerd met ingang van AJ 2022 (artikel 75, 2°).
- Afschaffing aanvullende crisisbelasting (artikel 83; zie ook artikel 72).
- Invoering verlaagd tarief van 15 % (of 10 %) voor opnames van bepaalde belastingvrije reserves tijdens de aanslagjaren 2021 en 2022 (artikel 84).

Voor interesten die betrekking hebben op periodes na 31 december 2019 wordt met ingang van 1 januari 2020 het materieel toepassingsgebied voor de herkwalficatie in dividenden (zie Uitgekeerde dividenden, 1.5.) uitgebreid tot vorderingen (i.p.v. geldleningen) (artikel 4, 3°).

Voor activa verkregen of tot stand gebracht vanaf 1 januari 2020 kan niet langer degressief worden afgeschreven en moeten ook kleine vennootschappen de eerste afschrijvingsannuïteit pro rata temporis berekenen (artikel 38).

Elke wijziging die vanaf 26 juli 2017 aan de afsluitdatum van het boekjaar werd aangebracht, blijft zonder uitwerking voor voormelde bepalingen.



Nog meer wijzigingen



Filip Vandenberghe, adviseur-diensthooft FOD Financiën, docent Brugge Business School

Naast de wet betreffende de hervorming van de vennootschapsbelasting (Wet 25.12.2017) zijn er nog één programmawet en vier andere wetten houdende diverse bepalingen gepubliceerd.

1) De Programmawet van 25.12.2017 (BS 29.12.2018)

Een overzicht van de belangrijkste fiscale bepalingen die vanaf 1 januari 2018 van toepassing zijn tenzij anders vermeld:

- uitbreiding van de regeling inzake flexi-jobs: deze regeling is niet langer beperkt tot de horecasector maar ook de detailhandel (bijvoorbeeld warenhuizen, bakkers, slagers en kappers) komt voortaan in aanmerking. Bovendien worden de flexi-jobs ook opengesteld voor gepensioneerden maar zelfstandigen blijven uitgesloten. De Programmawet vermeldt tevens dat de vrijgestelde inkomsten uit flexi-jobs op het aanslagbiljet inzake personenbelasting van de werknemer worden vermeld.
- een aanpassing van de Kaaimantaks waardoor deze eveneens van toepassing wordt op dubbelstructuren en waarbij de inkomsten van een juridische constructie transparant belast worden in hoofde van de oprichter ervan en niet meer in hoofde van een derde begunstigde. Een aantal bepalingen is al van toepassing op de inkomsten die sinds 17 september 2017 werden verkregen, toegekend of betaalbaar gesteld.
- een verdubbeling van de Wijninckxbijdrage van 1,5% naar 3% voor bijdragen boven de drempel van 30.000 euro en van toepassing op basis van de in 2017 betaalde premies
- de activering van spaargelden: de vrijstelling voor spaardeposito's verlaagt vanaf ajr. 2019 van 1.880 euro naar 940 euro. Er wordt een nieuwe vrijstelling ingevoerd voor de eerste schijf van 627 euro van dividenden van aandelen
- maatregelen ter bestrijding van de fiscale fraude: aanpassing van artikel 358, § 1, 1° en § 2, 1° WIB 92 inzake BV en RV: de buitengewone termijn van 12 maanden was een aanslagtermijn en geen controletermijn. Aan de Administratie wordt het recht verleend binnen die aanslagtermijn van twaalf maanden om nog onderzoek te verrichten ten aanzien van de voormelde vijf jaar inzake roerende voorheffing. Vanaf 8 januari 2018 van toepassing.

