

Topics

In deze nieuwsbrief ontdekt u:

- Bedrijfswagens in de vennootschapsbelasting voor aanslagjaar 2021
- Belastingrijke loonbonussen: grensbedragen
- Dividenden: enkel als het kan
- Coronapremies voor Vlaamse ondernemers



Bedrijfswagens in de vennootschapsbelasting voor aanslagjaar 2021

De hervorming vennootschapsbelasting van 2017 is nu op volle snelheid. Dit houdt in dat ook de budgettaire compensatie van de meer sympathieke maatregelen zoals de verlaging van de vennootschapsbelasting, nu ook begint te spelen. Zoals bijvoorbeeld voor de bedrijfswagens.

Autofiscaliteit aanslagjaar 2021

De autofiscaliteit voor vennootschappen is de laatste jaren meerdere keren gewijzigd. Hoe ziet die er uit voor aanslagjaar 2021? Ter verduidelijking: we spreken over aanslagjaar 2021 als de vennootschap haar boekhouding afsluit op of na 31/12/2020. Sluit een vennootschap haar boekhouding af vóór 31/12/2020 dan zijn de inkomsten van dat jaar onderworpen aan de regels vennootschapsbelasting van aanslagjaar 2020. Belangrijke opmerking: als u uw boekjaar wijzigt, dan worden de gevolgen van die wijziging voor de toepassing van nieuwe wetgeving vaak genegeerd. Vraag uw adviseur hier zeker naar vooraleer u een beslissing neemt.

Aftrekbaarheid aan 120%

Een eerste maatregel betreft de aftrekbaarheid a rato van 120% van sommige uitgaven/investeringen. In de mobiliteitssector denken we dan in het bijzonder aan de 120% aftrekbaarheid van elektrische wagens en van het collectief vervoer van werknemers voor woon-werkverplaatsingen. Die 120% verdwijnt en wordt nu een 100% aftrek.

Een ander speciaal geval is de fiets die u als werkgever ter beschikking stelt aan personeel. Die is in de vennootschapsbelasting voortaan ook maar 100% aftrekbaar (voorheen: 120%). Maar in de personenbelasting blijft die aftrekbaarheid aan 120% wel behouden.

Bedrijfswagens

Voor alle voertuigen die een vennootschap heeft (ongeacht of ze ter beschikking gesteld worden van het personeel of niet) geldt vanaf aanslagjaar 2021 een **nieuwe formule** voor de berekening van de aftrekbaarheid.

Vroeger moest u het aftrekpercentage opzoeken in een tabel met de CO₂-uitstoot van het voertuig. Afhankelijk van de schijf waarin het voertuig zat,

had u dan een aftrek van 50% (+ 195 gr/km CO₂ voor diesels en 210 gr/km CO₂ voor benzinewagens) tot 100% (- 60 gr/km CO₂) en 120% voor elektrische wagens. Die berekening wordt nu vervangen door een formule die van toepassing is voor alle wagens (ook wagens zonder uitstoot).

De nieuwe formule luidt :

$[120\% - (0,5 * X \text{ gr CO}_2/\text{km})] * \text{brandstofcoëfficiënt}$
Die brandstofcoëfficiënt is 1 voor dieselvoertuigen, 0,90 voor auto's met een aardgasmotor en een belastbaar vermogen van minder dan 12 fiscale pk en 0,95 voor alle andere voertuigen (waaronder 100% elektrische voertuigen, benzinevoertuigen en voertuigen op waterstof).

CO2 van hybride voertuigen

Als uw vennootschap een voertuig bezit (eigendom, lease, ...) dat deels elektrisch wordt aangedreven en deels door diesel of benzine, dan is de bovenstaande formule ook nog steeds van toepassing. De aftrek is dan gebaseerd op de CO₂-uitstoot zoals die vermeld staat op het gelijkvormigheidsattest. Maar daar is echter een uitzondering op gekomen.

