

Fiscale impact van de COVID-19-maatregelen

Update november 2021

Inhoud

- Deel 1: Particulieren en zelfstandigen - Pieter Debbaut
- Deel 2: Vennootschappen - Dave Goyvaerts

Om je accreditatie ITAA voor dit webinar te verkrijgen, moet je aan drie voorwaarden voldoen:

1. De live-webinar volledig bekijken;
2. De twee pollvragen, die tijdens de webinar getoond worden, beantwoorden;
3. De afsluitende vragenlijst invullen (ontvang je per mail na de webinar).

Particulieren en zelfstandigen



liantis

Niet-verlengde coronamaatregelen (t.e.m. Q3 2021):

- Het gunstregime voor studentenarbeid
- De 'verhoogde' forfaitaire thuiswerkvergoeding
- De belastingvermindering voor kwijtgescholden huur
- De corona Tax Shelter
- ...

Thuiswerk ≠ beroepsmatig gebruik van de woning

‘Veralgemening’ van de forfaitaire vergoeding voor thuiswerkers

- De forfaitaire thuiswerkvergoeding wordt ook geacht de eventuele huur voor een werkruimte of kantoor thuis te vergoeden.

? *Is er in hoefde van de huurder dan sprake van ‘beroepsmatige’ verhuur?*

Het gunstige belastingregime blijft van toepassing als de huurder thuis werkt en hiervoor een algemene thuiswerkvergoeding krijgt. De fiscus beschouwt dat niet als beroepsmatig gebruik van de gehuurde woning (PV, nr. 399, 29/4/21, Vermeersch).

Thuiswerk en VAA bedrijfswagen

Als het privégebruik van de wagen wegens thuiswerk praktisch nihil is, kan er dan nog sprake zijn van een belastbaar VAA?

- Zodra een wagen wordt ter beschikking gesteld, wordt de werknemer belast op een VAA. Het gebruik dat van de wagen wordt gemaakt heeft geen belang. Het VAA kan dan ook niet worden verminderd i.f.v. de intensiteit of de frequentie van het gebruik.

Uitzondering: indien de ter beschikkingstelling van de wagen tijdelijk wordt opgeschort
(Jaarverslag DVB 2020, p. 26).

Verlengde coronamaatregelen tot eind Q4 2021:

- Soepele procedure voor tijdelijke werkloosheid wegens overmacht + verlaagd tarief bedrijfsvoorheffing van 15%
- Overbruggingsrecht voor zelfstandigen
- Grensarbeiders en thuiswerk: akkoorden met buurlanden
- Bijdragen aanvullende 2e pijlerpensioenen
- Vergoedingen voor corona-vrijwilligerswerk

Tijdelijke werkloosheidsuitkeringen

De wettelijke uitkeringen die worden betaald aan tijdelijk werklozen, worden aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen aan het tarief van **15% (i.p.v. 26,75%) (verlenging via KB 29/9/21, BS 1/10/21)**

- Het betreft de wettelijke uitkeringen betaald vanaf 01/05/20 **t.e.m. 31/12/21**, die betrekking hebben op dagen van tijdelijke werkloosheid in diezelfde periode.
- Op het vlak van de berekening van de personenbelasting maken de bestaande fiscale bepalingen **geen onderscheid** tussen uitkeringen ingevolge tijdelijke werkloosheid ten gevolge van het uitbreken van het coronavirus ↔ andere uitkeringen ingevolge tijdelijke werkloosheid (Circulaires 2020/C/57 van 20/04/20, 2020/C/92 van 03/07/20 en 2020/C/123 van 23/09/20).

Taxatie van het overbruggingsrecht

- Crisis-overbruggingsrecht
- Heropstart- of relance-overbruggingsrecht
- Klassiek overbruggingsrecht

D. VERVANGINGSINKOMSTEN

2. Aanvullende ziekte- of invaliditeitsuitkeringen:
3. Uitkeringen bij beroepsziekte of arbeidsongeval (wettelijke en aanvullende):
4. Andere:
5. Onder 2 tot 4 bedoelde uitkeringen van december 2019 (overheid):
6. Achterstallen van onder 2 tot 4 bedoelde uitkeringen:

1269-89	2269-59
1270-88	2270-58
1271-87	2271-57
1302-56	2302-26
1272-86	2272-56

Taxatie van het overbruggingsrecht

De uitkeringen in het kader van het heropstart-overbruggingsrecht (KB van 26/06/20 en Circulaire 2020/C/114 van 04/09/20), klassiek overbruggingsrecht en ouderschapsverlof voor zelfstandigen

- = vervangingsinkomen, gezamenlijk belastbaar aan de 'normale' progressieve tarieven
 - ⚠ ongeacht inkomstencategorie
- Fiche 281.18
- Aangifte PB: vak IV – code 1271/2271
- Uitzondering: voor meewerkende echtgenoten wordt het bedrag van de uitkering niet belast.