- de Invoering van de winstpremie voor werknemers met soepele voorwaarden inzake toekenning en met een belastingtarief van 7%. De toegekende premie zal tevens worden vermeld op het aanslagbiljet inzake personenbelasting van de werknemer. De winstpremies kunnen reeds worden toegekend op basis van de winst van het boekjaar met afsluitdatum ten vroegste op 30 september 2017.
- vanaf 1 januari 2018 is het niet langer mogelijk om de fiscaal gunstige regeling inzake niet-recurrente resultaatgebonden voordelen bij een procedure van inlichting en raadpleging met betrekking tot het collectief ontslag met sluiting van de onderneming toe te kennen
- beperking vanaf aanslagjaar 2018 (verhoudingsgewijze vermindering) van de belastingvoordelen in verhouding tot de duur van het belastbare tijdperk voor de gevallen waarin het belastbare tijdperk niet overeenstemt met een volledig kalenderjaar om een andere reden dan overlijden. Reden is dubbel gebruik van belastingverminderingen tegen te gaan. Het gaat om o.a. het vrijgestelde bedrag inzake spaarboekjes en dividenden, het maximumbedrag inzake auteursrechten, tussenkomst PC-privé-regeling, het aantal overuren, basisbedragen belastingvrije som en toeslagen, enz.
- de invoering tegen ten laatste eind 2018 van een burgerrekening: centralisatie van de betalingen van bepaalde fiscale en niet-fiscale schulden die elke natuurlijk of rechtspersoon tegenover de federale overheid heeft
- verhoging van de beurstaksen: de taks op aandelen stijgt van 0,27 naar 0,35 procent, die op obligaties wordt 0,12 in plaats van 0,09 procent vanaf 8.1.2018

2) Wet 22.10.2017 houdende diverse fiscale bepalingen I (BS 10.11.2017)

Deze wet brengt wijzigingen aan op volgende punten:

- definiëren van het begrip rijwiel i.p.v. fiets m.b.t. het woonwerkverkeer, de toekenning kilometervergoeding voor elektrische fietsen en de vrijstelling van een voordeel van alle aard voor het private gebruik van een rijwiel (vanaf 1.01.2017)
- de fiscale vrijstelling van compensatievergoedingen toegekend door de gewesten n.a.v. hinder bij werken op het openbaar domein (vanaf 1.01.2018)
- een aanpassing door toekenning van een bijkomende belastingvermindering voor pensioenen en vervangingsinkomsten zodat een indexering van het pensioen niet langer tot gevolg

heeft dat de genietter na belasting minder ontvangt dan voorheen (aanslagjaar 2018)

- de afschaffing van de prijscourant In het Belgisch Staatsblad

3) Wet 17.12.2017 houdende diverse fiscale bepalingen II (BS 22.12.2017)

- aanpassingen in artikel 145/26, WIB 92: een belastingplichtige die via een crowdfundingplatform investeert komt voortaan ook in aanmerking voor de investeringen in een microvennootschap in de zin van artikel 15/1 van het W. venn. die gedaan zijn via een financieringsvehikel kan aanspraak maken op de verhoogde belastingvermindering van 45 % vanaf ajr 2017
- afschaffing van het overwinstregime (aanpassing van artikel 185, § 2, b, WIB 92) vanaf 1.01.2018 (excess profit rulings)
- verduidelijking inzake de aftrek voor innovatieovereenkomsten: zo wordt o.a. de overgangsregeling verduidelijkt om dubbel gebruik te vermijden en om het onherroepelijk karakter van de keuze voor de overgangsregeling of het nieuwe regime te bevestigen.

4) Wet 25.12.2017 houdende diverse fiscale bepalingen III (BS 29.12.2017)

- vrijstelling van bepaalde steun om de melkproductie te beperken: de vergoedingen, die uitbetaald werden ter compensatie van het inkomensverlies veroorzaakt door de geprogrammeerde vermindering van koemelkproductie op Europees niveau, worden vrijgesteld van belasting. De vrijstelling geldt zowel voor natuurlijke personen als voor vennootschappen
- toerekening verhoging van de belastingvrije som aan de partner met het hoogste inkomen (Imfeld-Garcet). De Administratie zal vanaf aanslagjaar 2018 steeds twee berekeningen maken in hoofde van echtgenoten die gemeenschappelijk worden belast: één berekening met toerekening van de toeslagen aan "de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen", één berekening met toerekening aan "de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen" en zal de meest voordelige optie in aanmerking nemen voor de berekening van de belasting
- AOW-uitkeringen (wettelijke pensioenen van Nederland). De wetsaanpassing zorgt ervoor dat de belastbaarheid als pensioen van de inkomsten die worden toegekend in het kader van een wettelijke sociale beschermingsregeling (aanpassing van art. 34, § 1, 1° en art. 23, § 1 WIB92) steeds gegarandeerd is in België. Het gaat zowel om uitkeringen bij ouderdom (zoals de uitkeringen in het kader van de Nederlandse AOW) als uitkeringen aan nabestaanden en van toepassing op inkomsten die worden betaald of toegekend vanaf 1 januari 2017.