De fiscus stelde vast dat bepaalde luxevoertuigen werden ingeschreven als hybride wagen maar dat in de praktijk de elektrische aandrijving slechts een beperkt vermogen had. Om dit misbruik te bestrijden, werd de notie van 'valse hybride' ingevoerd. Een valse hybride is een voertuig dat uitgerust is met een elektrische batterij met een energiecapaciteit van minder dan 0,5 kWh per 100 kilogram van het wagen gewicht of een uitstoot van meer dan 50 gram CO₂ per kilometer. In een dergelijk geval mag u niet kijken naar het CO₂-uitstootgehalte vermeld op het gelijkvormigheidsattest maar naar de CO₂-uitstoot van het overeenstemmende voertuig dat uitsluitend voorzien is van een motor die gebruik maakt van dezelfde brandstof. De lijst van die voertuigen werd eind februari



gepubliceerd op de website van de FOD Financiën (https://financien.belgium.be/nl/ondernemingen/vennootschapsbelasting/voordelen_van_alle_aard/).

Als er geen overeenstemmend voertuig is, wordt de uitstootwaarde vermenigvuldigd met 2,5.

Voordelen van alle aard

Stelt u een bedrijfswagen ter beschikking van medewerkers, dan moet u naast de bovenstaande aftrekbeperking ook nog rekening houden met een andere 'ontradende' maatregel inzake bedrijfswagens.

De medewerker verkrijgt een voordeel van alle aard als hij/zij rondrijdt met een voertuig van de werkgever. Dat voordeel wordt forfaitair berekend op basis van de cataloguswaarde van het voertuig, de leeftijd, de CO₂-uitstoot... Welnu, 17% van het bedrag van het voordeel wordt opgenomen in de belastbare basis in de vennootschapsbelasting. Als u er ook een tankkaart bij geeft, bedraagt het bedrag dat u moet toevoegen aan de belastbare basis voor de berekening van de vennootschapsbelasting zelfs 40% van het voordeel van alle aard.

De complexiteit van de mobiliteitsfiscaliteit is niet echt verminderd. Met de invoering van het mobiliteitsbudget zijn er nog tal van mogelijkheden bij gekomen waardoor de fiscaliteit van uw tussenkomst in de verplaatsingen van uw werknemers nog meer op een doolhof begint te lijken. Bedrijfswagenfiscaliteit is niet voor doetjes...



Belastingvrije loonbonussen: grensbedragen

Eind 2007 werd een wettelijk kader gecreëerd dat de werkgever toelaat om, vrij van belastingen en RSZ-bijdragen, zogenaamde niet-recurrente resultaatgebonden voordeelen toe te kennen. Er zijn wat voorwaarden na te leven en er is ook een grensbedrag. Recent werd het grensbedrag voor 2020 bekendgemaakt.

Voorwaarden

Een 'niet-recurrent resultaatgebonden voordeel' ... de naam bevat eigenlijk alle sleutelementen van het stelsel.

Het gaat om een voordeel of bonus die 'resultaatsgebonden' is. Dit betekent dat de bonus die u toekent, gekoppeld is aan het resultaat van de onderneming. U zet dus doelstellingen op en de bonus wordt toegekend als die doelstellingen gehaald worden.

Het moet ook een 'niet-recurrent' voordeel zijn. Dat ligt feitelijk ingebakken in het gegeven dat u een doelstelling moet zetten over een bepaalde periode. Als die periode voorbij is, is het bonusplan ook voorbij.

U moet de bonus toekennen aan gans het personeel

of minstens aan een bepaalde groep en u moet toekennen op basis van objectieve criteria.

Vrij van belastingen en van RSZ (of toch bijna)

De bonus is vrijgesteld van personenbelasting voor de werknemer. Voor RSZ-doeleinden wordt het voordeel niet als loon beschouwd en er worden daarom geen gewone RSZ-bijdragen op ingehouden. Maar er zijn wel enkele 'bijzondere bijdragen' verschuldigd: in hoofde van de werkgever is er de bijzondere bijdrage van 33% en in hoofde van de werknemer een solidariteitsbijdrage van 13,07%.

