

Deze rubriek brengt naar goede gewoonte in elk nummer een overzicht van nieuwe informatie, die ook nog nuttig is voor de uitoefening van het beroep. Zonder volledigheid te willen nastreven, hernenen we de belangrijkste wijzigingen op het vlak van boekhoudrecht, fiscaal recht, sociaalzekerheidsrecht en vennootschapsrecht en dit voornamelijk in de mate waarin die wijzigingen zich hebben voorgedaan in de 3 maanden voorafgaand aan de publicatie van het voorliggend nummer.

AANVULLENDE CRISISBIJDRAGE. Zoals in de regeringsverklaring te lezen stond, zal de aanvullende crisisbijdrage geleidelijk aan verminderen. In 2003 verdwijnt ze zelfs. Een eerste stap in die richting was de Wet van 24 december 1999 die de aanvullende crisisbijdrage voor aanslagjaar 2000 (inkomstenjaar 1999) terugschroeft tot 2 % voor gezinnen met een totaal belastbaar inkomen van maximum 800.000 BEF. Voor aanslagjaar 2001 (inkomstenjaar 2000) voorziet die wet in een verlaging naar 1 % voor de genoemde gezinnen, en naar 2 % voor gezinnen met een totaal belastbaar inkomen tussen 800.000 en 1.200.000 BEF. Op 5 juli keurde de Kamer het wetsontwerp goed dat het tijdschema vastlegt voor de verdere geleidelijke vermindering van de aanvullende crisisbijdrage. Dit ontwerp maakt écht werk van de belofte die de regering in het begin van haar legislatuur gedaan heeft om de ingeslagen weg voort te zetten, tot de uiteindelijke afschaffing van die crisisbijdrage. Wie een totaal belastbaar inkomen van minder dan 800.000 BEF heeft, zal die bijdrage vanaf aanslagjaar 2002 (inkomstenjaar 2001) niet meer moeten betalen. Een jaar later gebeurt hetzelfde voor wie een totaal belastbaar inkomen heeft tussen 800.000 BEF en 1.200.000 BEF. Vanaf aanslagjaar 2004 (inkomstenjaar 2003) zal de crisisbijdrage voor iedereen volledig verdwenen zijn. Het zopas goedgekeurde wetsontwerp regelt de voortgezette geleidelijke vermindering van de crisisbijdrage tijdens de jaren 2001 tot 2003. Vanaf januari 2001 zal in de bedrijfsvoorheffing rekening gehouden worden met de afschaffing. (We herinneren er wel aan dat die wijzigingen enkel betrekking hebben op de personenbelasting en de belasting van niet-inwoners/natuurlijke personen. In de Commissie van Financiën van de Kamer stelde de Minister van Financiën dat de toekomstige situatie van de vennootschappen pas besproken zou worden tijdens de volgende hervorming van de vennootschapsbelasting (Wetsontwerp houdende de geleidelijke afschaffing van de aanvullende crisisbijdrage op de inkomsten van natuurlijke personen, *Parl. Doc.*, Kamer, nr. 781).

BOEKHOUDKUNDIGE NORMEN. De Europese Commissie heeft haar toekomstige strategie voor de financiële informatie in Europa toegelicht in een mededeling die zij zopas goedkeurde. Die strategie moet de resterende obstakels voor de grensoverschrijdende handel van effecten helpen wegnemen, meer bepaald door aan te raden één stel boekhoudkundige normen te hanteren die de rekeningen van bedrijven in heel de Europese Unie transparant en vergelijkbaar kunnen maken. In haar mededeling kondigt de

Belangrijke vorderingen geboekt op het vlak van de rechtszekerheid

Ondanks het feit dat deze vorderingen al uitvoerig besproken werden in onze 14-daagse nieuwsbrief, loont het toch de moeite de verschillende initiatieven inzake rechtszekerheid nog even in herinnering te brengen in de mate waarin die een definitief einde hebben gemaakt aan aanhoudende geschillen.