- oorlogspensioenen zijn van belasting vrijgesteld als beroepsinkomsten: pensioenen, renten en alle andere al dan niet periodieke uitkeringen toegekend door buitenlandse autoriteiten of krachtens een buitenlands stelsel van sociale zekerheid aan slachtoffers van de oorlog van 1940-1945 of aan hun rechtverkrijgenden (nieuw art. 38, § 1, al. 1, 2°/1 WIB92). Van toepassing op inkomsten die vanaf 1.01.2016 worden betaald of toegekend
- administratieve boete inzake fiscaliteit: er zijn nieuwe documentatieverplichtingen inzake verrekenprijzen ingevoerd (indiening van een landenrapport, een groepsdossier en een lokaal dossier). De wettekst wordt verduidelijkt waardoor "voor de overtredingen toe te schrijven aan kwade trouw of aan het opzet de belasting te ontduiken, voor de eerste overtreding een boete van 12.500 EUR kan worden opgelegd en vanaf de tweede overtreding een boete van 25.000 EUR (toevoeging aan art. 445, § 3, al. 1 WIB 1992). Van toepassing vanaf: 8.01.2018

5) Wet 25.12.2017 houdende diverse fiscale bepalingen IV (BS 29.12.2017)

- sinds 2016 komen enkel 'elektronische' maaltijdcheques nog in aanmerking als niet bijdrage-plichtig loon voor de toepassing van de sociale zekerheidsreglementering. Deze beperking tot 'elektronische' maaltijdcheques wordt formeel op fiscaal vlak ingeschreven in art. 38, § 1, al. 1, 25° en art. 38/1, § 1, 1° en § 2 WIB92 waardoor er geen belasting verschuldigd is. Vanaf 8 januari 2018.
- aanleg van een bijzondere liquidatiereserve voor ajr 2012: vennootschappen krijgen de mogelijkheid een bijzondere liquidatiereserve aan te leggen voor "een gedeelte of het geheel van de boekhoudkundige winst na belasting van het boekjaar verbonden met aanslagjaar 2012" (nieuw art. 541, § 2/1 WIB 1992). de vennootschap moet als een 'kleine' vennootschap (in de zin van art. 15 W.Venn.) kwalificeren "voor het boekjaar dat verbonden is met het ajr 2012" en moet ten laatste op 31 maart 2018 de anticipatieve heffing van 10 % betalen. De liquidatiereserve moet "ten laatste" worden aangelegd "op het einde van het boekjaar waarin de heffing van 10 % is betaald via boeking op één of meerdere afzonderlijke rekeningen van het passief ten laatste op 30 december 2018
- combinatie van DBI-aftrek en beleggingsvennootschappen: aanpassing ivm dividenden afkomstig van beleggingsvennootschappen vanaf 29.12.2017
- bezoldigingen betaald door 'internationale tribunalen' worden vrijgesteld van belastingen indien betaald of toegekend vanaf 1 januari 2017



Planning BBB-avondseminaries 2018

Seminaries vangen steeds aan om 19u15 met onthaal vanaf 19 u, en eindigen om 22 u 15.

