

PACIOLI



FLASH

– Op het extranet van de BIBF-website (www.bibf.be) vindt U onder de rubriek «documenten» een praktisch bruikbaar overzicht van de geldende IFRS-normen zoals die werden gepubliceerd in het Publicatieblad van de EU. Deze handige tabel van Mevrouw C. Dendauw, wetenschappelijk medewerkster van de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en lid van de CBN, is een coördinatie van de verschillende publicatiedata van de IFRS-normen waaraan in de loop der jaren wijzigingen werden aangebracht. Via dit document kan U de toepasselijke normen snel terugvinden in de Publicatiebladen van de EG.

– Zoals we U reeds lieten weten via een flashbericht in *Pacioli* nr. 182, dienen de statuten van uw vennootschap en die van uw cliënten aangepast te worden aan het Wetboek van Vennootschappen !

Vennootschappen die werden opgericht voor 6 februari 2001 (inwerkingtreding W. Venn.) moeten voor 1 oktober 2005 hun statuten aanpassen aan de nieuwe bepalingen en nummering van het Wetboek van Vennootschappen. Voor tips i.v.m. deze statutenwijziging, verwijzen we naar *Pacioli* nr. 149 (22 september – 5 oktober 2003). Tegelijk raden wij U ten zeerste aan de statutaire bepalingen inzake de oproepingsformaliteiten voor de algemene vergadering na te kijken. Indien deze eenvoudigweg verwijzen naar de wet, kan de vereenvoudigde oproepingsprocedure, voorzien bij de Programmawet, eenvoudigweg toegepast worden. Indien de statuten evenwel in een eigen regeling voorzien, is het aangewezen deze bepalingen tevens aan te passen aan de Programmawet van 27 december 2004 (B.S. 31 december 2004). Meer info over de gewijzigde oproepingsformaliteiten vindt U in *Pacioli* nr. 183.



Richtlijnen inzake het gebruik van het BTW-identificatienummer

Ingevolge de invoering van KBO op 1 juli 2003 werd aan elke onderneming een uniek ondernemingsnummer toegekend. Voor de ondernemingen die geïdentificeerd zijn voor BTW-doeleinden, heeft dit ondernemingsnummer ook de functie van BTW-identificatie-nummer.

Dit bericht heeft dan ook tot doel richtlijnen te verstrekken inzake de gecombineerde toepassing BTW-identificatienummer/ondernemingsnummer.

1. Begrip ondernemingsnummer

– Het ondernemingsnummer bevat **10 cijfers**. Na de eerste groep van vier cijfers en de tweede groep van drie cijfers wordt een punt geplaatst (XXXX.XXX.XXX).

– De reeds bestaande ondernemingsnummers alsmede deze die in de nabije toekomst zullen worden uitgereikt, hebben

I N H O U D

• Flash	1
• Richtlijnen inzake het gebruik van het BTW-identificatienummer	1
• Checklist van het fiscaal dossier vennootschapsbelasting	4
• Aftrekbaarheid van Smart gebruikt voor publiciteit	4
• Actualiteit	5

als eerste cijfer steeds een 0. In een latere fase (niet vóór 1 januari 2008) zullen aan nieuwe ondernemingen nummers worden toegekend die beginnen met een 1.

Tot 31 december 2007 hoeft het eerste cijfer 0 van het ondernemingsnummer niet te worden vermeld. Dit betekent dus dat men **naar keuze het ondernemingsnummer kan uitdrukken in 9 of 10 cijfers. Beide formaten zijn geldig.**

De bevoegde overheidsdiensten zijn overeengekomen om vanaf 1 januari 2008 over te gaan naar het verplicht gebruik van de 10 cijfers. Vanaf voormelde datum zal het eerste cijfer 0 dus steeds moeten worden weergegeven. De nodige stappen zullen worden ondernomen om de regelgeving KBO in die zin te wijzigen.

– Het **prefix BE** maakt integraal deel uit van het BTW-identificatienummer. Ondernemingen die titularis zijn van een BTW-nummer met landencode BE, dienen **deze code dan ook te vermelden vóór hun ondernemingsnummer.**

2. Vermelding van het ondernemingsnummer op documenten

– Overeenkomstig de regelgeving BTW moeten de personen die voor BTW-doeleinden zijn geïdentificeerd, hun identificatienummer vermelden op al de door hen of voor hun rekening opgestelde contracten, facturen, bestelbons, verzendingsnota's en andere stukken met betrekking tot hun economische activiteit. Op de facturen dient in de regel ook het BTW-identificatienummer van de klant te worden vermeld.