Voor de werkgever zijn zowel de bonus als de bijzondere bijdrage aftrekbare beroepskosten.

Grensbedragen voor 2020

Er is ook een limiet op het bedrag dat u als werkgever mag uitkeren. Het grensbedrag is gekoppeld aan de gezondheidsindex. Begin december werden de nieuwe grensbedragen gepubliceerd voor de voordelen die worden betaald vanaf 1 januari 2020:

- Voor RSZ-doeleinden bedraagt het grensbedrag 3.413 euro (tegenover 3.383 euro in 2019).
- Voor fiscale doeleinden bedraagt het grensbedrag 2.968 euro (tegenover 2.942 euro in 2019).

Het verschil tussen de twee bedragen is te verklaren door de solidariteitsbijdrage van 13,07% die u moet inhouden ten laste van de werknemer.

Deze bedragen gelden per kalenderjaar en per werknemer.

Bij overschrijding van de limiet wordt het overschrijdend deel van de bonus als gewoon loon beschouwd wat betekent dat u als werkgever a) de gewone RSZ-bijdrage van de werkgever moet betalen, b) de gewone RSZ-bijdrage van de werknemer moet inhouden en vooral c) de bedrijfsvoorheffing moet inhouden.

Als u een bonusplan wil invoeren moet u nog heel wat formaliteiten en procedures doorlopen. Sinds 1 januari 2019 zijn er nieuwe en verplicht te gebruiken formulieren en sinds maart 2019 kan u de procedure ook deels online doorlopen (via www.bonusplannen.be).

Dividenden: enkel als het kan

Eén van de belangrijke hervormingen uit het nieuwe Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen (WVV) is de zogenaamde dubbele uitkeringstest. BV's en CV's mogen enkel nog maar dividenden uitkeren als de netto-actiefest en de liquiditeitstest een positief resultaat geven. Voor NV's geldt enkel de netto-actiefest.

Netto-actiefest

De eerste test is de netto-actiefest: het netto-actief van de vennootschap moet op het ogenblik van de uitkering positief zijn, en mag door de uitkering niet negatief worden.

U berekent het bedrag van het netto-actief op basis van de laatst goedgekeurde jaarrekening van de vennootschap tenzij die bedragen op het ogenblik van de uitkering achterhaald zouden zijn. Als u een uitkering doet uit de winst van het lopende boekjaar, dan moet u zich baseren op de meest recente staat van activa en passiva.

U verhoogt vervolgens de ondergrens nog met het bedrag van het onbeschikbaar gedeelte van het eigen vermogen.

Als uw vennootschap een commissaris heeft, dan moet hij de staat van activa en passiva beoordelen.

Liquiditeitstest

Levert de netto-actiefest een positief resultaat op, dan mag de algemene vergadering beslissen om een dividend uit te keren. Maar de bestuurders mogen pas uitkeren nadat ze de liquiditeitstest hebben uitgevoerd. Daardoor worden de bestuurders dus aansprakelijk als blijkt dat de vennootschap onvoldoende liquiditeiten had voor de uitkering van het dividend.

Immers, met de liquiditeitstest moet de raad van bestuur testen of de vennootschap na de



dividenduitkering in staat zal zijn om schulden te voldoen die opeisbaar worden over een periode van minstens 12 maanden. Niet alleen moet er rekening gehouden worden met de schulden die opeisbaar worden, maar ook gebeurtenissen die verder in de toekomst liggen en een invloed zullen hebben op de liquiditeitspositie van de vennootschap, moeten ze al in rekening brengen. De liquiditeitstest is dus geen simpel rekensommetje. De bestuurders moeten wel vertrekken van de verhouding tussen de vlottende activa en de schulden op korte termijn. Maar daarbovenop moeten ze ook kijken naar de voorzienbare gebeurtenissen in de toekomst.

Het resultaat van de test, en hoe men er toe gekomen is, moet toegelicht worden in een verslag. Dat verslag moet niet gepubliceerd worden maar als er een commissaris is in de vennootschap, dan moet hij/zij het verslag wel beoordelen.