Taxatie van het overbruggingsrecht

De uitkeringen in het kader van **crisis-overbruggingsrecht** voor zelfstandigen

- Voor verkrijgers van bezoldigingen van **bedrijfsleiders** (art. 30 2° WIB92 - aangifte PB: vak XVI) en voor verkrijgers van bezoldigingen van **werknemers, als zelfstandige helper** (art. 30 1° WIB92 - aangifte PB: vak IV), kwalificeert de uitkering in het kader van het crisis-overbruggingsrecht als een **vervangingsinkomen, gezamenlijk belastbaar aan de 'normale' progressieve tarieven.**
 - Fiche 281.18
 - Aangifte PB: vak IV – code 1271/2271

Taxatie van het overbruggingsrecht

De uitkeringen in het kader van **crisis-overbruggingsrecht** voor zelfstandigen

- Voor verkrijgers van bezoldigingen van **meewerkende echtgenoten** (art. 30 3° WIB92- aangifte PB: vak XX) zijn de uitkeringen in het kader van het crisis-overbruggingsrecht **niet** belastbaar.
 - Er bestaat geen wettelijke bepaling die dergelijke inkomsten aan de inkomstenbelasting onderwerpt!
 - Aanpassing art. 33 WIB92 vanaf aj. 2023 (Voorontwerp wet diverse bepalingen):
‘vergoedingen van alle aard tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van de bezoldigingen’ worden belastbaar gesteld’.

Taxatie van het overbruggingsrecht

De uitkeringen in het kader van **crisis-overbruggingsrecht** voor zelfstandigen (Wet van 23/03/20 en Circulaire 2020/C/94 van 08/07/20)

- Voor verkrijgers van winsten en baten (art. 24 - 27 WIB92 – aangifte PB: vakken XVII en XVIII) worden deze uitkeringen afzonderlijk belast aan **16,5%** (tenzij gezamenlijke belasting voordeliger is).
 - Uitkering = ‘gedwongen’ onderbreking van de zelfstandige activiteit (art. 171 4° b WIB92).
 - Indien en in de mate dat de **4x4-regel** wordt overschreden, wordt de uitkering gezamenlijk belast aan de progressieve tarieven.
 - ⚠ BP moet uitkering zelf opsplitsen in de aangifte PB!

Taxatie van het overbruggingsrecht

Vak XVII - WINST UIT NIJVERHEIDS-, HANDELS- OF LANDBOUWONDERNEMINGEN

1. Brutowinst van de eigenlijke exploitatie:	1600-49	2600-19
2. Voorheen vrijgestelde winst die belastbaar wordt (behalve meerwaarden):		
a) voor aanslagjaar 2020 gevraagd bedrag van de vrijstelling voor toekomstige beroepsverliezen:	1635-14	2635-81
b) andere:	1601-48	2601-18
3. Financiële opbrengsten:	1602-47	2602-17
4. Meerwaarden (na aftrek van werkelijke kosten van overdracht als u kiest voor de aftrek van uw werkelijke beroepskosten):		
a) die afzonderlijk belastbaar zijn (tegen 16,5 %):	1603-46	2603-16
b) die gezamenlijk belastbaar zijn:	1604-45	2604-15
5. Winst die overeenstemt met de voorheen afgetrokken werkelijke kosten van overdracht van activa waarop u in het belastbare tijdperk een (al dan niet belastbare) meerwaarde hebt verwezenlijkt (<i>niet in te vullen als u de toepassing van het wettelijk forfait wenst</i>):	1615-34	2615-04
6. Vergoedingen:		
a) die afzonderlijk belastbaar zijn tegen 12,5 %:	1607-42	2607-12
b) die afzonderlijk belastbaar zijn tegen 16,5 %:	1605-44	2605-14
c) die afzonderlijk belastbaar zijn tegen 33 %:	1618-31	2618-01
d) die gezamenlijk belastbaar zijn:	1610-39	2610-09