Aangezien het ondernemingsnummer ook de functie heeft van BTW-identificatienummer voor de ondernemingen die titularis zijn van een dergelijk nummer, **is het niet nodig dit BTW-nummer apart te vermelden. De vermelding van het ondernemingsnummer volstaat.**

– Ondernemingen die ook voor BTW-doeleinden zijn geïdentificeerd, worden aangeraden om vóór hun ondernemingsnummer de afkorting «BTW» te vermelden. Zo is het duidelijk dat het ondernemingsnummer ook dienst doet als BTW-identificatienummer. De andere ondernemingen laten hun nummer voorafgaan door de vermelding «**ondernemingsnummer**».

VOORBEELDEN

Hieronder volgen enkele voorbeelden met betrekking tot de vermelding van het ondernemingsnummer op uitgaande documenten. Volledigheidshalve worden ook de verplichte

vermeldingen inzake het Wetboek van Vennootschappen weergegeven. Vennootschappen dienen op hun uitgaande stukken immers ook de afkorting «RPR» (rechtspersonenregister) en de **zetel van de rechtbank** van het rechtsgebied waarbinnen de vennootschap haar zetel heeft, te vermelden.

A. Onderneming met BTW-identificatienummer met landencode BE

Rechtspersoon : BTW BE 123.456.789 RPR Brussel	Natuurlijke persoon : BTW BE 123.456.789
--	---

Of: BTW BE 0123.456.789 BTW BE 0123.456.789
RPR Brussel

B. Onderneming met BTW-identificatienummer zonder landencode BE

Rechtspersoon : BTW 123.456.789 RPR Brussel	Natuurlijke persoon : BTW 123.456.789
---	--

Of: BTW 0123.456.789 BTW 0123.456.789
RPR Brussel

C. Onderneming zonder BTW-identificatienummer

Rechtspersoon : Ondernemingsnummer 123.456.789 RPR Brussel	Natuurlijke persoon : Ondernemingsnummer 123.456.789
---	--

Of: Ondernemingsnummer
0123.456.789
RPR Brussel

3. Declaratieve verplichtingen t.o.v. de BTW-Administratie

– De ondernemingen worden gevraagd om voor het invullen van de periodieke BTW-aangiften, de jaarlijkse klantenlistings en de intracommunautaire opgaven **tot en met 31 december 2005** het ondernemingsnummer uitgedrukt in **9 cijfers** te gebruiken.

Vanaf 1 januari 2006 tot 31 december 2007 zullen bij wijze van overgang **zowel de 9 als 10 cijfers** geldig kunnen worden gebruikt. Beide formaten van ondernemingsnummer zullen door de BTW-Administratie worden aanvaard. De periode waarop die declaratieve verplichting betrekking heeft, speelt geen rol. Voor alle aangiften en listings die vanaf 1 januari 2006 worden ingediend, zullen de ondernemingen de vrije keuze hebben om, voor ieder te vermelden ondernemingsnummer, dit nummer uit te drukken in 9 of 10 posities. We wensen te benadrukken dat het een overgangsmaatregel betreft die de ondernemingen moet

toelaten zich aan te passen aan de nieuwe structuur van het BTW-nummer.

De door de Administratie verstrekte formulieren die bestemd zijn voor manuele invulling en die momenteel 9 vakjes (3/3/3) voorzien voor het BTW-nummer, zullen tegen 1 januari 2006 worden uitgebreid naar 10 vakjes (4/3/3). Gemakshalve zal op de formulieren nr. 625 (BTW-aangifte), nr. 723 (intracommunautaire opgave) en nr. 725 (klantenlisting) in het eerste vakje een 0 worden voorgedrukt. De Administratie zal echter ook de formulieren met 9 vakjes blijven aanvaarden gedurende de ganse overgangperiode. Deze oude documenten zullen na 1 januari 2006 niet meer aan de ondernemingen worden toegezonden. De bestaande voorraden mogen echter wel verder worden opgebruikt. Bij gebruik van deze oude formulieren moeten de BTW-nummers natuurlijk worden uitgedrukt in 9 cijfers en mag er in geen geval vóór de 9 vakjes met de hand een 0 worden geplaatst.