Dividenden en andere uitkeringen

U moet deze testen (laten) uitvoeren, niet alleen bij de uitkering van dividenden. Ze gelden zeker ook al bij de uitkering van tantièmes aan de bestuurders.

De testen zijn eigenlijk verplicht bij om het even welke uitkering aan aandeelhouders. We denken dan bijvoorbeeld aan de inkoop van eigen aandelen en aan de terugbetaling van een inbreng (in geld of in natura) die niet statutair onbeschikbaar werd gesteld.

Negatief resultaat en toch uitkering

Als u, als aandeelhouder beslist een dividend uit te keren niettegenstaande de netto-actiefest negatief was, dan kan de vennootschap de uitgekeerde bedragen simpelweg terugvorderen. Daarbij is het zonder belang of de aandeelhouder van goede trouw was of niet.

Bij uitkering bij een negatieve liquiditeitstest ligt de verantwoordelijkheid bij de bestuurders. Zij kunnen hoofdelijke aansprakelijkheid gehouden worden, in eerste instantie tegenover de vennootschap, maar ook tegenover derden voor alle schade.

Bovendien zijn er ook strafrechtelijke sancties voorzien voor de bestuurders als ze de dubbele uitkeringstest schenden.



Coronapremies voor Vlaamse ondernemers

Vlaamse ondernemingen en zelfstandigen verplicht moeten sluiten als gevolg van de coronamaatregelen die de Nationale Veiligheidsraad trof, kunnen bij de Vlaamse Regering een coronahinderpremie aanvragen. Maar ook ondernemingen die niet verplicht moeten sluiten maar wel te maken krijgen met zwaar omzetverlies, vallen niet uit de boot met Vlaamse steunmaatregelen. Zij hebben recht op een compensatiepremie.

Hinderpremie

Ondernemingen met een voor het publiek toegankelijke fysieke locatie (winkel, toonzaal, gelagzaal,...) die **verplicht gesloten** zijn ten gevolge van de coronamaatregelen die de Nationale Veiligheidsraad nam sinds 12 maart 2020, hebben recht op een eenmalige forfaitaire subsidie van **4.000 euro**.

Voor horeca-ondernemingen is het voldoende dat de gelagzaal verplicht is gesloten, eventuele afhaaldiensten en thuisleveringen mogen worden verdergezet.

Ook ambulante handelaars en foorkramers komen in aanmerking als zij geconfronteerd worden met reguliere openbare markt of openbare kermis in het Vlaams Gewest die is gesloten door de coronamaatregelen en waarop zij normaal aanwezig zouden zijn.

Duurt de verplichte sluiting langer dan 21 dagen, dan wordt de forfaitaire subsidie verhoogd met een supplementaire premie van **160 euro per bijkomende dag van verplichte sluiting** die samenvalt met een normale openingsdag van de onderneming. Deze supplementaire premie wordt toegekend tot het moment waarop de fysieke locatie van de onderneming kan heropenen op basis van een beslissing van de Veiligheidsraad.

Voor wie?

Komen in aanmerking voor deze premies:

- **natuurlijke personen** die een zelfstandige beroepsactiviteit uitoefenen in hoofdberoep; ook zelfstandigen in bijberoep die, op basis van hun netto-belastbaar beroepsinkomen, gelijkaardige sociale bijdragen moeten betalen zoals een zelfstandige in hoofdberoep;
- **vennootschappen** met rechtspersoonlijkheid van privaatrecht, buitenlandse ondernemingen met een vergelijkbaar statuut en verenigingen met een economische activiteit. De vennootschappen met rechtspersoonlijkheid van privaatrecht en buitenlandse ondernemingen met een vergelijkbaar statuut moeten minstens één werkende vennoot of één bij de RSZ ingeschreven voltijdse werknemer tewerkstellen;
- **verenigingen** met een economische activiteit moeten minstens één bij de RSZ ingeschreven voltijdse werknemer tewerkstellen;



Voor de onderneming die de corona-hinderpremie aanvraagt (eenmanszaak, vennootschap, vereniging), is vereist dat zij een actieve exploitatiezetel heeft in het Vlaams Gewest overeenkomstig de Kruispuntbank van Ondernemingen (KBO).