1. NIET-AKKOORD. Vanaf 1 oktober 2000 zal de fiscus moeten uitlegen waarom hij de opmerkingen van de belastingplichtige in het kader van een bericht van wijziging of een bericht van ambtshalve wijziging volledig of gedeeltelijk naast zich neerlegt. De minister vond het niet nodig om te antwoorden op de vraag of die nieuwe motiveringsplicht wordt ingevoerd op straffe van nietigheid. Hij zei alleen maar te hopen dat die nieuwe motiveringsplichting het aantal rechtszaken zal doen afnemen (Wet van 30 juni 2000 tot wijziging van de Algemene Wet inzake de douane en accijnzen en het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 – B.S. van 12 augustus 2000 en *I.A.B.-Info* nr.14/2000).

2. DREMPELWAARDE VAN 5.000 KM. Het gebruik van de drempelwaarde van 5.000 km om de zelfstandigen te belasten die een voertuig gedeeltelijk voor beroepsdoeleinden gebruiken en de kosten van dat voertuig volledig of gedeeltelijk van hun beroepsinkomsten aftrekken, is niet toegelaten (Hof van Beroep van Gent, 17 februari 2000 – *I.A.B.-Info* nr.15/2000).

3. AFTREK VAN INTERESTEN NA DE STOPZETTING VAN DE BEROEPSACTIVITEIT. Heel wat belastingplichtigen zijn een rechtszaak begonnen tegen de Administratie der directe belastingen om de aftrek te bekomen van uitgaven of kosten die voortvloeien uit de uitoefening van een beroepsactiviteit, maar die gedragen worden nadat die activiteit is beëindigd. De Administratie der directe belastingen weigerde immers om de interesten op leningen die voorheen werden aangegaan, af te trekken na de stopzetting van de beroepsactiviteit. Het Arbitragehof heeft dit standpunt als strijdig beoordeeld met het grondwettelijk gelijkheidsbeginsel (Arbitragehof, arrest nr. 75/2000, 21 juni 2000 en *I.A.B.-Info* nr.17/2000).

4. AFTREKBAARHEID VAN DE ERELONEN VAN DE BELASTINGCONSULENT. Het Hof van Cassatie sprak zich in een arrest van 4 mei 2000 uit ten gunste van de aftrek van de erelonen van een belastingconsulent als beroepskosten. Aangezien het ging om het geval van een belastingplichtige met een vrij eenvoudige fiscale situatie (de erelonen van de belastingconsulent lagen niet zo hoog), lijkt het Hof hier de weg naar een principiële aftrekbaarheid geopend te hebben (Cass., 4 mei 2000 – *I.A.B.-Info* nr. 16/2000).

5. BIJKOMENDE KOSTEN BIJ DE AANKOOP VAN EEN GROND. grond. Op basis van de boekhoudwetgeving die correcties toestaat op de aankoopprijs van een grond, heeft het Hof van Cassatie uitdrukkelijk geoordeeld dat de kosten voor de aankoop van een grond afgetrokken mogen worden als beroepskosten (Cass., 22 juni 2000 – *I.A.B.-Info* nr. 17).

6. UITKERINGEN. Een levenslange of tijdelijke rente (en de vervangende uitkeringen) die bij toepassing van de Wet op de arbeidsongevallen of beroepsziekten wordt toegekend in geval van een blijvende invaliditeit van maximaal 20%, zal met ingang van aanslagjaar 1999 worden vrijgesteld van belastingen, ongeacht of die rente al dan niet een permanent verlies van inkomsten herstelt. Is de invaliditeitsgraad hoger, dan moet de belastingplichtige bewijzen dat hij geen verlies heeft geleden op het vlak van zijn bezoldigingen, winsten of opbrengsten (Wet van 19 juli 2000, B.S., 4 augustus 2000, *I.A.B.-Info* nr.14/2000).

Europese Commissie tegen eind 2000 voorstellen aan die alle Europese bedrijven die op een gereglementeerde beurs genoteerd zijn, verplichten om hun geconsolideerde rekeningen op te stellen overeenkomstig de internationale boekhoudkundige normen. Die verplichting zou ten laatste in 2005 van kracht worden.