Ook de ondernemingen die geautomatiseerde formulieren, elektronische berichten of magneetdragers naar de Administratie zenden, hebben tijdens de overgangperiode de keuze tussen 9 of 10 posities. Zij worden evenwel aangeraden om reeds vanaf 1 januari 2006 de BTW-nummers uit te drukken in 10 posities. Het betreft echter geen verplichting. Tot 31 december 2007 zal de BTW-Administratie immers ook nummers met 9 cijfers aanvaarden.

Overeenkomstig de regelgeving KBO wordt er na de eerste groep van vier cijfers en de tweede groep van drie cijfers van het ondernemingsnummer een punt geplaatst. Op de papieren formulieren die manueel worden ingevuld, staan punten voorgedrukt om het BTW-nummer leesbaarder te maken. Bij de geautomatiseerde formulieren en de elektronische dragers worden er echter geen punten gebruikt. Door het plaatsen van punten verhoogt immers de kans op fouten bij de verwerking van de gegevens. De ondernemingen worden dan ook gevraagd om, ook na 31 december 2005, geen punten te gebruiken bij geautomatiseerde formulieren, elektronische berichten of magneetdragers.

– Ook voor wat betreft het nakomen van de declaratieve verplichtingen inzake BTW zal er **vanaf 1 januari 2008** worden overgegaan naar het **verplicht gebruik van de 10 cijfers**. Vanaf voormelde datum zullen alle aangiften en listings dus moeten worden ingevuld aan de hand van het ondernemingsnummer uitgedrukt in 10 cijfers. Ook het eerste cijfer 0 zal dus moeten worden weergegeven.

4. Intracommunautaire handelingen

– Er werd met de overige lidstaten van de Europese Unie overeengekomen dat de Belgische ondernemingen in hun relaties met buitenlandse leveranciers/dienstverrichters, naar keuze, het ondernemingsnummer kunnen uitdrukken in **9 of 10 cijfers**. Dit betekent concreet dat voor de intracommunautaire opgaven die buitenlandse leveranciers in andere lidstaten moeten indienen én voor de bevestiging van de geldigheid van Belgische BTW-identificatienummers in die andere lidstaten, zowel 9 als 10 cijfers kunnen worden gebruikt. Deze regeling zal blijven gelden **tot 31 december 2007**. Er dient echter duidelijk te worden benadrukt dat het ook hier gaat om een overgangperiode.

– Net zoals voor de Belgische handelingen zal **vanaf 1 januari 2008** het gebruik van de **10 cijfers verplicht** worden in de transacties met andere lidstaten.

5. Het controlegetal

Net zoals bij het BTW-identificatienummer vormen nu ook de laatste twee cijfers van het ondernemingsnummer het controlegetal. De zogenaamde «modulus 97»-methode aan de hand waarvan kan worden nagegaan of een nummer correct is, blijft dus bestaan. Dit betekent dus concreet dat de laatste twee cijfers gelijk zijn aan het verschil tussen 97 en de rest van de deling van de eerste acht cijfers door 97.

VOORBEELD

ondernemingsnummer 0449.386.647
 $04493866 / 97 = 46\ 328$ rest van de deling = 50
Verschil tussen 97 en rest van de deling: $97 - 50 = 47$
= laatste twee cijfers van het ondernemingsnummer

Wanneer later ondernemingsnummers worden uitgereikt met als eerste cijfer een 1, blijft bovengenoemde controlemethode integraal van toepassing.

6. Informatie

Voor bijkomende informatie inzake het gebruik van het ondernemingsnummer kan indien nodig contact worden opgenomen met het plaatselijke BTW-controlekantoor.

J. MARCKX
Directeur
AOIF, centrale diensten



Checklist van het fiscaal dossier vennootschapsbelasting

In deze periode van jaarrekeningen en belastingaangiften kan het nuttig zijn de praktici enige adviezen mee te geven.