Onderwerp	Spreeker	Affligem-Essene (1*)	Kortrijk (2*)	Gent (3*)	Brugge (4*)	Edegem (5*)	Houthalen (6*)	Leuven (7*)
De onroerende verhuur en andere gebruiksrechten op onroerende goederen : wanneer met btw? (+ boek)	Stefan RUYSSCHAERT	22/01/2018	23/01/2018	24/01/2018	25/01/2018	29/01/2018	30/01/2018	31/01/2018
Bespreking van P.B., Venn.bel. en btw aan de hand van de rechtspraak	Frank VANBIERVLIIET	5/02/2018	6/02/2018	7/02/2018	8/02/2018	19/02/2018	20/02/2018	21/02/2018
Het nieuwe Wetboek van vennootschappen: fundamentele wijziging van het vennootschapsrecht	Kristof MARESCAU	26/02/2018	27/02/2018	28/02/2018	1/03/2018	5/03/2018	6/03/2018	7/03/2018
BTW update	Eddy SOENEN	26/03/2018	13/03/2018	14/03/2018	15/03/2018	19/03/2018	20/03/2018	21/03/2018
De werking van de burgerlijke maatschap doorgelicht: met een juridische, fiscale en boekhoudkundige analyse	Jos RUYSEVELDT	12/03/2018	27/03/2018	28/03/2018	29/03/2018	23/04/2018	24/04/2018	25/04/2018
Update Vennootschapsbelasting (+ Boek)	Phillippe SALENS	30/04/2018	15/05/2018	2/05/2018	3/05/2018	7/05/2018	8/05/2018	9/05/2018
Update Personenbelasting Deel 1 van 2 (+ Boek)	Filip VANDENBERGHE	14/05/2018	22/05/2018	23/05/2018	24/05/2018	28/05/2018	29/05/2018	30/05/2018
Update Personenbelasting Deel 2 van 2 (+ Boek)	Filip VANDENBERGHE	4/06/2018	19/06/2018	6/06/2018	31/05/2018	11/06/2018	12/06/2018	13/06/2018
Waarderingsregels, distorsies tussen het boekhoud- en fiscaal recht: waarop letten?	Jan VERHOEYE	3/09/2018	4/09/2018	5/09/2018	6/09/2018	10/09/2018	11/09/2018	12/09/2018
Insolventierecht (Nieuw Wetboek)	Rubben LINDEMANS & - of Joan DUBAERE	17/09/2018	18/09/2018	19/09/2018	20/09/2018	24/09/2018	25/09/2018	26/09/2018
Hervorming wettelijk erfrecht en huwelijksvermogensrecht, successieplanning voor beginners en vermogensstructurering aan de hand van een levensverzekering	Bart CHIAU	22/10/2018	23/10/2018	24/10/2018	25/10/2018	5/11/2018	6/11/2018	7/11/2018
Sociale actualia - diverse prangende onderwerpen	Medewerkers Kantoor Claeys & Engels	12/11/2018	13/11/2018	14/11/2018	15/11/2018	17/12/2018	20/11/2018	21/11/2018
Zaken doen met het buitenland: Btw - gevolgen (+ Boek)	Stefan RUYSSCHAERT & Bart BUELENS	26/11/2018	11/12/2018	28/11/2018	13/12/2018	3/12/2018	18/12/2018	5/12/2018
Practicum - Investeren in onroerend goed, met of zonder vennootschap	Filip MEES	10/12/2018	27/11/2018	12/12/2018	29/11/2018	19/11/2018	4/12/2018	19/12/2018

(1*) De Montil - Moortelstraat 8 te 1790 Affligem-Essene

(2*) VIVES - Campus Kortrijk - Auditorium Doorniksesteenweg 145 te 8500 Kortrijk

(3*) Vormingscentrum Guislain vzw - Jozef Guislainstraat 43 te 9000 Gent

(4*) VIVES - Campus Brugge - Xaverianenstraat 10 te 8200 Brugge (GPS Koningin Astridlaan ingeven)

(5*) Congresscentrum Ter Elst - Kattenbroek 1 te 2650 Edegem

(6*) De Barrier, Grote Baan 9 te 3530 Houthalen

(7*) Brabantthal - zaal Terra, Brabantlaan 1 te 3001 Leuven

- Het lidgeld voor het jaar 2018 bedraagt 320,00 € (excl. 21 % Btw) voor de gewone leden en 220,00 € (excl. 21 % Btw) voor de stagiairs, alles inclusief (seminaries, syllabi, boeken en drankje tijdens de pauze).
- Het lidgeld komt niet in aanmerking voor de KMO portefeuille.
- De seminars kunnen ook gevolgd worden door niet-leden tegen de prijs van 175,00 € (vrij van Btw). De éénmalige seminarie-inschrijvingen komen wel in aanmerking voor de KMO portefeuille.

Nieuwe uitgave februari 2018



Marc Gielis & Stefan Ruysschaert Werken met de vennootschap na het zomerakkoord.

Gompel&Svacina uitgevers | ISBN 978 94 6371 015 2 | 271 blz. | €35,00

Een vennootschap oprichten of niet? En als er eenmaal een vennootschap is, hoe hier dan optimaal gebruik van te maken?
Actuele vragen die opnieuw zorgvuldig bekeken moeten worden, zeker in het licht van de nieuwe regels van het Zomerakkoord.
Inclusief de nieuwe fiscale regels van het Zomerakkoord!

Bestel nu via www.gompel-svacina.be

7





FID-MANAGER



BESPAAR TIJD EN GELD

FID-MANAGER IS DÉ BEHEEROPLOSSING VOOR
BOEKHOUD- EN ACCOUNTANTSKANTOREN

www.fid-manager.be