E-BUSINESS. Elektronische dienstverlening. Op 8 juni 2000 keurde het Parlement een richtlijn goed die wijzigingen moet aanbrengen in de BTW-regeling die van toepassing is op bepaalde elektronisch verleende diensten en op de radio- en teledistributiediensten met een abonnement of "à la carte", de levering van computersoftware en -diensten, en ook "culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve, recreatieve en informatiediensten". De voorgestelde oplossing berust eveneens op het principe van de belastingheffing op de plaats van verbruik. Dankzij de richtlijn kan men de diensten van dat type die binnen de Europese Unie – waar ze vandaan komen – verbruikt worden, onderwerpen aan de Europese BTW-regeling. Wanneer diezelfde diensten buiten de EU verbruikt worden, zijn ze vrijgesteld van BTW. (Richtlijn 2000/31/CE van het Europees Parlement en van de Europese Raad van 8 juni 2000 met betrekking tot bepaalde juridische aspecten van de diensten van de informatiemaatschappij, meer bepaald de elektronische handel, op de interne markt ("Richtlijn over de elektronische handel", P.B.L., L 178, 17 juli 2000). U vindt de volledige tekst op de website van de Europese Commissie, op het volgende adres:

http://europa.eu.int/comm/taxation_customs/proposals/taxation/tax_prop.htm. De lidstaten hebben de tijd tot 17 januari 2002 om die richtlijn in een nationale wet om te zetten.

FISCALE HERVORMING. Het ontwerp van fiscale hervorming (personenbelasting) dat begin september aan de Ministerraad werd voorgelegd steunt op twee grote pijlers: enerzijds de vermindering van de fiscale druk op de inkomens uit arbeid en anderzijds de wegwerking van de bestaande discriminaties op fiscaal vlak tussen gehuwden en samenwonenden. Een eerste analyse van het ontwerp vindt u in I.A.B.-Info nr. 2000/16; voor de integrale tekst van het ontwerp kan u terecht op onze website, rubriek Nieuws.

De fiscale hervorming maakt deel uit van een strategie in zes stappen. Eerst en vooral kwam het erop aan een echte fiscale stop door te voeren. Sinds haar aantreden, heeft de Regering geen enkel wetsontwerp aan het Parlement voorgelegd dat tot doel had nieuwe belastingen op te leggen of bestaande belastingen te verhogen. Deze ene stap kon evenwel niet volstaan. Het was nodig vorm te geven aan het herindexering van de belastingschalen die al lang gepland was, maar steeds werd uitgesteld. De afwezigheid van nieuwe belastingen, de daadwerkelijke herindexering van de belastingschalen, de opheffing van de ACB en de vermindering van de bedrijfsvoorheffing zijn de vier stappen die voorafgaan aan de fiscale hervorming.

FISCALE ZEGELS. Op initiatief van de Minister van Financiën keurde de Ministerraad een reeks voorstellen goed om het gebruik van fiscale zegels te beperken. Het gaat om de volgende voorstellen: de afschaffing van de fiscale zegel inzake de BTW, de afschaffing van de fiscale plakzegels om boetes mee te betalen, de afschaffing van de fiscale plakzegels voor de inschrijving van voertuigen, rationaliseringsmaatregelen op andere vlakken, zoals: de afschaffing van de zegel inzake BTW en van de aanplakkingtaks, de aflevering van de zegel samen met het document, het gebruik van meer gezegeld papier om akten op te maken, de vereenvoudiging van het Wetboek der Registratierechten, de aanpassing van dat wetboek aan de automatisering van de hypotheekbewaringen.

PRIVÉ-VERMOGENSBEHEER. Zijn belastbaar als diverse inkomsten overeenkomstig artikel 90, 1°, van het WIB 1992: alle opbrengsten of winsten, ongeacht wat hun benaming is, die aan de beide volgende voorwaarden beantwoorden: 1) tot stand gekomen zijn buiten de uitoefening van een beroepsactiviteit; 2) niet voortvloeien uit het normale beheer van een privé-vermogen dat bestaat uit onroerende goederen, portefeuillewaarden en roerende voorwerpen.