Daarom vindt u hieronder een niet-limitatieve checklist met de meest courante gegevens waarmee rekening moet worden gehouden en die eenieder verder kan afwerken met de inlichtingen die kenmerkend zijn voor de onderneming :

Tabel van de mutaties van de investeringen van het jaar,
Afschrijvingstabel,
Tabel van de resultaatverwerking,
Tabel van de vrijgestelde reserves,
Overeenstemming BTW/Omzet,
Overeenstemming 325/Geboekte lonen,
Opgave 325.20 – Opgave van de tantièmes en dividenden,
Opgave 325.50 – Erelonen, commissielonen, makelaarslonen, enz.,
Tabel van de waardeverminderingen op handelsvorderingen (204.3) (Maakt integrerend deel uit van de aangifte Ven.b.),
Tabel van de waardeverminderingen op voorraden en voorzieningen voor risico's en kosten (204.3) (idem als *supra*),
Gedetailleerde opgave van de verworpen uitgaven,
Identificatie van de verkrijgers van huur en huurlasten,
Berekening van de voorziening voor vakantiegeld,

Detail van de voorafbetalingen, roerende voorheffing, belastingen en diverse heffingen,
Detail van de meerwaarden op de realisatie van investeringen,
Verslag aan de algemene vergadering (facultatief),
Notulen van de algemene vergadering (het uittreksel uit de notulen maakt integrerend deel uit van de aangifte Ven.b.),
Opgave 276 U - Investeringsaftrek (Maakt integrerend deel uit van de aangifte Ven.b.),
Opgave 276 T – Bijkomend personeel KMO,
Opgave 276 K – Gespreide belasting van meerwaarden,
Opgave 328 K – Kennisgeving van degressieve afschrijving
Verzekeringsattest betreffende een pensioenplan – Overeenkomstig circulaire Ci. RH 243/376 395 van 4 februari 1987 een enkele maal uitgereikt door de verzekeringsmaatschappij,
Opgave 275 N – Belastingkrediet,
Opgave 275 R – Investeringsreserve,
Strook Voorafbetaling.
...

Opmerkingen

De verschillende formulieren en opgaven kunnen worden geëditeerd, en sommige zelfs ingevuld, op FINFORM van de Federale Overheidsdienst Financiën (www.finform.fgov.be).



Aftrekbaarheid van Smart gebruikt voor publiciteit

Kan de kost van een Smart enerzijds binnen de inkomstenbelastingen volledig als beroepskost worden opgenomen en anderzijds is de BTW op deze wagen volledig terugvorderbaar ?

1. Inkomstenbelasting

Algemene regel

Inzake de autokosten zijn volgens artikel 66 van het WIB 1992 aftrekbaar van het belastbaar inkomen 75 % van de kosten met betrekking tot het beroepsmatig gebruik van personenwagens.

Uitzonderingen

De kosten mogen voor 100 % in mindering worden gebracht voor :

- auto's van koerierdiensten en dienstverlenende bedrijven «just in time» voor de levering van klein materieel aan

- assemblage- of productielijnen die onder gewone marktomstandigheden werken;
- brandstofkosten;
- financieringskosten.

Wagens die uitsluitend voor publiciteit worden gebruikt, worden hierbij niet aanschouwd als één van deze uitzonderingen. Bijgevolg blijven deze slechts voor 75 % aftrekbaar van het inkomen.

2. BTW

Algemene regel

Ingevolge artikel 45, § 2 W.BTW mag ten aanzien van de levering, de invoer en de intracommunautaire verwerving van nieuwe of tweedehandse auto's voor personenvervoer, daaronder begrepen de voertuigen die voor personenvervoer

kunnen dienen, de aftrek in geen geval hoger zijn dan 50 % van de betaalde belasting.

Uitzonderingen

Deze regel is niet van toepassing voor :

- voertuigen bestemd om te worden verkocht of verhuurd door een belastingplichtige die een specifieke economische activiteit uitoefent die bestaat uit de verkoop of de verhuur van auto's;
- voertuigen die uitsluitend bestemd zijn voor bezoldigd personenvervoer.

Daarnaast sommen wij de voertuigen op die wegens hun aard niet onder de aftrekbeperking vallen :

- lichte vrachtwagens;
- voertuigen met de carrosserie van een personenauto, ook indien uitgerust met zijruiten, die achteraan niet ingericht zijn voor het aanbrengen van zitplaatsen voor personenvervoer, wanneer het proces verbaal van goedkeuring van de FOD Verkeerswezen nauwkeurig bepaalt dat ze enkel dienstig zijn voor het vervoer van goederen;
- vrachtauto's (met een toegelaten gewicht van meer dan 3 500 kg en die hoofdzakelijk zijn opgevat en gebouwd voor het vervoer van zaken);
- voertuigen met zitplaatsen van meer dan acht personen, de bestuurder daaronder niet inbegrepen, zoals autobussen, autocars, etc.;
- voertuigen die wegens hun structuur alleen in sportwedstrijden kunnen worden gebruikt en die niet kunnen worden goedgekeurd voor personenvervoer over de weg;
- voertuigen speciaal ingericht voor het kamperen, doorgaans campingauto, mobilhome genoemd;

- voertuigen voor bijzondere doeleinden, zoals takelwagens;
- voertuigen alle terreinen of «4x4», die in hoofdzaak ontworpen zijn voor goederenvervoer, waarbij ze specifieke kenmerken vertonen.

