

VRAGEN EN ANTWOORDEN: UPDATE PB 2020

1) VRAAG: tijdstip aftrekbaarheid sociale bijdragen bij zelfstandigen die boekhoudplichtig zijn.

ANTWOORD: Bul. 009 van 22.01.2020 blz. 101 [Vraag nr. 94 van de heer Tomas Roggeman van 25.11.2019 \(N.\) Personenbelasting. Tijdstip aftrekbaarheid sociale bijdragen zelfstandigen die boekhoudplichtig zijn.](#)

Voor de zelfstandigen die boekhoudplichtig zijn, zijn volgens het hof van beroep van Antwerpen (cfr. Fiscoloog, nr. 1623, blz. 4) de RSVZ-bijdragen aftrekbaar als beroepskost in het jaar dat zij een zeker en vaststaand karakter hebben. Er kan bijgevolg een verschil optreden tussen het jaar waarin deze bijdragen verschuldigd zijn en het jaar waarin zij worden betaald.

Mogen zowel de belastingplichtige als de fiscale controleurs de administratieve commentaar in nummer 49/5 e.v. Com.1B92 toepassen, dus de sociale bijdragen aftrekken in het jaar dat zij zijn betaald?

De op de fiscale attesten van de sociale verzekeringsfondsen vermelde bedragen worden niet vooraf ingevuld in Tax-on-web.

Als het op het fiscaal attest vermelde bedrag van de sociale bijdragen die een boekhoudplichtige zelfstandige tijdens een bepaald jaar heeft betaald, **niet overeenstemt** met het totaal van de bijdragen die tijdens het belastbaar tijdperk het karakter van zekere en vaststaande schulden hebben verkregen **en die hij als zodanig heeft geboekt**, dan belet niets dat hij dat laatste bedrag in zijn aangifte vermeldt.

De bijdragen die het karakter van zekere en vaststaande schulden hebben verkregen zijn onder meer terug te vinden op de door de sociale verzekeringsfondsen toegezonden vervalddagberichten van kwartaalbijdragen en regularisatieafrekeningen. Volgens artikel 49, WIB 92, zijn beroepskosten aftrekbaar in het belastbaar tijdperk waarin ze werkelijk zijn betaald of gedragen, of het karakter van zekere en vaststaande schulden of

verliezen hebben verkregen en als zodanig zijn geboekt. Dat geldt ook voor de bijdragen voor het sociaal statuut van de zelfstandigen.

Voor zelfstandigen die **niet boekhoudplichtig zijn**, zijn die bijdragen als beroepskosten aftrekbaar in het belastbaar tijdperk waarin ze zijn betaald.

Voor zelfstandigen die **boekhoudplichtig zijn**, zijn die bijdragen als beroepskosten aftrekbaar:

- in het belastbaar tijdperk waarin ze het karakter van zekere en vaststaande schulden hebben verkregen, op voorwaarde dat ze in datzelfde tijdperk als zodanig zijn geboekt;
- in het belastbaar tijdperk waarin ze zijn betaald, op voorwaarde dat de betaling ten laatste heeft plaatsgevonden in het belastbaar tijdperk waarin de bijdragen volgens het boekhoudrecht als schulden moeten worden geboekt

(voor belastingplichtigen met een vereenvoudigde boekhouding geldt de opname van openstaande schulden in de jaarlijkse inventaris eveneens als boekhoudkundige verplichting).

(zie ook de parlementaire vragen nr. 1088 van 15 mei 1998 en nr. 457 van 20 september 2000, alsook de arresten van 5 oktober 2004 en 27 juni 2006 van het hof van beroep te Gent, van 17 februari 2009 en 11 juni 2019 van het hof van beroep te Antwerpen en van 15 juli 2019 van het hof van beroep te Bergen).

Ik acht het niet opportuun om afwijkende regels in te voeren voor het tijdstip van aftrekbaarheid als beroepskosten van de sociale bijdragen van een boekhoudplichtige zelfstandige.