Taxatie van het overbruggingsrecht

Vak XVIII - BATEN VAN VRIJE BEROEPEN, AMBTEN, POSTEN OF ANDERE WINSTGEVENDE BEZIGHEDEN

1. Ontvangsten uit de uitoefening van het beroep (andere dan die bedoeld in de rubrieken 2 tot 4):	1650-96	2650-66
2. Ontvangsten verkregen door sportbeoefenaars voor hun sportieve activiteiten:	1658-88	2658-58
3. Ontvangsten verkregen door opleiders, trainers en begeleiders voor hun activiteiten voor sportbeoefenaars:	1659-87	2659-57
4. Achterstallige erelonen:	1652-94	2652-64
5. Voorheen vrijgestelde baten die belastbaar worden (behalve meerwaarden):		
a) voor aanslagjaar 2020 gevraagd bedrag van de vrijstelling voor toekomstige beroepsverliezen:	1660-86	2660-56
b) andere:	1651-95	2651-65
6. Meerwaarden (na aftrek van werkelijke kosten van overdracht als u kiest voor de aftrek van uw werkelijke beroepskosten):		
a) die afzonderlijk belastbaar zijn (tegen 16,5 %):	1653-93	2653-63
b) die gezamenlijk belastbaar zijn:	1654-92	2654-62
7. Baten die overeenstemmen met de voorheen afgetrokken werkelijke kosten van overdracht van activa waarop u in het belastbare tijdperk een (al dan niet belastbare) meerwaarde hebt verwezenlijkt (<i>niet in te vullen als u de toepassing van het wettelijk forfait wenst</i>):	1674-72	2674-42
8. Vergoedingen en premies:		
a) die afzonderlijk belastbaar zijn tegen 16,5 %:	1655-91	2655-61
b) die afzonderlijk belastbaar zijn tegen 33 %:	1667-79	2667-49
c) die gezamenlijk belastbaar zijn:	1661-85	2661-55

Taxatie van het overbruggingsrecht

De uitkeringen in het kader van **crisis-overbruggingsrecht** voor zelfstandigen (Wet van 23/03/20 en Circulaire 2020/C/94 van 08/07/20)

- De uitkering wordt vermeld op de **fiche 281.50**, uitgereikt door het sociaal-verzekeringsfonds (SVF), ongeacht of het afzonderlijk/gezamenlijk tarief van toepassing is.
- Het SVF zal de fiche 281.50 opstellen op basis van de gegevens voor inkomstenjaar **2019** (!).
- Het bedrag van de uitkeringen in het kader van het crisis-overbruggingsrecht, zoals opgenomen op de fiche 281.50, zal **niet** in aanmerking worden genomen in **de berekeningsgrondslag voor de sociale bijdragen**.

Taxatie van het overbruggingsrecht

Berekeningsgrondslag sociale bijdragen



De administratie neemt de nodige initiatieven om alsnog de correcte gegevens te bezorgen aan de sociale verzekeringskassen.

Florence Angelici
Woordvoester FOD Financiën

[Deel op Twitter](#)

'Het probleem beperkt zich niet tot 2020', zegt Pieter Debbaut, de hoofdredacteur van de Belastinggids. 'Het systeem van het crisisoverbruggingsrecht is namelijk tot het einde van 2021 verlengd. Voor het aanslagjaar 2022 - inkomsten 2021- is het dan ook aangewezen om voor dergelijke uitkeringen afzonderlijke codes op de aangifte van de personenbelasting te voorzien. Zo wordt hetzelfde scenario vermeden.'

Netto Het antwoord op al uw geldvragen

[Netto](#) > [Analyse](#) > [Belastingen](#)

Oplossing in de maak voor fiscale knoop rond coronasteun zelfstandigen

[Dirk Selleslagh](#)
07 oktober 2021 06:53

‘Grensarbeiders’ en thuiswerk

Tussen enerzijds Nederland, Luxemburg, Duitsland en Frankrijk, en anderzijds België zijn overeenkomsten gesloten om geen wijzigingen aan te brengen aan het fiscaal regime voor werknemers die ‘thuiswerken wegens corona’ (Circulaire 2020/C/81 van 17/06/20).

- Het ‘verplicht’ thuiswerk van grensarbeiders heeft **geen impact** op het fiscale statuut (in beide richtingen): thuiswerkdagen worden geacht te zijn doorgebracht in het land waar de betrokkene gewerkt zou hebben zonder de corona-maatregelen van de overheid.
- **Alle** overeenkomsten werden opnieuw **verlengd tot 31/12/21** (Akkoorden van 23 september 2021, BS 29-30/09/21 en 04/10/21).
- BE-LUX: 24-dagenregel wordt **vanaf 1 januari 2022** uitgebreid tot **34-dagenregel** (Nieuw avenant bij DBV ondertekend op 31/08/21) → ook *in voorbereiding* voor andere buurlanden.

Corona-impact op ‘aanvullende’ pensioenen

Wat is de impact van de coronacrisis op de aanvullende pensioenen voor werknemers?

 *Quid aansluiting werknemer bij **groepsverzekering/pensioenfonds** tijdens de periode van tijdelijke werkloosheid ingevolge COVID-19?*

- Werknemers blijven **standaard aangesloten** bij het pensioenplan (= behoud pensioenopbouw) en blijven ook verder de dekkingen bij **AO en hospitalisatie genieten** (Wet van 7 mei 2020, BS 18 mei 2020), **zonder fiscale gevolgen** (Circulaire 2020/C/149 van 23/11/20).
- Werkgever kan **expliciet kiezen** (= opt-out) om de aansluiting niet verder te zetten tijdens de periode van ‘coronawerkloosheid’.

Corona-impact op ‘aanvullende’ pensioenen

Wat is de impact van de coronacrisis op de aanvullende pensioenen voor werknemers?