Aangezien het uitsluitend gebruik voor publiciteit ook hier onderhevig blijft aan de algemene regelgeving zal de BTW op de aankoop van de wagen slechts voor 50 % terugvorderbaar zijn.

Wij wensen tenslotte ook nog aan te halen dat er wel een onderscheid wordt gemaakt tussen publiciteitskosten en kosten van onthaal. Zo oordeelde de Rechtbank van Eerste Aanleg van Antwerpen dat de kosten die werden gemaakt bij de voorstelling van een nieuw model wagen niet dienden beschouwd te worden als niet-aftrekbare kosten van onthaal, doch wel als publiciteitskosten waardoor de BTW terugvorderbaar werd.

De kosten voor de aankoop van de wagen vallen echter niet onder de toepassing van dit vonnis waardoor de algemene regel zoals hierboven werd beschreven van toepassing blijft. Dit had immers betrekking op de aftrekbeperking zoals gestipuleerd in artikel 45, § 3 W.BTW.

Conclusie

De Smart auto die enkel voor publiciteit gebruikt wordt, zal inzake inkomstenbelasting slechts voor 75% bij de beroepskosten kunnen worden opgenomen. Van de betaalde BTW bij de aankoop zal de belastingplichtige slechts 50 % kunnen terugvorderen.

Pierre COLAERT
Erkend boekhouder-fiscalist BIBF



Actualiteit

Aangifteformulier Personenbelasting aanslagjaar 2005 in het Staatsblad

Het nieuwe formulier voor de aangifte in de Personenbelasting (PB) voor het aanslagjaar 2005 (inkomstenjaar 2004) is verschenen in het *Staatsblad* van 14 april 2005. Het aangifteformulier ziet er volledig anders uit t.o.v. vorig jaar. De Federale Overheidsdienst Financiën heeft nl. beslist om een model van aangifte te creëren dat kan worden gescand. Daardoor kan de Administratie onmiddellijk de door de belastingplichtige aangegeven

inkomsten en andere gegevens verwerken in haar berekeningsprogramma's voor de personenbelasting.

De uiterste indieningsdatum is 30 juni 2005. Mandatarissen, zoals erkende boekhouders(-fiscalisten) die de PB-aangifte van hun cliënten elektronisch indienen (via Tax-on-web), krijgen tot 31 oktober 2005 de tijd. De PB-aangifte wordt wel pas op 30 mei 2005 operationeel op Tax-on-web. Wie vragen heeft over het

nieuwe aangifteformulier kan terecht bij het Call Center van de Federale Overheidsdienst Financiën op het telefoonnummer 02/336 69 99. Twintig belasting-

Jaarrekeningformulieren 2005 gepubliceerd

De Balanscentrale van de Nationale Bank van België (NBB) heeft de nieuwe modellen van het volledig en verkort schema van de jaarrekening bekendgemaakt. De modellen voor 2005 bevatten twee aanpassingen.

Bij de identificatiegegevens op de eerste bladzijde wordt voortaan de terminologie van artikel 78 van het Wetboek van Vennootschappen gebruikt, zoals gewijzigd door artikel 252 van de Programmawet van 27 december 2004. «Register : ...; Griffie te : ...; Nr. : ...» luidt nu «Rechtspersonenregister (RPR) – Rechtbank van koophandel van : ...». De ondernemingen vermelden niet langer hun «BTW- of nationaal nummer», maar hun «Ondernemingsnummer». Zij kunnen hier ook hun webadres vermelden, maar dat is niet verplicht.

De tweede wijziging heeft alleen betrekking op het volledig schema. Op bladzijde VOL 19 wordt een nieuwe rubriek «XX. Afgeleide financiële instrumenten niet gewaardeerd op basis van de reële waarde» ingevoegd. Vennootschappen die

Snellere recuperatie van de BTW bij faillissement

Op 20 april 2005 verscheen in het *Belgisch Staatsblad* een Wet die het BTW-regime van facturen die door een faillissement of gerechtelijk akkoord onbetaald bleven, wijzigt.