Die diverse inkomsten worden belast met een apart tarief van 33 % (behalve wanneer hun samenvoeging voordeliger is voor de belastingplichtige).

De wetgever heeft dus voorzien in de uitzondering van het "normale beheer" van uw privé-vermogen om bepaalde verrichtingen uit te sluiten van de belastingheffing. Met andere woorden, wanneer de fiscus kan aantonen dat er een abnormaal speculatieve intentie was, zal de meerwaarde die u op de verkoop van aandelen verwezenlijkt zult hebben, belastbaar zijn als diverse inkomsten. "Speculatie" is hier te beschrijven als een transactie die veel risico's inhoudt en waarbij men grote winst kan maken of – in voorkomend geval – zwaar verlies kan lijden, als gevolg van de prijsstijgingen of -dalingen. Er wordt niet automatisch vereist dat de doorverkoop kort na de aankoop plaatsvindt of dat er een groot verschil zit tussen de verkoopprijs en de aankoopprijs of dat de aankoop gefinancierd werd met geleend kapitaal in plaats van met eigen middelen (overigens mag ook het verschil tussen de middelen die daarvoor aangewend worden en het privé-vermogen niet te groot zijn). Het is daarentegen wanneer die verschillende elementen in hun geheel bekeken worden dat ze al dan niet aantonen of er met opzet gespeculeerd werd. De vraag of een verrichting al dan niet speculatief is, kan alleen beantwoord worden in het licht van de feitelijke omstandigheden en de omstandigheden naar recht waarin die verrichting plaatsvond (Vr. en Antw., Senaat, BZ 1999-2000, nr. 2-20).

SPAARGELD VAN DE NIET-INWONERS. De fiscaliteit van het spaargeld der niet-inwoners ligt al meer dan twee jaar op de Europese onderhandelingstafel en zal binnenkort het voorwerp uitmaken van een ontwerp-richtlijn. Deze zal worden voorgesteld op de Top van Nice in december 2000.

Het ontwerp voorziet in de uitwerking van een algemeen systeem van gegevensuitwisseling tussen de fiscale administraties van de verschillende EU-lidstaten.

Groot-Brittannië wil een opheffing van het bankgeheim; de meeste EU-lidstaten daarentegen zouden meer heil zien in de oprichting, op lange termijn, van een systeem voor gegevensuitwisseling waarbij de lidstaten met een bankgeheim dat systeem zouden kunnen vervangen door een minimale afhouding aan de bron van het spaargeld van niet-inwoners.

We herinneren eraan dat het wel degelijk gaat om een akkoord dat tot stand is gekomen in het kader van het fiscaal pakket dat naast de richtlijn over de fiscaliteit van het spaargeld van niet-inwoners ook een fiscale gedragscode voor bedrijven inhoudt en ook nog een andere richtlijn over de interessen en bijdragen tussen vennootschappen.

STOCK-OPTIONS. De Wet van 26 maart 1999 houdende het Belgische actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en die diverse bepalingen inhield, voerde een nieuwe regeling in voor de fiscale behandeling van aandelenopties. De wet bepaalt dat die nieuwe regeling van toepassing is op aandelenopties die sinds 1 januari 1999 toegekend zijn (zie I.A.B.-Info n° 14/2000). Een volksvertegenwoordiger heeft de Minister van Financiën erop gewezen dat heel wat bedrijven met de komst van die wet in gedachten aandelenopties toegekend hebben vóór 1 januari 1999. (In zijn antwoord stelde de minister dat de Wet van 26 maart 1999 niet kon gelden voor aandelenopties die waren toegekend

vóór 1 januari 1999, maar voegde eraan toe dat de wet wel dergelijk van toepassing kon zijn "op de aandelenopties waarvoor de offerte vanaf 3 november 1998 plaatsvond, 60 dagen dus vóór die 1e januari 1999, en waarvoor, als gevolg van de toepassing van de wet, de toekenning vanaf 1 januari 1999 gebeurde. Vraag nr. 166, volksvertegenwoordiger A. Desimpel, 20 december 1999.)