? *Quid aansluiting werknemer bij **groepsverzekering/pensioenfonds** tijdens de periode van tijdelijke werkloosheid ingevolge COVID-19?*

- ‘De bijdragen en premies voor aanvullende verzekeringen of pensioentoezeggingen, die vrijwillig worden betaald voor de periode tussen 01/03/20 en 30/09/21 (31/12/21?) waarin de uitvoering van de arbeidsovereenkomst geheel of gedeeltelijk wordt opgeschort wegens overmacht of wegens economische redenen als gevolg van de COVID-19-pandemie, worden eveneens **geacht te zijn betaald in uitvoering van die aanvullende verzekeringen of pensioentoezeggingen.**’

Corona-impact op ‘aanvullende’ pensioenen

Wat is de impact van de coronacrisis op de aanvullende pensioenen voor werknemers?

 *Quid aansluiting werknemer bij **groepsverzekering/pensioenfonds** tijdens de periode van tijdelijke werkloosheid ingevolge COVID-19?*

- ‘Voor de werkgever houdt die gelijkstelling in dat voor de berekening van de 80%-grens, er rekening mag worden gehouden met de berekeningsparameters (referentiebezoldiging en indexatie) zoals die van toepassing waren vóór de aanvang van de periode van tijdelijke werkloosheid.’

Corona-impact op ‘aanvullende’ pensioenen

Wat is de impact van de coronacrisis op de aanvullende pensioenen voor werknemers en zelfstandigen?

- Premies van een **IPT-verzekering** zijn **niet of slechts gedeeltelijk aftrekbaar** wegens een daling van de ‘regelmatige en maandelijkse’ bezoldiging.
 - **?** Quid betaling van de bezoldiging werd tijdelijk opgeschort of verminderd?

- Op basis van de ter zake huidige geldende wettelijke en reglementaire bepalingen moet worden besloten dat voor de berekening van de 80%-grens voor het jaar 2020 (2021) rekening moet gehouden worden met de bezoldigingen die in het jaar 2020 (2021) worden betaald of toegekend (Circulaire 2020/C/153 van 14/12/2020).’

Corona-impact op 'aanvullende' pensioenen

Wat is de impact van de coronacrisis op de aanvullende pensioenen voor werknemers en zelfstandigen?

- Premies van een **IPT-verzekering** zijn **niet of slechts gedeeltelijk aftrekbaar** wegens een daling van de 'regelmatige en maandelijkse' bezoldiging.
 - Om te beoordelen of de voormelde bezoldigingen regelmatig en ten minste om de maand worden betaald of toegekend, worden de maanden waarvoor de bedrijfsleider zijn bezoldiging heeft stopgezet en als tijdelijke maatregel (premies mbt de jaren 2020 en 2021) in het kader van de crisis door COVID-19 een overbruggingsrecht kan genieten buiten beschouwing gelaten (Circulaire 2021/C/55 van 10 juni 2021).

Corona-impact op 'aanvullende' pensioenen

Wat is de impact van de coronacrisis op de aanvullende pensioenen voor werknemers en zelfstandigen?

- Premies van een **IPT-verzekering** zijn **niet of slechts gedeeltelijk aftrekbaar** wegens een daling van de 'regelmatige en maandelijkse' bezoldiging.
 - Het gedeelte van de premie dat door de tijdelijke schrapping of de vermindering van de jaarbezoldiging van de bedrijfsleider de 80%-grens overschrijdt, kan worden beschouwd als **een voorschot** op de premie die tijdens het volgende boekjaar (2021-2022) moet worden betaald (Circulaire 2021/C/55 van 10 juni 2021).
 - ✓ Het gedeelte van de premie dat de 80%-grens overschrijdt, kan naar het volgende jaar worden overgeboekt (49 'Over te dragen kosten').

Poll vraag 1

De bezoldigingen verkregen door studenten tewerk gesteld met een studentenarbeidsovereenkomst in het 4^e kwartaal van 2021 komen niet in aanmerking voor het vaststellen van de netto-bestaansmiddelen. Deze bewering is ...

- a. correct
- b. fout

Om te antwoorden zie rechts op je scherm onder 'Polls'

Corona-impact op 'aanvullende' pensioenen

Wat is de impact van de coronacrisis op de aanvullende pensioenen voor zelfstandigen (BL, eenmanszaak of vrijeberoeper)?

- **VAPZ-premies** zijn aftrekbaar voor zover tijdens het betreffende jaar effectief en volledig de sociale bijdragen zijn betaald.

 *Wat indien de zelfstandige 'corona-betalingsuitstel' heeft bekomen voor sociale bijdragen?*

- Idem voor de toepassing van het belastingkrediet voor zelfstandigen (art. 289bis WIB92).

→ **Geen impact** voor 2020 en 2021

Circulaire 2020/C/126 van 19/10/20, 2021/C/50 van 31/05/21 en 2021/C/90 van 08/10/21.