Een leverancier moet de BTW op de levering van een goed of dienst doorstorten aan de BTW-Administratie, ook al is de afnemer intussen failliet gegaan en wordt de factuur wellicht nooit betaald. De Staat stort deze BTW pas terug wanneer het zeker en vaststaand is dat de vordering op de afnemer definitief verloren is. Dat is wanneer het faillissement definitief gesloten wordt. In theorie aanvaardt de fiscus wel een teruggave van BTW vóór de sluiting van het faillissement als de BTW-plichtige een geïndividualiseerd attest van de curator kan voorleggen, maar de meeste curatoren leveren geen individuele attesten af.

Door deze wijziging kan de BTW voortaan al gerecupereerd worden vanaf de dag dat het vonnis van faillietverklaring wordt uitgesproken. De belastingplichtige hoeft dus niet meer te wachten tot het faillissement definitief gesloten is om de BTW terug te kunnen krijgen. Binnen de maand

ambtenaren staan daar iedere werkdag tussen 8 uur en 18 uur paraat om alle vragen over het nieuwe aangifteformulier PB te beantwoorden.

hun financiële instrumenten niet hebben gewaardeerd volgens de 'fair value'-methode (waarde in het economisch verkeer), moeten hier een schatting geven van de reële waarde.

Het volledige standaardschema is bestemd voor de grote ondernemingen, het verkort schema voor de kleine. Op 25 maart 2005 hebben de federale ministers een ontwerp van koninklijk besluit aangenomen dat de omvangcriteria voor 'groot' of 'klein' wijzigt.

98 % van de neerleggingsplichtige ondernemingen gebruikt een standaardformulier voor de neerlegging van zijn jaarrekening. De overige 2 % – kredietinstellingen, verzekeringsondernemingen en beleggingsinstellingen – vult een specifiek jaarrekeningenschema in. De ondernemingen kunnen de nieuwe schema's al downloaden van de website van de Nationale Bank. De papieren versies zullen pas vanaf 1 mei verdeeld worden in de regionale NBB-kantoren.

na de sluiting van het faillissement bezorgt de curator aan de fiscus een exemplaar van de rekeningen en een overzicht van de bedragen die hij effectief uitkeerde. Als daaruit blijkt dat de vordering of een deel ervan toch nog geïnd werd, wordt de BTW terug opeisbaar.

Voor het gerechtelijk akkoord komt er een vergelijkbare regeling. De vordering tot teruggave van BTW ontstaat dan op de datum van definitieve opschorting van de betalingen, dit voor de schuldvorderingen die in het herstelplan zijn opgenomen.

In het Wetboek van de Inkomstenbelastingen wordt bovendien een bepaling ingeschreven die een vrijstelling wegens waardevermindering toekent voor de vorderingen die onder een definitieve opschorting van betaling vallen. De vrijstelling blijft gelden zolang de definitieve opschorting volgens de bepalingen van de Wet op het gerechtelijk akkoord van kracht is.

De wet treedt 10 dagen na publicatie in het *Belgisch Staatsblad* in werking, nl. op 30 april 2005.

Voorafbetalingen aj. 2006

De Administratie van de Ondernemings- en Inkomensfiscaliteit (AOIF) heeft haar bericht over de voorafbetalingen voor aanslagjaar 2006 (inkomsten 2005) in het *Staatsblad* van 31 maart 2005 gepubliceerd. Het bericht staat ook op de website van de fiscus.

Het gemiddelde vermeerderingspercentage voor wie te weinig of niet voorafbetaalt in 2005 (aj. 2006) is 6,75%. Voor aanslagjaar 2006 moeten de voorafbetalingen gebeuren :

- voor het eerste kwartaal (VA 1) : uiterlijk op 11 april 2005;
- voor het tweede kwartaal (VA 2) : uiterlijk op 12 juli 2005;
- voor het derde kwartaal (VA 3) : uiterlijk op 10 oktober 2005;
- voor het vierde kwartaal (VA 4) : uiterlijk op 20 december 2005.

De voordelen die aan de trimestriële voorafbetalingen zijn verbonden, bedragen :

- bedrag van VA 1 x 9 %;
- bedrag van VA 2 x 7,5 %;
- bedrag van VA 3 x 6 %;
- bedrag van VA 4 x 4,5 %.

Het gemiddelde van deze vier percentages is gelijk aan het tarief van de vermeerdering, nl. 6,75 %.