VERGOEDINGEN. Veel werkgevers geven hun reizend personeel een vaste vergoeding om de kosten voor hun middagmaal te dekken. Dergelijke vaste vergoedingen worden beschouwd als terugbetalingen van kosten die eigen zijn aan de werkgever en worden dus vrijgesteld van belastingen in de mate waarin het bedrag van die vergoedingen is vastgelegd op basis van het werkelijke aantal verplaatsingen en voor zover die vaste vergoeding niet hoger ligt dan de dezelfde vergoedingen die de overheid aan haar personeel toekent op basis van het K.B. van 24 december 1964. Na indexering bedragen de vergoedingen die op die manier in aanmerking komen 399,- BEF voor de vergoedingen die zijn toegekend vanaf 1 juni 1999.

VERKEERSBELASTING. In het Belgisch Staatsblad van 15 augustus 2000 zijn de nieuwe tarieven van de verkeersbelasting verschenen die verschuldigd is voor de voertuigen waarvoor de belastingverplichting na 1 juli 2000 ontstaan is. Bij de bepaling van die nieuwe tarieven werden de algemene indexcijfers (basis 1996) van de maanden mei 1999 (103,86) en 2000 (106,10) in aanmerking genomen. Dit zijn de nieuwe tarieven:

4 PK en minder:	2124 BEF	14 PK :	18 756 BEF
5 PK :	2664 BEF	15 PK :	21 300 BEF
6 PK :	3840 BEF	16 PK :	27 900 BEF
7 PK :	5016 BEF	17 PK :	34 500 BEF
8 PK :	6204 BEF	18 PK :	41 100 BEF
9 PK :	7392 BEF	19 PK :	47 700 BEF
10 PK :	8568 BEF	20 PK :	54 300 BEF
11 PK :	11 112 BEF	meer dan	
12 PK :	13 656 BEF	20 PK :	54 300 BEF
13 PK :	16 212 BEF		+ 2964 BEF
			per PK boven 20 PK

Voor motorfietsen zal de verkeersbelasting 1512 BEF bedragen, voor autobussen en autocars 2130 BEF en voor alle andere soorten voertuigen (auto's, gemengde auto's, minibussen, motorfietsen van meer dan 25 jaar, campingaanhangwagens en aanhangwagens om één boot te vervoeren, enz.) 965 BEF (Mededeling met betrekking tot de aanpassing van de verkeersbelasting ingevolge artikel 11 van het Wetboek van de met belastingen gelijkgestelde taksen, B.S., 15 augustus 2000).

V.Z.W. EN INTERNATIONALE VERENIGINGEN. Om een V.Z.W. of een internationale vereniging van Belgisch recht te kunnen vormen, moeten personen met een andere dan de Belgische nationaliteit bewijzen dat ze in ons land zijn ingeschreven in het bevolkingsregister. Twee wetten van 30 juni, die op 9 augustus in het Staatsblad verschenen, hebben een einde aan dat onrecht gemaakt (de Wet van 30 juni 2000 tot wijziging van de Wet van 27 juni 1921 waarbij aan de verenigingen zonder winstoogmerk en instellingen van openbaar nut rechtspersoonlijkheid wordt verleend - de Wet van 30 juni 2000 tot wijziging van de Wet van 25 oktober 1919 waarbij aan internationale verenigingen met menslievend, godsdienstig, wetenschappelijk, artistiek of pedagogisch doel rechtspersoonlijkheid wordt verleend).

WERKNEMERSPARTICIPATIE. Op initiatief van L. Onkelinx kwam de Ministerraad op 30 juni 2000 tot een overeenstemming over het plan voor werknemersparticipatie. Die overeenkomst zal worden omgevormd tot een wetsontwerp dat na het zomerreces ingediend zou moeten worden.