Bij meerdere exploitatiezetels, hogere premies

De corona-hinderpremie wordt verhoogd als de onderneming beschikt over meer bijkomende exploitatiezetels die gesloten zijn ten gevolge van de coronamaatregelen en waar minstens één bij de RSZ ingeschreven voltijdse werknemer is tewerkgesteld.

De verhoging wordt berekend door de forfaitaire subsidie en supplementaire dagvergoedingen te vermenigvuldigen met het aantal bijkomende exploitatiezetels. De verhoging is beperkt tot maximaal vier bijkomende exploitatiezetels.

Hoe tewerk gaan?

De **online applicatie** op de website van het Agentschap Innoveren en Ondernemen (VLAIO) is beschikbaar sinds 27 maart 2020. Voor het indienen van de aanvraag hebt u tijd tot en met 30 juni 2020. De aanvrager moet zich identificeren via zijn/haar elektronische identiteitskaart (e-id) of via een andere aanmeldsleutel.

VLAIO onderzoekt of de ondernemingen en zelfstandigen de voorwaarden hebben nageleefd. Ze bezorgt vervolgens een schriftelijke kennisgeving van haar beslissing aan de aanvrager. Als het Agentschap beslist dat de subsidie wordt toegekend, volgt de uitbetaling. De subsidie wordt enkel uitbetaald op een Belgisch rekeningnummer op naam van de begunstigde onderneming. Ondernemers die niet in staat zijn zelf digitaal een aanvraag in te dienen of een volmacht hiervoor aan hun accountant te geven, mogen **via e-mail** contact opnemen met VLAIO (corona@vlaio.be), met vermelding van het ondernemingsnummer en telefoonnummer van de klant en van de accountant, waarbij tevens wordt vermeld wie bij voorkeur zal worden gecontacteerd.

Compensatiepremie bij groot omzetverlies

Ondernemingen die niet geconfronteerd worden met een verplichte sluiting, maar een substantiële omzetzaling kennen van minstens 60% (over een referentieperiode die loopt van 14 maart 2020 tot 30 april 2020), kunnen aanspraak maken op de compensatiepremie.

Essentieel is dat de omzetzaling kan worden toegeschreven aan de gevolgen van de coronacrisis. Bovendien moet de daling van het omzetcijfer kunnen worden gestaafd aan de hand van dagontvangsten, de geleverde prestaties of de bijgehouden tijdsregistratie.

De corona compensatiepremie is een eenmalige forfaitaire subsidie van 3.000 euro (of 1.500 euro voor zelfstandigen in bijberoep en gelijkgestelden). Voor ondernemingen met meerdere exploitatiezetels met personeel in dienst, wordt de premie vermenigvuldigd met het aantal exploitatiezetels, met een maximum van 4 bijkomende vestigingen.

Het is evident dat de compensatiepremie niet gecumuleerd kan worden met de coronahinderpremie.

De aanvraag van de compensatiepremie gebeurt, net zoals de hinderpremie, bij VLAIO. De aanvraagtermijn voor de compensatiepremie verstrijkt op 30 juni 2020.

Aanvullende compensatiepremie

Begin juni jl. besliste de Vlaamse Regering om in een aanvullende compensatiepremie te voorzien van **2.000 euro**. Deze premie is zowel bedoeld voor ondernemingen die een verplichte sluiting achter de rug hebben, waarvoor zij beroep konden doen op de hinderpremie, als voor ondernemingen die eerder in aanmerking kwamen voor de compensatiepremie wegens omzetverlies. De basisvoorwaarde om de aanvullende compensatiepremie te genieten is een omzetzaling van 60%, voor de overige toepassingsmodaliteiten is het wachten op de concrete uitwerking van deze tegemoetkoming door de Vlaamse Regering.