Vrijwilligerswerk

- **Tijdelijke** uitbreiding van de verhoging van de forfaitaire kostenvergoeding voor specifieke categorieën van vrijwilligers (circulaire 2021/C/84 van 24/9/21).
 - Max. 'verhoogde' grens per jaar van **3.541 euro** (aj. 2022) van toepassing voor vrijwilligers die effectief worden ingezet in de vaccinnatiecentra in de periode 15/02/21 t.e.m. **31/12/21** (KB van 24/07/21, BS 29/07/21).

Vergoedingen toegekend aan medisch personeel in de vaccinatiecentra

- De vergoedingen die ‘medisch geschoolde’ medewerkers van de verschillende vaccinatiecentra ontvangen kunnen niet als diverse inkomsten worden **beschouwd** (Circulaire 2021/C/71 van 26 juli 2021).
 - Het medisch geschoold personeel (huisartsen, verpleegkundigen, apothekers ...) van de vaccinatiecentra ≠ vrijwilliger
 - Vergoedingen worden als **baten** aangemerkt, tenzij ‘aanstelling’ in het kader van een arbeidsovereenkomst, dan worden de vergoedingen als *bezoldigingen* aangemerkt.

Vennootschappen



liantis

- Schenkingen in natura
- Vrijstelling van vergoedingen en tegemoetkomingen
- Vermeerdering wegens ontoereikende voorafbetalingen
- Tax Shelter audiovisuele werken en podiumkunsten
- Vervroegde verliesaftrek
- Consumptiecheques
- Receptiekosten
- Investeringsaftrek
- Wederopbouwreserve
- Kwijtschelding van huur
- Financieringskostensurplus

Schenkingen in natura

Schenkingen in natura worden als aftrekbare beroepskost aanvaard en niet als abnormaal of goedgunstig voordeel aangemerkt indien het gaat om:

- 1. Medische hulpmiddelen**, geschonken tussen **1 maart 2020** en **30 juni 2020** aan instellingen voor gezondheidszorg, bejaardenzorg of gehandicaptenzorg, kinderbewaarplaatsen of zuigelingentehuizen, instellingen die school- of universitair onderwijs verschaffen, openbare overheden, humanitaire hulporganisaties, of erkende organisaties voor het invoeren van goederen die nodig zijn om de pandemie te bestrijden.
- 2. Computers**, geschonken tussen **1 maart 2020** en **31 december 2020** aan scholen in België.

Vrijstelling van vergoedingen en tegemoetkomingen

Vergoedingen of tegemoetkomingen ontvangen van de gewesten, gemeenschappen, provincies of gemeenten worden vrijgesteld indien ze:

1. Geen vergoeding zijn in ruil voor de levering van goederen of diensten.
2. Uitdrukkelijk worden verleend om het hoofd te bieden aan de coronapandemie.
3. Toegekend zijn tussen **15 maart 2020** en **31 december 2021**.

Bij kennisgeving wordt de vergoeding:

1. Boekhoudkundig geboekt als **Diverse bedrijfsopbrengsten** (743-749)
of **Andere niet-recurrente opbrengsten** (764-768)
2. Fiscaal vrijgesteld door **Aanpassing in meer van de beginwaarde der reserves** (code 1056)

Vermeerdering wegens ontoereikende voorafbetalingen

- Bij de berekening van de vermeerdering wegens ontoereikende voorafbetalingen worden de voorafbetalingen voor het derde en vierde kwartaal vermenigvuldigd met respectievelijk **2,25** en **1,75** in plaats van 2,00 en 1,50.
- Voor boekjaren die werden afgesloten in de periode van **30 september 2020** tot en met **31 januari 2021**.
- Vennootschappen die hiervoor in aanmerking kwamen dienden **code 1802** in het vak **Voorafbetalingen** aan te vinken in hun aangifte.

Vermeerdering wegens ontoereikende voorafbetalingen

Voorbeeld

		Normale berekening	Tijdelijke aanpassing
Vennootschapsbelasting	20.000 euro	$20.000 \times 3\% \times 2,25$	$20.000 \times 3\% \times 2,25$
Voorafbetaling 1	0 euro	$- 0 \times 3\% \times 3,00$	$- 0 \times 3\% \times 3,00$
Voorafbetaling 2	0 euro	$- 0 \times 3\% \times 2,50$	$- 0 \times 3\% \times 2,50$
Voorafbetaling 3	10.000 euro	$- 10.000 \times 3\% \times 2,00$	$- 10.000 \times 3\% \times 2,25$
Voorafbetaling 4	10.000 euro	$- 10.000 \times 3\% \times 1,50$	$- 10.000 \times 3\% \times 1,75$
Vermeerdering		300 euro	150 euro

Vermeerdering wegens ontoereikende voorafbetalingen

Uitgesloten vennootschappen

- Vennootschappen die tussen **12 maart 2020** en de laatste dag van het betreffende belastbaar tijdperk:
 - Een uitkering of vermindering van het eigen vermogen deden.
 - Een deelneming aanhielden in een vennootschap gevestigd in een belastingparadijs.
 - Betalingen deden aan vennootschappen in belastingparadijzen voor meer dan 100.000 euro.
 - Een variabele remuneratie toekenden aan hun topmanagers.

