

BELGIUM-HOLLAND COUNTRY DESK





EDITORIAAL

INHOUDSTAFEL

EDITORIAAL	2
ONDERNEMINGSFISCALITEIT	3
Hoe dividenden tegen een verlaagd tarief uit een (Belgische) vennootschap genieten?	3
Vergelijking van huur en btw tussen België en Nederland	5
Nieuwe meldingsplicht van dienstverrichters en meldingsplichtige zelfstandigen in Nederland	10
Geen progressievoorbehoud op vrijgestelde lijfrenten in België	13
Hoe vereffen je een vennootschap in België of Nederland?	15
Grensoverschrijdend werken tussen België en Nederland: einde overgangsregeling EU Verordening 883/2004 per 1 mei 2020	19
VERMOGENSFISCALITEIT	21
Bestaat de effectentaks nog in België?	21
Vergelijking tussen de Nederlandse en Vlaamse regeling van de schenking/vererving van een bedrijf	22

CORONA

Door de COVID-19-pandemie hebben regeringen over de hele wereld de voorbije weken maatregelen gelanceerd om te proberen de impact op bedrijven, individuen en gezinnen te verminderen. Nieuwe maatregelen volgen elkaar snel op. Wij verwijzen dan ook graag naar de websites van BDO Nederland (www.BDO.nl) en BDO België (www.BDO.be) waar u de meest actuele maatregelen kunt lezen die beide landen nemen.

Maar ook in deze bijzondere periode publiceren wij onze nieuwsbrief voor onze relaties die actief zijn in België en Nederland. Zoals u van ons gewend bent, blijven wij ook nu een stap extra zetten, en hopen wij dat de Lage Landen zo snel mogelijk naar een nieuw normaal evolueren.

Wij hebben er alle vertrouwen in dat we deze periode samen goed doorkomen. Laten we vooral goed op elkaar en onszelf letten.

Veel leesplezier,

Dirk Van wal



ONDERNEMINGSFISCALITEIT

HOE DIVIDENDEN TEGEN EEN VERLAAGD TARIEF UIT EEN (BELGISCHE) VENNOOTSCHAP GENIETEN?

Belgische inwoners betalen in principe 30% belasting op dividenden die zij ontvangen. Aandeelhouders van kleine vennootschappen kunnen evenwel gebruik maken van een specifiek regime om - op termijn - dividenden uit hun vennootschap te verkrijgen aan een verlaagd tarief via de aanleg van “liquidatiereserves”.

Het regime van de liquidatiereserve biedt de mogelijkheid voor kleine vennootschappen om, bovenop de gewone vennootschapsbelasting, een afzonderlijke heffing van 10% te betalen. Op het ogenblik van de **vereffening** van de vennootschap kunnen de liquidatiereserves dan zonder bijkomende (dividend)belasting worden uitgekeerd. Indien de liquidatiereserves worden uitgekeerd als **dividend** na ten minste vijf jaar, is slechts een aanvullende bronheffing van 5% verschuldigd. Indien de liquidatiereserves worden uitgekeerd als dividend binnen de vijf jaar is een bijkomende bronheffing van 20% verschuldigd.

Aangezien de eerste liquidatiereserves aangelegd konden worden bij afsluiting van het boekjaar eindigend op 31 december 2014, is de vijfjarige houdtermijn voor deze liquidatiereserves nu verstreken. De algemene vergadering die in de loop van 2020 de jaarrekening goedkeurt, kan dan beslissen om de liquidatiereserve aangelegd per 31 december 2014 (gedeeltelijk) uit te keren. De vennootschap dient op dat ogenblik binnen de 15 dagen volgend op de toekenning van het dividend 5% roerende voorheffing op het dividend te betalen.

LIEVER GEEN VOORFINANCIERING? DAN KAN HET VVPRBIS-REGIME EEN OPLOSSING BIEDEN

Het regime van de liquidatiereserve heeft als keerzijde dat jaarlijks een (definitief) besluit moet worden genomen of de winst van het jaar al dan niet (gedeeltelijk) aan de liquidatiereservebelasting wordt onderworpen. Bij aanleg moet de 10% bijkomende heffing meteen betaald worden (via het aanslagbiljet vennootschapsbelasting), terwijl het nog jaren kan duren vooraleer deze reserves worden uitgekeerd.



Of stel dat een aandeelhouder-natuurlijke persoon na aanleg van de liquidatiereserve zou beslissen om zijn aandelen in te brengen in een holdingvennootschap, dan is de afzonderlijke heffing voor niets betaald aangezien dividenden in een moeder-dochterstructuur vrij van roerende voorheffing kunnen uitgekeerd worden. Of stel dat een vennootschap verliezen maakt, en de liquidatiereserves aantast?