2) VRAAG; mijn klant is een zelfstandige (éénmanszaak) en heeft een wagen aangekocht vóór 1.01.2018. Blijft deze de mogelijkheid hebben om van de 75% beperking te kunnen genieten ook al bedraagt de Co2- dan 200 gr/km of meer ?

Nee, dit is de enige uitzondering. De beperking tot 75% blijft van toepassing voor wagens aangekocht vóór 1.01.2018 maar deze tolerantie is er niet voor wagens met een CO2-uitsoot van 200 gr/km of hoger. Deze bepaling is terug te vinden in het aangepast art. 66 §1 WIB92 en van toepassing vanaf 1.01.2020.

3) VRAAG: Het overbruggingsrecht voor zelfstandigen en vrije beroepen: belastbaarheid:

ANTWOORD: BRON; TAXWIN: 10 april 2020 geschreven door Emile Masset

De uitbreiding van het vervangingsinkomen voor zelfstandigen werd van kracht op 24 maart 2020
(http://www.ejustice.just.fgov.be/cgi/article.pl?language=nl&caller=summary&pub_date=2020-03-24&numac=2020030349%0D%0A)

Volgens dit artikel is de bepaling van toepassing op alle financiële uitkeringen toegekend naar aanleiding van gedwongen onderbrekingen overeenkomstig artikel 4, 3°, van de wet van 22 december 2016 houdende invoering van een overbruggingsrecht ten gunste van zelfstandigen, die plaatsvinden naar aanleiding van COVID-19 en zich situeren in de periode van 1 maart 2020 tot en met 30 april 2020.

De steun bedraagt 1.291,69 euro voor een alleenstaande persoon en bij kinderen ten laste gaat het bedrag tot 1.614,10 euro

Het betreft enerzijds zelfstandigen die hun activiteit dienen stop te zetten wegens preventiemaatregelen van de nationale veiligheidsraad, evenals die zelfstandigen van wie de activiteit beperkt blijft door die maatregelen, verloopt de toekenning automatisch. Het gaat hoofdzakelijk om de horecasector, maar de betrokken personen moeten een steunaanvraag

indienen op basis van een vereenvoudigd formulier, dat verkrijgbaar is bij de Sociale Verzekeringsfondsen, zonder onderzoek van een onderbreking van zeven dagen

Anderzijds gaat het om zorgverstrekkers zoals kinesitherapeuten, tandartsen, psychologen, psychotherapeuten of dierenartsen, die door de inperkingsmaatregelen geen verplichting tot sluiting opgelegd krijgen, volstaat de sluiting van hun praktijk gedurende 7 dagen om de steun te ontvangen, zelfs indien ze tijdens die periode dringende medische of paramedische gevallen blijven verzekeren.

Vanuit fiscaal oogpunt vormt dit overbruggingsrecht een vervangingsinkomen vermits in voormelde wet geen enkele fiscale bepaling is opgenomen.

De uitkeringen zijn bijgevolg belastbaar volgens het progressieve tarief maar genieten van de belastingvermindering van artikel 146 en volgende van het WIB 92.

4) VRAAG: welke CO2- uitstoot voor de berekening van het VAA

Bron: fisconetplus: opnieuw aangepaste FAQ's (nr. 41) vanaf april 2020

vanaf 01.01.2021 zullen er voertuigen in omloop zullen zijn die:

- nog gehomologeerd zijn volgens de oude NEDC-test en waarvoor de autoconstructeur dus enkel een NEDC-waarde ('NEDC 1.0') heeft vermeld op het COC
- gehomologeerd zijn volgens de nieuwe WLTP-test en waarvoor de autoconstructeur zowel een NEDC 2.0-waarde als een WLTP-waarde heeft vermeld op het COC
- gehomologeerd zijn volgens de nieuwe WLTP-test en waarvoor de autoconstructeur enkel een WLTP-waarde heeft vermeld op het COC.