Tax Shelter audiovisuele werken en podiumkunsten

Voor investeerders

1. Verhoogde absolute maximumvrijstelling per belastbaar tijdperk voor raamcontracten ondertekend vanaf **12 maart 2020**:
 - 1.700.000 euro (in plaats van 850.000 euro) voor boekjaren die afsluiten in de periode van **12 maart 2020** tot en met **30 december 2021**.
 - 2.000.000 euro (in plaats van 1.000.000 euro) voor boekjaren die afsluiten in de periode van **31 december 2020** tot en met **31 december 2021**.
2. Verlengde deadline stortingen voor raamovereenkomsten ondertekend voor **30 september 2021**.
 - De termijn kan met **drie maanden verlengd** worden als de investeerder aantoont over te weinig liquiditeiten te beschikken als gevolg van de pandemie.
 - Indien na de verlengde termijn nog steeds niet betaald kan worden, kan het **bedrag verminderd** worden, en de **voorheen vrijgestelde reserve teruggenomen** worden.

Tax Shelter audiovisuele werken en podiumkunsten

Voor producenten

1. Indien een productie wegens de COVID-19-maatregelen niet of met minder uitgaven wordt geproduceerd, mogen de ongebruikte middelen gebruikt worden voor de **productie van een alternatief werk**. Er worden maximaal twee wijzigingen toegestaan. Deze regeling geldt voor raamovereenkomsten ondertekend voor **30 september 2021**.
2. De productietermijn voor producties die schade ondervonden door de COVID-19-maatregelen mag met **12 maanden verlengd worden** voor raamovereenkomsten ondertekend in de periode van **12 september 2018** (of 12 maart 2018 voor videospellen, animatiefilms en animatieseries) tot en met **30 september 2021**, en waarvoor het Tax Shelter-attest nog niet werd aangevraagd.

Tax Shelter audiovisuele werken en podiumkunsten

Specifiek voor podiumproducties

1. Podiumproducties die enkel via **livestreaming** worden vertoond komen aanmerking voor de Tax Shelter voor podiumkunsten. Deze uitzondering geldt zolang de voorstellingsruimtes gesloten zijn of er een beperking op het aantal toeschouwers geldt, en dat tot **30 september 2021**. Livestreams vertoond na **15 december 2020** komen enkel in aanmerking indien ze vertoond worden tegen betaling.
2. Uitgaven voor voorstellingen die meer dan één maand na de première worden gedaan komen toch in aanmerking indien ze **uitgesteld** werden omwille van de maatregelen, en ze oorspronkelijk binnen de maand stonden geprogrammeerd.
Het Tax Shelter-attest dient in dat geval binnen de zes maanden na het hernemen te worden aangevraagd. Deze regeling geldt voor raamovereenkomsten ondertekend vanaf **12 maart 2018** tot **30 september 2021**.

Vervroegde verliesaftrek

- Het geschatte verlies van het boekjaar verbonden aan aanslagjaar **2020** of **2021** mag worden afgetrokken van het resultaat van het voorgaande boekjaar.
- Aanleg van een fiscale vrijgestelde reserve ten laste van het resultaat van een boekjaar dat werd afgesloten tussen **13 maart 2019** en **30 juli 2020**, en terugname in het volgende jaar.
- Niet groter dan resultaat na de eerste bewerking (**code 1040PN**) in het jaar van aanleg, verminderd met aftrekbare DBI-, innovatie- en octrooi-inkomsten. Absoluut maximum van **20 miljoen euro**.
- Op te nemen als vrijgestelde reserve in de aangifte van het jaar van aanleg (**code 1128**), en in opgave **275COV**.

Vervroegde verliesaftrek

Tariefsprongcorrectie

- Bijkomende verhoging van belastbare basis in jaar waarin de reserve wordt teruggenomen.
- **Correctie voor wijzigingen in het tarief van de vennootschapsbelasting** tussen het jaar waarin de reserve wordt aangelegd, en het jaar waarin de reserve wordt teruggenomen.
- Aangelegde carry-back reserve vermenigvuldigd met de verhouding tussen de belastingbesparing in het jaar van aanleg, en de belasting die erop zou betaald worden in het jaar van terugname.
- Opgenomen in aangifte bij verworpen uitgaven (**code 1266**), en vermeld in **opgave 275COV**.