In dergelijke situaties opteert men zo mogelijk beter voor het "VPRbis-regime". Dit regime kan toegepast worden voor zover het om kleine vennootschappen met kapitaalbrengen in geld vanaf 1 juli 2013 gaat. Het biedt vennootschappen de mogelijkheid om zonder voorfinanciering dividenden uit te keren aan 15% roerende voorheffing, voor zover het dividend ten vroegste bij de winstverdeling van het derde boekjaar volgend op dat van de kapitaalbreng wordt uitgekeerd.

Na verloop van deze termijnen kunnen alle toekomstige dividenden, verbonden aan de kwalificerende kapitaalbreng, aan het gunsttarief worden uitgekeerd. Vennootschappen die sinds 1 juli 2013 zijn opgericht kunnen dus de VPRbis-regeling toepassen op het volledig dividendbedrag.

De toepassing van het VPRbis-regime was tot voor kort afhankelijk van de volstorting van het wettelijk minimumkapitaal van een BVBA (ook voor rechtsvormen zonder kapitaalvereiste) op het ogenblik van de dividenduitkering. Deze kapitaalvereiste werd zowel in het vennootschapsrecht als in het fiscale VPRbis-artikel recent geschrapt wat de toepassing van het VPRbis-regime nog toegankelijker maakt.

We zetten de voornaamste kenmerken van beide regimes even op een rij.

VPRBIS	LIQUIDATIERESERVE
Vereiste inbreng in geld vanaf 1/7/2013	Reservatie boekhoudkundige winst op afzonderlijke passiefrekening
Verlies van het voordeel bij overdracht aandelen (uitz. vererving)	Geen verlies fiscaal voordeel bij aandelenoverdracht aan natuurlijke personen
Geen houdperiode vereist vanaf winstverdeling na derde boekjaar volgend op dat van de inbreng	Fiscaal voordelig bij liquidatie of mits naleving van vijfjarige houdperiode
15% RV of 20% RV bij uitkering jaar eerder Geen anticipatieve heffing	10% anticipatieve heffing + • 5% RV mits naleving 5-jarige periode • 20% RV
Liquidatieboni aan 30% RV	Liquidatieboni 0% RV (wel 10% anticipatieve heffing)
Niet voor preferente aandelen	Kan ook voor preferente aandelen
Enkel voor aandelen die kapitaalbreng vanaf 1/7/2013 vertegenwoordigen	Geldt voor alle aandelen
Minimumkapitaal niet langer vereist (overgangsregime)	Geen minimumkapitaalvereiste

UITKERING VAN DIVIDENDEN IN EEN BELGISCH-NEDERLANDSE CONTEXT

De VPRbis-regeling staat open voor Belgische en buitenlandse vennootschappen. Als de aandeelhouder een natuurlijke persoon is die in België woont, en een dividend bekomt vanuit een Nederlandse vennootschap die aan de hogervermelde VPRbis voorwaarden voldoet, zal het dividend in aanmerking komen voor het 15%-gunsttarief (maar bij uitkering vanuit een Nederlandse vennootschap is Nederland ook nog wel gerechtigd tot het heffen van 15% dividendbelasting, welke niet verrekenbaar is met de Belgische heffing).

In theorie kunnen Nederlandse vennootschappen ook in aanmerking komen voor de liquidatiereserve-regeling. In de Belgische wetgeving is immers voorzien dat de regeling ook geldt voor EU-vennootschappen als zij voorzien hebben in analoge bepalingen.

Aangezien buitenlandse wetgevingen niet beschikken over dergelijke analoge bepalingen is de regeling in de praktijk evenwel voorbehouden tot Belgische vennootschappen.

Voor Belgische inwoners die actief zijn in Nederland kan het bijgevolg aangewezen zijn om daarbij gebruik te maken van een Belgische (holding)vennootschap die in aanmerking komt voor een van de hier besproken gunstmaatregelen teneinde de mogelijkheid te creëren om dividenden aan een gunstig tarief te kunnen uitkeren.

*Amber Van Landeghem
en Dirk Van wal*





VERGELIJKING VAN HUUR EN BTW TUSSEN BELGIË EN NEDERLAND

Op basis van de Europese Richtlijn is er principieel een vrijstelling van btw voor de verhuur en verpachting van onroerende goederen. Naast een aantal verplichte uitzonderingen op deze vrijstelling, hebben de lidstaten de mogelijkheid om nog andere handelingen van deze vrijstelling uit te sluiten, dan wel om een optie tot btw-heffing in te voeren.

Een vrijstelling op het vlak van btw houdt in dat de eigenaar/verhuurder geen recht heeft op aftrek van input btw die betrekking heeft op dit onroerend goed, zoals aankoop of oprichting ervan, inrichtingswerken, herstellingen, onderhoud e.d. De niet aftrekbare btw zal dan in de meeste gevallen worden opgenomen in de berekening van de huurprijs die van de huurder zal worden gevraagd en bijgevolg kostprijsverhogend zijn.