Het wettelijk kader geeft de werkgevers die dat wensen de gelegenheid om dergelijke voordelen in te voeren, ofwel via een specifieke arbeidsovereenkomst, ofwel via een aansluitingsakte (voor de bedrijven zonder een vakbondsafvaardiging). Zoals u in detail kan lezen in ons artikel op pp. 34 e.v., kunnen de werknemers dat voordeel op twee manieren toegekend krijgen:

1. een deelname in de winst. Het voordeel zal dan in liquide middelen toegekend worden; dat impliceert sociale bijdragen (13 %) en roerende voorheffing (25 %).
2. een kapitaalsparticipatie. Dat is een voordeel waarbij aandelen worden toegekend. Daarop is geen sociale bijdrage maar wel een roerende voorheffing van 15 % verschuldigd.

De werkgever moet op de uitkeringen die als participatie toegekend worden vennootschapsbelasting betalen die (50/50) verdeeld zal worden tussen de fiscus en de sociale zekerheid. Die toekenningen mogen maximum 10 % van de totale loonmassa en maximum 20 % van de winst bedragen. Concreet wil dat zeggen dat een participatie van 100 BEF ten gunste van de werknemer 166 BEF zou kosten voor de werkgever, terwijl de werknemer 65 BEF zou ontvangen bij constante betaling en 85 BEF bij toekenning van aandelen.

Naast de deelname in de winst en de kapitaalsparticipatie wil de minister een derde participatievorm voorstellen die fiscaal even gunstig is als de twee andere en die zich richt tot de KMO's die een terughoudende houding aannemen ten opzichte van het stemrecht. Die nieuwe vorm is een deelname in de winst via investeringsspaarrekeningen.

WETENSCHAPPELIJK ONDERZOEK. Op donderdag 20 juli 2000 keurde de Ministerraad een oriëntatienota goed die naast andere maatregelen een volledige of gedeeltelijke vrijstelling voorstelt van de bedrijfsvoorheffing voor onderzoekers die in België aan hun doctoraatsthesis werken. De universiteiten en de onderzoekers zouden enkel nog bijdragen voor de sociale zekerheid verschuldigd zijn. Het zou de bedoeling zijn de helft van hun activiteiten - de onderzoekshelft - vrij te stellen van belastingen. Er is ook voorzien in fiscale stimulansen voor "start-up"-bedrijven, spin-offs (kleine bedrijven die in de schoot van een universiteit opgericht worden om een onderzoek voort te zetten) en start-upbedrijven (KMO van de "nieuwe economie"). Die regeling moet die bedrijven de gelegenheid geven personeel in dienst te nemen en investeringen te doen, in ruil voor belastingverminderingen. De precieze voorwaarden moeten samen met het departement van Financiën nog uitgewerkt worden.

WITWASOPERATIES. • *Cel voor financiële informatieverwerking.* We stellen vast dat de CFI van 1 december 1993 tot 30 juni 1999 6.120 dossiers geopend heeft waarvan er 1.863 overhandigd werden aan de bevoegde procureurs des Konings; op 30 juni 1999 waren er voor 182 van die dossiers veroordelingen uitgesproken voor een totaal bedrag van 15,9 miljard; de rechters beslisten tot inbeslagnemingen voor in totaal 8,1 miljard, of iets minder dan de helft van de betrokken bedragen.

• *Centraal bureau voor inbeslagnemingen en verbeurdverklaringen.* Volgens de Minister van Justitie is er nood aan een betere coördinatie en efficiëntere centralisatie van de in beslag genomen vermogens. In dit kader wil de Minister snel een nieuw orgaan oprichten om de georganiseerde misdaad en de witteboordencriminaliteit efficiënter te kunnen aanpakken door rechtstreeks de strijd aan te binden tegen de vermogens die de misdadigers op illegale wijze verworven hebben. Over de oprichting van een dergelijk orgaan zijn al voorbereidende studies gemaakt. Experts hebben meer bepaald de werkingsregels onderzocht van een instelling van dat type die al bestaat in Nederland.