Vervroegde verliesaftrek

Afzonderlijke aanslag

- **Grondslag:** gecorrigeerde winst van het belastbaar tijdperk waarin de reserve wordt teruggenomen, verminderd met 10% van het verlies dat zonder de reserve zou zijn geleden, en vermenigvuldigd met het tarief van de vennootschapsbelasting.
- **Gecorrigeerde winst:** positieve resultaat na de eerste bewerking (code 1410PN in de aangifte), verminderd met aftrekbare DBI-, innovatie-, en octrooi-inkomsten. Kan nooit meer bedragen dan het bedrag van de reserve.
- **Tarief:** $(\text{gecorrigeerde winst} / \text{verlies dat zonder reserve zou zijn geleden}) \times 20\%$. Minstens 2%, maximaal 40%.
- De grondslag en het tarief worden respectievelijk opgenomen in de aangifte bij **codes 1521** en **1522**. De afzonderlijke aanslag wordt bovendien opgenomen als verworpen uitgave bij **code 1201**.

Vervroegde verliesaftrek

Uitgesloten vennootschappen

- Vennootschappen die aan een **bijzonder belastingregime** onderworpen zijn:
 - In artikel 185bis, §1, WIB 1992 bedoelde beleggingsvennootschappen, geregementeerde vastgoedvennootschappen en organismen voor de financiering van pensioenen.
 - Coöperatieve participatievennootschappen.
 - Zeescheepvaartvennootschappen die belast worden op basis van hun tonnage.
- Vennootschappen die op **18 maart 2020** werden aangemerkt als **vennootschap in moeilijkheden**.
- Vennootschappen die tussen **12 maart 2020** en **de datum van indiening** van de aangifte voor het aanslagjaar waarin de reserve zou worden aangelegd:
 - Een uitkering of vermindering van het eigen vermogen deden.
 - Een deelneming aanhielden in een vennootschap gevestigd in een belastingparadijs.
 - Betalingen deden aan vennootschappen in belastingparadijzen voor meer dan 100.000 euro.

Consumptiecheques

De door vennootschappen aan hun werknemers uitgereikte consumptiecheques worden aangemerkt als **aftrekbare beroepskost**.

Poll vraag 2

Voor investeringen gedaan tussen 120 maart 2020 en 31 december 2020 wordt het basispercentage van de investeringsaftrek voor kleine vennootschappen tijdelijk verhoogd tot:

- a. 5%
- b. 10%
- c. 25%

Om te antwoorden zie rechts op je scherm onder 'Polls'

Receptiekosten

Beroepsmatig gedane receptiekosten betaald of gedragen tussen **8 juni 2020** en **31 december 2020** zijn volledig aftrekbaar (in plaats van 50%).

Investeringsaftrek

- Het in artikel 201, §1, eerste lid, WIB 1992, bedoelde basispercentage van de investeringsaftrek wordt voor **kleine vennootschappen** tijdelijk verhoogd tot **25%**, voor investeringen gedaan tussen **12 maart 2020** en **31 december 2022**.
- Bij onvoldoende winst kan de investeringsaftrek voor investeringen gedaan tussen **1 januari 2019** en **31 december 2021** worden overgedragen naar de **twee volgende belastbare tijdperken**.

Wederopbouwreserve

Aanleg van de reserve

- Vrijgestelde reserve aangelegd ten laste van het resultaat van de boekjaren verbonden aan aanslagjaren **2022, 2023** of **2024**.
- Maximaal gelijk aan het bedrijfsverlies (code 9901 in de jaarrekening) van het boekjaar afgesloten in **2020***, met een absoluut maximum van **20 miljoen euro**.
- Per jaar niet meer dan belastbare gereserveerde winst vóór aanleg reserve.
- De aanleg gebeurt boekhoudkundig door overboeking naar een **belastingvrije reserve**.
- Er dient een formulier bij de aangifte te worden gevoerd voor de aanslagjaren waarin de vrijstelling wordt toegepast.

* of mogelijk 2021 indien dat jaar werd afgesloten voor 31 juli 2020

Wederopbouwreserve

Behoud van de vrijstelling

- De reserve wordt belastbaar:
 1. Bij schending van de **onaantastbaarheidsvoorwaarde**.
 2. Bij een **inkoop van eigen aandelen**, ten belope van de waarde van de inkoop.
 3. Bij de toekenning of **uitkering van dividenden**, ten belope van het bedrag van het dividend.
 4. Bij enige **kapitaalvermindering** of andere vermindering of verdeling van het eigen vermogen, ten belope van het bedrag van de vermindering.
 5. Indien het saldo van de rekening **620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen** voor het boekjaar lager is dan **85%** van het saldo van boekjaar **2019**, of dan de voorheen laagste grens, ten belope van het verschil.
- De reserve wordt boekhoudkundig belastbaar gesteld door een **onttrekking aan de belastingvrije reserve**.

Wederopbouwreserve

Voorbeeld

- In 2019 boekt een vennootschap loonkosten ten belope van 200.000 euro.
- De vennootschap legt in 2021 een wederopbouwreserve aan voor 50.000 euro.
- In 2022 boekt ze loonkosten ten belope van 150.000 euro. Dit is minder dan 85% van 200.000 (= 170.000). De wederopbouwreserve wordt hierdoor belastbaar voor $(170.000 - 150.000 =)$ 20.000 euro.
- In 2023 boekt ze loonkosten ten belope van slechts 110.000 euro. Dat is 40.000 euro minder dan de voorheen laagste grens van 150.000 euro. De resterende 30.000 euro van de wederopbouwreserve wordt volledig belastbaar.