In de huidige stand van de wetgeving moet bij de vaststelling van het belastbaar **voordeel van alle aard** rekening worden gehouden met het CO2-uitstootgehalte van het voertuig zoals dat beschikbaar is bij de DIV

De wettekst verduidelijkt evenwel niet of het daarbij moet gaan om de NEDC-waarde dan wel om de WLTP-waarde.

[Daarom zal bij de vaststelling van het belastbaar voordeel van alle aard rekening moeten worden gehouden met:](#)

- de NEDC 1.0 CO₂-waarde wanneer het voertuig enkel een NEDC-waarde heeft
- de WLTP CO₂-waarde wanneer het voertuig enkel een WLTP-waarde heeft
- de NEDC 2.0 CO₂-waarde of de WLTP-CO₂-waarde (vrije keuze) wanneer het voertuig zowel een NEDC 2.0- waarde als een WLTP-waarde heeft

Voormeld standpunt is van toepassing totdat, in voorkomend geval, nieuwe wetsbepalingen daaromtrent in werking zouden treden.

5) VRAAG: doorstaat artikel 41 WIB92 de grondwettelijkheidstoets ?

Cfr bespreking van volgend arrest in de rubriek van de winsten tijdens het seminarie

[Het hof van beroep te Antwerpen \(28.05.2019\) meerwaarde op gronden](#)

Een belastingplichtige met een vereenvoudigde boekhouding verkoopt een onroerend goed bestaande uit gebouwen en gronden waarop die gebouwen stonden. De belastingplichtige was akkoord dat de meerwaarde die hij ten aanzien van de 'gebouwen' realiseerde belastbaar was.

De meerwaarde ten aanzien van de gronden wil hij buiten de belastingheffing houden, omdat ten aanzien van die gronden fiscaal geen waardeverminderingen aangenomen waren.

Volgens het hof moeten de gebouwen en de gronden moeten ieder afzonderlijk beoordeeld worden.

De Administratie vindt het niet logisch omdat dit standpunt strijdig zou zijn met het grondwettelijk gewaarborgd gelijkheidsbeginsel.

Een belastingplichtige die een vereenvoudigde boekhouding voert is geen belasting verschuldigd op de meerwaarde die hij op beroepsmatig gebruikte gronden realiseert, zolang ten aanzien van deze gronden fiscaal geen waardeverminderingen zijn aangenomen.

Een belastingplichtige die een dubbele boekhouding voert zou op dezelfde meerwaarde wel belastbaar zijn, ook als ten aanzien van die gronden evenmin fiscaal waardeverminderingen zijn aangenomen

ANTWOORD:

[Bron: arrest van het Grondwettelijk Hof nr. 76/2020 van 28.05.2020](#)

Bron: TAXWIN 08 juni 2020 met eigen aanvulling.

Artikel 41 WIB 92 bepaalt of een actiefbestanddeel moet worden aangemerkt als een beroepsactief. Dit is essentieel om te bepalen of de meerwaarde op een dergelijk actief belastbaar is of niet. In de praktijk rijzen vragen bij de behandeling van een meerwaarde behaald op grond, enerzijds door een zelfstandige die een vereenvoudigde boekhouding voert en anderzijds door een zelfstandige met een dubbele boekhouding.

Het Grondwettelijk Hof heeft geoordeeld dat er geen ongeoorloofde discriminatie bestaat tussen belastingplichtigen die een vereenvoudigde dan wel een dubbele boekhouding voeren, wat betreft de belasting op de meerwaarde op gronden die, los van de fiscaalrechtelijke kwalificatie ervan, in de feiten beroepsmatig worden aangewend en die niet het voorwerp hebben uitgemaakt van waardeverminderingen. Het verschil in behandeling gebeurt op basis van een *objectief criterium* met name de aard van de boekhouding. Bij een vereenvoudigde boekhouding heeft de belastingplichtige niet de bedoeling de waardeschommelingen in zijn boekhouding op te nemen terwijl dit bij het boeken als actiefbestanddeel wel de bedoeling is.