Hierna gaan wij nader in op enkele krachtlijnen die in België en Nederland gelden op het vlak van btw van toepassing sinds 1 januari 2019. Het handelt hierbij om een verhuur van een onroerend goed in de zin van een eerder passieve terbeschikkingstelling door de verhuurder en waarbij de huurprijs wordt bepaald in functie van de gebruiksduur. In de praktijk zijn er immers nog andere constructies mogelijk die op vlak van btw niet worden beschouwd als een huur van een onroerend goed, maar eerder zogenaamde complexe diensten zijn.



OMSCHRIJVING	BELGIË	NEDERLAND
Verhuur van woningen en appartementen bestemd voor bewoning.	Vrijgesteld van btw, inclusief de eventuele meubels.	Vrijgesteld van btw, optie voor met btw belaste verhuur per definitie niet mogelijk. Verhuur inclusief meubels zie verhuur van chalets etc.
Verhuur van kamer door een hotel.	Btw-belast Tarief: 6% logies met ontbijt, alsook voor de bijkomende handelingen, zoals telefoon, parking, brandkast, reiniging van kledij, verhuur DVD's.	Btw-belast Tarief: 9% logies met ontbijt, geldt ook voor bijkomende handeling, zoals parkeren, reiniging van kleding, wifi, verhuur linnengoed, gas- water en licht etc.
Verhuur van chalets, bungalows, e.d. in een vakantieverblijfspark.	Vrijgesteld van btw, tenzij kwalificatie als hoteldienst. Dit zal het geval zijn wanneer voor een groot gedeelte van de dag het onthaal en ontvangst van klanten is verzekerd en waarbij systematisch aan alle klanten voor een enige en forfaitaire prijs gemeubeld logies wordt aangeboden en werkelijk wordt verstrekt, evenals minstens één van de volgende diensten: <ul style="list-style-type: none"> • het regelmatig schoonmaken van de kamers; • het verschaffen en vervangen van linnen en; • het verschaffen van het ontbijt op de kamers of in de inrichting. 	Vrijgesteld van btw, tenzij kwalificatie als hoteldienst. Dit is in principe het geval als het chalet/bungalow/appartement gemeubileerd is en de huurder daar maximaal 6 maanden mag en zal verblijven. Onder voorwaarden ook mogelijk bij verhuur aan een short stay organisatie. Let op! Het hoeft hier niet perse om een appartement op een vakantiepark te gaan. Ook is geen verder aanvullend dienstbetoon noodzakelijk. Wel van belang is om een en ander op voorhand goed vast te leggen in de contracten.
Verhuur standplaats in vakantiecampen of kampeerterrinen	Btw-belast Tarief: <ul style="list-style-type: none"> • Loutere standplaats op het kampeerterrin: 6%. • Verhuur van een caravan door exploitant van een kampeerterrin: 21%. 	Btw-belast Tarief: <ul style="list-style-type: none"> • Standplaats op terrein: 9% • Losse verhuur van een caravan (niet in combinatie met standplaats): 21%.
Verhuur van parkeerruimte voor voertuigen	Btw-belast, tenzij aanvulling op een vrijgestelde onroerende verhuurovereenkomst dat als één enkele economische handeling moet worden beschouwd (bv. verhuur woning met aangrenzende garage). Tarief: 21%	Btw-belast, tenzij aanvulling op een vrijgestelde onroerende verhuurovereenkomst dat als één enkele economische handeling moet worden beschouwd (bv. verhuur woning met aangrenzende garage). Tarief: 21%
Verhuur van blijvend geïnstalleerde werktuigen en machines	Btw-belast Tarief: 21%	Btw-belast Tarief: 21%
Verhuur van safeloketten	Btw-belast Tarief: 21%	Btw-belast Tarief: 21%
Terbeschikkingstelling van uit hun aard onroerende goederen in het kader van de exploitatie van havens, bevaarbare waterlopen en vlieghavens	Btw-belast Tarief: 21%	Btw-belast Tarief: 21% Denk aan verhuur van lig- en bergplaatsen.