Wederopbouwreserve

Uitgesloten vennootschappen

- Vennootschappen die aan een **bijzonder belastingregime** onderworpen zijn:
 - In artikel 185bis, §1, WIB 1992 bedoelde beleggingsvennootschappen, geregementeerde vastgoedvennootschappen en organismen voor de financiering van pensioenen.
 - Coöperatieve participatievennootschappen.
 - Zeescheepvaartvennootschappen die belast worden op basis van hun tonnage.
- Vennootschappen die op **18 maart 2020** werden aangemerkt als **vennootschap in moeilijkheden**.
- Vennootschappen die tussen **12 maart 2020** en de datum van indiening van de aangifte voor het aanslagjaar waarin de reserve zou worden aangelegd:
 - Een uitkering of vermindering van het eigen vermogen deden.
 - Een deelneming aanhielden in een vennootschap gevestigd in een belastingparadijs.
 - Betalingen deden aan vennootschappen in belastingparadijzen voor meer dan 100.000 euro.

Kwijtschelding van huur

- Er wordt een **niet-terugbetaalbaar belastingkrediet** verleend aan vennootschappen die de huurprijs van een in België gelegen onroerend goed geheel of gedeeltelijk kwijtscholden.
- De huur moet vrijwillig en definitief voor **minstens 40%** worden kwijtgescholden voor één of meerdere van de maanden in de periode van **maart tot en met september 2021**.
- Het belastingkrediet is gelijk aan **30%** van de in aanmerking te nemen kwijtgescholden huurprijs of huurvoordelen.
- De in aanmerking komende kwijtschelding mag niet meer bedragen van **5.000 euro per maand per huurovereenkomst**, met een **maximum van 45.000 euro per verhuurder**.
- Opgenomen bij de **Andere verrekenbare bestanddelen** (code 1835) in de aangifte.
- De kwijtschelding moet worden vastgelegd in een schriftelijke overeenkomst die ten laatste op **15 juli 2021** (periode maart – mei) of op **15 november 2021** (periode juni – augustus) wordt bezorgd aan de FOD Financiën.

Kwijtschelding van huur

De huurder

- ... moet een kleine vennootschap, kleine vereniging, of ondernemer die een beroepsactiviteit uitoefent in hoofdberoep zijn.
- ... mocht op 12 maart 2020 geen huurachterstallen hebben, en niet als onderneming in moeilijkheden worden aangemerkt.
- ... moest gedurende de kwijtgescholden periode als onderneming actief zijn op het adres van het gehuurde goed.
- ... moest verplicht zijn deze vestigingseenheid geheel of gedeeltelijk te sluiten als gevolg van de federale COVID-19-maatregelen.
- ... mag niet verbonden zijn met de belastingplichtige-verhuurder.

Financieringskostensurplus

Specifieke betalingsmodaliteiten voor leningen aangegaan **vóór 17 juni 2016** worden niet als fundamentele wijzigingen aanzien indien ze:

- Het gevolg zijn van de coronapandemie.
- Blijken uit een goedgekeurde aanvraag bij een financiële instelling of zijn opgenomen in een aanvullende overeenkomst.
- Zijn toegestaan voor **30 juni 2020**.
- Ten laatste lopen tot **31 december 2020**.

Liantis Academy

voor accountants en belastingadviseurs

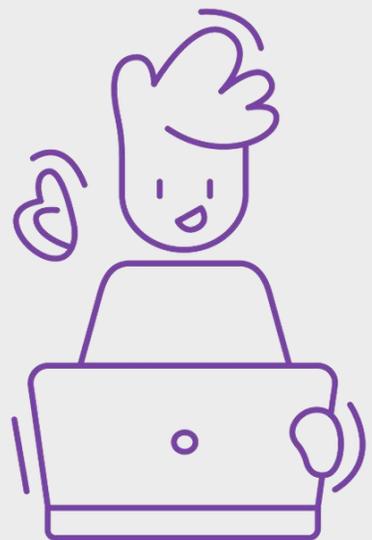
Veranderende regels en nieuwe wetten: jouw vak is altijd in beweging.

Met de opleidingen van de **Liantis Academy voor accountants en belastingadviseurs** blijf je steeds op de hoogte.

- ✓ Uit ons uitgebreid aanbod kies je de onderwerpen die jou interesseren
- ✓ Online te bekijken waar en wanneer jij wil
- ✓ Complexe materie helder uitgelegd door vakexperts
- ✓ Opleidingen erkend door het ITAA



Info of inschrijven:
info.liantis.be/nl/samenwerken-met-liantis



Heb je nog vragen?

Neem dan contact op met
jouw persoonlijke regioadviseur.