mogelijke discriminatie tussen twee belastingplichtigen met vereenvoudigde boekhouding

In het geval van de cassatierechtspraak van 21.06.2018 (waarbij een belastingplichtige een vereenvoudigde boekhouding voert en enkel afschrijvingen toepast maar geen waardeverminderingen), wordt verondersteld dat de grond geen actiefbestanddeel vormt die in het kader van de beroepsactiviteit wordt aangewend waardoor de meerwaarde op de grond niet belastbaar is.

Het Hof stelt dat indien ervan zou moeten worden uitgegaan dat een gebouw en de grond waarop dat gebouw is gevestigd een geheel vormen en dat de meerwaarde op dat geheel aan belasting is onderworpen omdat de belastingplichtige afschrijvingen op het gebouw heeft toegepast, maar geen waardeverminderingen op de gronden (quod non, zie Cass. 21.06.2018, F.16.0028.N), artikel 41, 2° WIB 92 een niet te verantwoorden verschil in behandeling in het leven zou roepen onder belastingplichtigen die een vereenvoudigde boekhouding voeren, naargelang zij een meerwaarde realiseren op een onbebouwd onroerend goed, dan wel op een bebouwd onroerend goed, dat zij in het kader van hun beroepswerkzaamheden al dan niet gedeeltelijk aanwenden.

De meerwaarde gerealiseerd op de grond zou immers aan belasting worden onderworpen wanneer het gaat om een bebouwd onroerend goed, maar niet wanneer het gaat om een onbebouwd onroerend goed.

Afwachten hoe dit zijn concrete invulling krijgt bij de rechtbanken en hoven van beroep.

6) Indienen aangifte bij overlijden:

VRAAG;

Ik ben erfgenaam van twee echtgenoten of wettelijk samenwonenden die **overleden zijn in 2020**. Hoe moet ik hun aangifte voor **inkomstenjaar 2019** invullen?

Als zij voorheen een gezamenlijke aangifte ontvingen, zult u voor hen ook voor het inkomstenjaar 2019 een gezamenlijke aangifte ontvangen. De administratie verzendt één aangifte op naam van de beide echtgenoten of wettelijk samenwonenden.

U kunt niet kiezen voor twee aparte aanslagen. U vermeldt dus de inkomsten van beide overleden echtgenoten of wettelijk samenwonenden in de aangifte.

De aangifte moet ondertekend worden door de erfgenamen, algemene legatarissen of begiftigden van de overleden echtgenoten of wettelijk samenwonenden.

U kunt deze aangifte indienen:

- online via MyMinfin (Tax-on-web)(externe link):

Klik op "De belastingaangifte voor een overleden persoon indienen (Tax-on-web)".

- op papier:

Als u geen papieren aangifte ontvangen heeft kunt u een blanco exemplaar aanvragen bij het belastingkantoor van de woonplaats van de overledene.

Voor bijkomende info en andere gevallen zie:

<https://financien.belgium.be/nl/particulieren/gezin/overlijden/belastingaangifte#g1>

zie tevens: Circulaire 2019/C/107 betreffende het overlijden (FAQ) d.d. 16.10.2019

FAQ betreffende overlijden – Nieuwe versie - FOD Financiën, 16.10.2019
Algemene Administratie van de Fiscaliteit – Personenbelasting

1. Belastingaangifte

1.1. Mijn echtgenoot of de partner met wie ik wettelijk samenwoonde is overleden in 2019. Hoe moet ik onze belastingaangifte voor inkomstenjaar 2018 invullen?

1.2. Mijn echtgenoot of de partner met wie ik wettelijk samenwoonde is overleden in 2018. Hoe moet ik onze belastingaangifte voor inkomstenjaar 2018 invullen?