Als het boekjaar niet samenvalt met het kalenderjaar, gelden speciale regels (*Com. IB 1992*, nr. 218/5-11).

Naast voorafbetalingen om belastingvermeerdering te vermijden, zijn er ook de voorafbetalingen die recht geven

op een belastingvermindering of bonificatie. Alleen voorafbetalingen ten belope van het bedrag van de PB dat verminderd is met de als voorheffing en als FBB verrekenbare bedragen en met de voorafbetalingen die nodig zijn om belastingvermeerdering te vermijden, komen in aanmerking voor een bonificatie.

De bonificaties bedragen de helft van de vermeerderingspercentages :

- bedrag van VA 1 x 4,5%;
- bedrag van VA 2 x 3,75%;
- bedrag van VA 3 x 3%;
- bedrag van VA 4 x 2,25%.

Vanaf aanslagjaar 2005 (inkomsten 2004) wordt – wanneer er een gemeenschappelijke aanslag op naam van beide «echtgenoten» (gehuwden of wettelijk samenwonenden) wordt gevestigd – de vermeerdering bij geen of onvoldoende voorafbetalingen berekend per echtgenoot en op basis van de eigen inkomsten van elke echtgenoot (volledige decumul) (art. 2, 2°, WIB 1992). Ook de bonificatie voor voorafbetaling wordt op deze manier berekend. Dit betekent dat iedere echtgenoot ook in 2005 (aj. 2006) persoonlijk zijn voorafbetalingen zal moeten doen. De Administratie vraagt aan diegenen die voor de eerste keer een persoonlijke voorafbetaling willen doen, om in de zone «mededeling» de vermelding «nieuw» op te nemen, gevolgd door hun nationaal nummer.

Een echtgenoot die een deel van zijn winst of zijn baten aan de meewerkende echtgenoot toekent en die teveel heeft voorafbetaald, mag dat teveel nog wel gebruiken om een belastingvermeerdering bij de meewerkende echtgenoot te vermijden (art. 86 en art. 157 WIB 1992).

Verschoonbaarheid bij faillissement verruimd tot gemeenschappelijke schulden waarvoor echtgenoot wettelijk aansprakelijk is

Wanneer de rechter een gefailleerde verschoonbaar verklaart, geldt de verschoonbaarheid ook voor de echtgenoot van de gefailleerde die zich persoonlijk aansprakelijk stelde. De echtgenoot wordt echter niet bevrijd van de schulden waarvoor hij krachtens een wet aansprakelijk is. Het Arbitragehof oordeelde al tweemaal dat dit onderscheid tussen een vrijwillig aangegane aansprakelijkheid en de wettelijk opgelegde aansprakelijkheid discriminatoir was. Een Wet van 2 februari 2005 (*B.S. 21 februari 2005*) tot wijziging van de Faillissementswet heft die ongrondwettelijkheid op.

Voortaan staat er in de Faillissementswet dat de echtgenoot van een gefailleerde die persoonlijk aansprakelijk is voor de schulden van deze laatste, ingevolge de verschoonbaarheid bevrijd wordt van die verplichting. Om het even of hij zich vrijwillig aansprakelijk stelde of daartoe bij wet gedwongen werd. De echtgenoot van een gefailleerde zal dus niet langer moeten opdraaien voor de belastingschulden van de gefailleerde inzake onroerende voorheffing op de gezinswoning of personenbelasting.

De «Wet van 2 februari 2005 tot wijziging van artikel 82, tweede lid, van de Faillissementswet van 8 augustus 1997»

treedt in werking op de dag van publicatie in het *Belgisch Staatsblad*, dit is op 21 februari 2005.

Afschrijvingen : KMO-definitie is die van hele artikel 15 W. Venn., niet alleen 15 § 1

Het afschrijvingsregime bevat op twee punten een gunstmaatregel voor kleine vennootschappen: zij mogen in het jaar van aanschaf van een activum een volledige afschrijvingsannuïteit boeken, en ze mogen de bijkomende kosten in één keer afschrijven (art. 196 § 2 WIB 1992). Sinds aj. 2005 is de definitie van «kleine vennootschap» in die bepaling aangepast. Voortaan wordt er verwezen naar de definitie in «artikel 15, § 1» van het Wetboek van Vennootschappen (Wet van 31 juli 2004).