1.3. Ik ben erfgenaam van twee echtgenoten of wettelijk samenwonenden die beide overleden zijn in 2019. Hoe moet ik hun belastingaangifte voor inkomstenjaar 2018 invullen?

1.4. Ik ben erfgenaam van twee echtgenoten of wettelijk samenwonenden die beide in de loop van 2018 overleden zijn. Hoe moet ik hun belastingaangifte voor inkomstenjaar 2018 invullen?

1.5. Wat moet ik doen als ik erf van een overledene die nog belastingen moest betalen?

1.6. Wat moet ik doen als ik erf van een overledene die belastingen moest terugkrijgen?

7) VRAAG: geen voorstel van vereenvoudigde aangifte bij overlijden ?

Wanneer een belastingplichtige overleden is tijdens het belastbaar tijdperk, is een voorstel van vereenvoudigde aangifte uitgesloten waardoor de erfgenamen, algemene legatarissen en begiftigden een papieren aangifte moeten indienen.

Deze werkwijze is ook van toepassing voor de partner van een belastingplichtige die overleden is tijdens het belastbaar tijdperk waardoor een papieren aangifteformulier wordt verstuurd, wat toelaat om te kiezen voor een gemeenschappelijke aanslag.

Ter info: persconferentie Minister van financiën 05.05.2020:

In voorbereiding: bij overleden belastingplichtigen zal in de toekomst aan de erfgenamen een vooraf ingevulde aangifte worden bezorgd in de mate dat de verwantschap nakomelingen van de 1^e en 2^e graad betreft of er een huwelijksband was.

8) VRAAG; opmaak fiches i.v.m. erelonen of vacatiegelden:

Bron: Bericht aan de schuldenaars van commissies, erelonen,...(versie 2018).

Vanaf 01.11.2018 is de boekhoudplicht uitgebreid tot de meeste natuurlijke personen die in België zelfstandig een beroepsactiviteit uitoefenen (Zie art. III.82, van het Wetboek van economisch recht, zoals vervangen door art. 79 van de wet van 15.04.2018 houdende hervorming van het ondernemingsrecht).

Daardoor moet voor vanaf 2018 toegekende erelonen, vacatiegelden en vergoedingen een onderscheid worden gemaakt tussen de erelonen, vacatiegelden en vergoedingen toegekend vóór 01.11.2018 en die toegekend vanaf 01.11.2018.

Vermeld in vak 3, rubriek b de erelonen, vacatiegelden of vergoedingen:

- toegekend vóór 01.11.2018 aan natuurlijke personen (Bedragen betaald aan vennootschappen van belastingconsulenten, architecten, advocaten, dokters, enz. moet u niet in rubriek b, maar – in voorkomend geval – in rubriek a van vak 3 vermelden) die een vrij beroep, ambt, post of winstgevende bezigheid bedoeld in artikel 27, eerste lid, van het WIB 92 uitoefenen (bijvoorbeeld belastingconsulenten, landmeters-experten in onroerende goederen, architecten, raadgevende ingenieurs, veeartsen, notarissen, gerechtsdeurwaarders, advocaten, dokters, tandartsen, beoefenaars van een paramedisch beroep, artiesten en beroepssportlieden verbonden door een contract van dienstverhuring of van aanneming, enz.), zelfs als bijberoep, ongeacht of zij aan de btw onderworpen zijn of niet en ongeacht of zij een factuur of ereloonnota hebben uitgereikt of niet.

- **toegekend vanaf 01.11.2018 aan natuurlijke personen** (Bedragen betaald aan vennootschappen van belastingconsulenten, architecten, advocaten, dokters, enz. moet u niet in rubriek b, maar – in voorkomend geval – in rubriek a van vak 3 vermelden) die een vrij beroep, ambt, post of winstgevende bezigheid bedoeld in artikel 27, eerste lid, van het WIB 92 uitoefenen, zelfs als bijberoep, waarvoor u van de verkrijger geen factuur (Gelden niet als factuur: ontvangstbewijzen en andere gelijkaardige documenten), noch een bijzonder stuk in de zin van artikel 53, § 3, van het Btw-Wetboek hebt ontvangen en ingeschreven.