Hoewel de nieuwe tekst van artikel 196 van het WIB 1992 uitdrukkelijk spreekt van artikel 15, § 1, verduidelijkt de memorie van toelichting dat wel degelijk rekening gehouden met worden met het hele artikel 15 van het W. Venn., dus inbegrepen § 2 tot 5 (Gedr. St. Kamer 2003-04, nr. 1197/1, 7). Dat betekent in de praktijk dat minder vennootschappen voor de gunstmaatregel in aanmerking

komen. In het algemeen scheen de rechtsleer zich daar stilzwijgend bij aan te sluiten, o.m. omdat in de rest van artikel 15 uitdrukkelijk verwezen wordt naar § 1. Toch gingen er stemmen op om de wettekst letterlijk toe te passen en dus alleen § 1 in aanmerking te nemen. Het lijkt hoe dan ook onlogisch dat de wetgever, als hij het hele artikel 15 bedoelde, dat niet zo in het WIB 1992 ingeschreven heeft, in plaats van bewust verwarring te creëren met een verwijzing naar § 1 alleen.

De minister heeft nu stelling genomen in dat debat (Mond. Vr. nr. 5550 Carl Devlies, 22 februari 2005, Kamercommissie Financiën (Verslag p. 27)). Volgens hem is er geen twijfel dat § 1 tot 5 samen gelezen moeten worden. Uit de tekst van § 2 tot 5 blijkt immers dat die paragrafen verduidelijken hoe § 1 toegepast moet worden, en § 1 kan dan ook niet los gelezen worden van § 2 tot 5.

Zelfstandigen en werknemers hebben recht op zelfde fiscaal regime voor vergoedingen wegens tijdelijke arbeidsongeschiktheid

Het Arbitragehof vindt dat zelfstandigen en werknemers recht hebben op eenzelfde fiscale behandeling van hun laattijdig betaalde vergoedingen voor tijdelijke arbeidsongeschiktheid. Momenteel worden deze vergoedingen bij de zelfstandigen bij de belastbare winst gevoegd, terwijl ze bij de werknemers uit de belastbare basis worden gehaald en afzonderlijk worden belast tegen een gemiddelde aanslagvoet. Het Arbitragehof vindt dit discriminatie (Arr. nr. 36/2005 van het Arbitragehof van 16 februari 2005.).

Bezoldigingen, pensioenen, renten of toelagen van werknemers waarvan de uitbetaling of toekenning door toedoen van de overheid of wegens een geschil plaatsvond na het verstrijken van het belastbaar tijdperk waarop zij

betrekking hadden, worden volgens artikel 171, 5°, b, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (oud art. 93, § 1, 3°, b) WIB 1964) belast tegen de gemiddelde aanslagvoet van de belastbare inkomsten van het laatste vorige jaar waarin de belastingplichtige een normale beroepswerkzaamheid heeft gehad. Dit speciale aanslagstelsel wordt echter alleen toegepast als het voordeliger uitkomt dan globalisatie. Er bestaat geen gelijkaardige regeling voor de laattijdig uitbetaalde vergoedingen die bestemd zijn voor zelfstandigen.

In zijn arrest van 16 februari 2005 gaat het Arbitragehof na of er een redelijke verantwoording bestaat voor dit verschil in behandeling, maar het vindt er geen. Het Hof concludeert dus dat het WIB de Grondwet schendt.

SOS BIBF : wenst u bijstand in geval van ernstige ziekte of overlijden ?

Contacteer het BIBF via 02/626 03 80 of gaetan.hanot@ipcf.be

Noch deze publicatie, noch gedeelten van deze publicatie mogen worden gereproduceerd of opgeslagen in een retrievalsysteem, en evenmin worden overgedragen in welke vorm of op welke wijze ook, elektronisch, mechanisch of door middel van fotokopieën, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de uitgever. De redactie staat in voor de betrouwbaarheid van de in haar uitgaven opgenomen info, waarvoor zij echter niet aansprakelijk kan worden gesteld. **Verantwoordelijke uitgever** : Marcel-Jean PAQUET, B.I.B.F. – Legrandlaan 45, 1050 Brussel, Tel. 02/626 03 80, Fax. 02/626 03 90 e-mail : info@bibf.be, URL : <http://www.bibf.be> **Redactie** : Gaëtan HANOT, Geert LENAERTS, Marcel-Jean PAQUET, Joseph PATTYN **Adviesraad** : Professor P. MICHEL, Ecole d'Administration des Affaires de l'Université de Liège, Professor C. LEFEBVRE, Katholieke Universiteit Leuven.

In samenwerking met Kluwer uitgevers