Opgelet: als de verkrijger een niet-inwoner is die niet onderworpen is aan de boekhoudkundige verplichtingen van de ondernemingen, bepaald in Boek III, Titel 3, Hoofdstuk 2 van het Wetboek van economisch recht, moet u altijd een fiche 281.50 opstellen (zelfs als u een factuur hebt ontvangen) !

[Versie 2019: Erelonen of vacatiegelden](#)

Vermeld in vak 3, rubriek b de erelonen, vacatiegelden of vergoedingen die u heb toegekend aan natuurlijke personen die een vrij beroep, ambt, post of winstgevende bezigheid bedoeld in artikel 27, eerste lid, van het WIB 92 uitoefenen (bijvoorbeeld belastingconsulenten, landmeters-experten in onroerende goederen, architecten, raadgevende ingenieurs, veeartsen, notarissen, gerechtsdeurwaarders, advocaten, dokters, tandartsen, beoefenaars van een paramedisch beroep, artiesten en beroepssportlieden verbonden door een contract van dienstverhuring of van aanneming, enz.), zelfs als bijberoep en waarvoor u van de verkrijger geen factuur, noch een bijzonder stuk in de zin van artikel 53, § 3, van het Btw-Wetboek hebt ontvangen en ingeschreven.

9) VRAAG: De kleine kunstenaarsvergoeding: is die onderhevig aan een ficheverplichting ?

Alle info omtrent statuut en al of niet belastbaarheid van de vergoedingen is terug te vinden op: www.cultuurloket.be

Voorwaarden en wettelijke bepalingen

Voorwaarden zijn dat:

- je artistieke prestaties levert of artistieke werken produceert
- in opdracht
- je beschikt over een kunstenaarskaart, afgeleverd door de Commissie kunstenaars
- je voor aanvang van het werk het prestatieoverzicht invult, online op www.artist@work.be of op papier (bijlage bij de kunstenaarskaart)
- je niet meer dan 30 dagen per kalenderjaar werkt met de KVR
- je niet meer dan 7 opeenvolgende kalenderdagen voor dezelfde opdrachtgever werkt
- je vergoeding niet meer bedraagt dan 130,79 euro (2020) per dag en per opdrachtgever (voor 2019 was dit 128,93)
- het totaal van je vergoedingen met de KVR niet meer bedraagt dan 2.615,78 euro (2020) per kalenderjaar (voor 2019 was dit 2.578,51)
- je niet gelijktijdig voor de opdrachtgever werkt als werknemer of als zelfstandige, tenzij voor niet-artistiek werk
- je voor de prestatie geen andere (kosten)vergoeding krijgt van de opdrachtgever.

Indien een van deze voorwaarden niet vervuld is, zal de vergoeding onderworpen worden aan de betaling van belastingen en sociale bijdragen.

De opdrachtgever kan zowel een vereniging zijn als een commerciële vennootschap of een fysieke persoon.

De opdrachtgever is niet verplicht om je te verzekeren tegen ongevallen of burgerlijke aansprakelijkheid (voor het geval dat je tijdens de prestatie

iemand anders schade zou toebrengen). Daarover maak je best afspraken. Desnoods zorg je zelf voor een verzekering.

Zie tevens info op:

https://www.cultuurloket.be/sites/default/files/2019-10/kvr_kleine_vergoedingregeling_veelgestelde_vragen_2019.pdf

met o.a. volgende V & A:

Moet ik de KVR aangeven op mijn belastingbrief ?

Nee.

Moet ik als opdrachtgever een fiscale fiche opstellen als ik een kunstenaar vergoed met de KVR?

Nee

Enz...