<p>Korte termijn verhuur van uit hun aard onroerende goederen (periode minder dan zes maanden).</p>	<p>Btw-belast, tenzij bestemd voor:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bewoning (ongeacht privéwoningen, tweede verblijven, vakantiewoningen, studentenverblijven), ook bij verhuur aan een rechtspersoon; • Verhuur aan natuurlijk persoon die het gebouw gebruikt voor privé-doeleinden of doeleinden vreemd aan economische activiteit (bijvoorbeeld loutere huur van een zaal voor een babyborrel); • Verhuur aan VZW's; • Verhuur aan bepaalde instellingen die genieten van specifieke vrijstellingen op hun uitgaande handelingen (activiteiten van socio-culturele aard). <p>Tarief: 21%</p>	<p>Vrijgesteld, tenzij optie voor met btw belaste verhuur toegepast. Mogelijk indien huurder het gehuurde voor 90% of meer aanwendt voor prestaties die recht geven op aftrek van voorbelasting.</p> <p>Voor bepaalde gevallen vereenvoudiging voor het opteren:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Congresruimte; • Vergaderruimte; • Tentoonstellingsruimte.
<p>Verhuur van gebouwen, andere dan korte termijn verhuur (minder dan zes maanden) aan btw-belastingplichtigen.</p>	<p>Optionele btw-heffing sinds 1 januari 2019, indien:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verhuur in een professionele context, met name verhuur aan belastingplichtige huurder die het gebouw gebruikt voor een belaste of vrijgestelde economische activiteit; • Verhuur heeft betrekking op nieuw gebouw, wat inhoudt dat de btw op de materiële werken inzake de oprichting van het gebouw ten vroegste op 01.10.2018 opeisbaar is geworden; uitzondering: opslagruimte indien voldaan aan de volgende criteria: <ul style="list-style-type: none"> ▶ Deel gebruikt voor opslag > 50% van de totale oppervlakte of volume; ▶ Maximum 10% verkoopsruimte. • Optie kan ook worden uitgeoefend voor gedeelten van een gebouw (voorwaarden: zelfstandige exploitatie en toegang van buitenaf); • Optie geldt voor de gehele duur van de huurovereenkomst; • Uitoefening van de optie middels pro fisco verklaring in huurovereenkomst. <p>Herzieningstermijn met betrekking tot de aankoop of oprichting van het gebouw wordt verlengd van 15 jaar naar 25 jaar.</p> <p>Tarief: 21% (verlaagde tarieven zijn mogelijk).</p>	<p>Vrijgesteld, tenzij optie voor met btw belaste verhuur toegepast. Mogelijk indien huurder het gehuurde voor 90% of meer aanwendt voor prestaties die recht geven op aftrek van voorbelasting.</p>



<p>Verhuur van opslagruimte - exclusief gebruiksrecht voor de huurder (andere dan korte termijn verhuur) aan particulieren en andere niet-belastingplichtigen.</p>	<p>Btw-belast, indien het onroerend goed (met inbegrip van terreinen) voldoet aan de volgende criteria:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Deel gebruikt voor opslag > 50% van de totale oppervlakte of volume; • Maximum 10% verkoopsruimte. <p>Tarief: 21%</p>	<p>Verhuur van opslagruimte is in principe vrijgesteld, tenzij geopteerd wordt voor een met btw belaste verhuur.</p> <p>Indien er sprake is van generale opslag van iemands spullen door een derde, waarbij je zelf niet vrijelijk toegang hebt, is geen sprake van verhuur, maar van een bewaringsdienst (storage fee). De bewaringsdienst is dan belast met 21% btw.</p>
<p>Onroerende leasing</p>	<p>Btw-belast mits de voorwaarden van het KB nr. 30 worden nageleefd:</p> <ul style="list-style-type: none"> • De gebouwen moeten door de leasinggever verworven of opgericht zijn overeenkomstig de specifieke aanwijzingen van de leasingnemer om door hem te worden gebruikt in de uitoefening van zijn werkzaamheid als btw-belastingplichtige; • De gebouwen moeten door de leasinggever verkregen of opgericht zijn met toepassing van btw; • Het leasingcontract mag niet opzegbaar en niet eigendomsoverdragend zijn; • De leasingnemer moet een optie tot overname hebben op het einde van het contract tegen een prijs waarvan de vaststellingscriteria in dat contract zijn bepaald; • Bij het verstrijken van de 15-jarige herzieningstermijn moet het totale bedrag van de huurtermijnen (zonder de optieprijs) het de leasinggever mogelijk maken het geïnvesteerde kapitaal integraal weder samen te stellen. <p>Tarief: 21% (verlaagde tarieven zijn mogelijk).</p> <p>Indien de voorwaarden niet zijn vervuld, eventueel nog optionele btw belaste verhuur mogelijk (cf. zie voorwaarden hierboven).</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Operational lease: van btw vrijgestelde verhuur, tenzij optie voor een met btw belaste verhuur toegepast; • Financial lease: levering voor de btw. Afhankelijk van de kwalificatie van de onroerende zaak al dan niet met btw belast; • Huurkoop: levering voor de btw. <p>Afhankelijk van de kwalificatie van de onroerende zaak al dan niet met btw belast.</p> <p>Tarief: indien belast dan 21% (indien geen uitzondering voor vakantiebesteding etc. van toepassing).</p>



<p>Vestiging van een zakelijk recht op een gebouw, zoals erfpacht, vruchtgebruik, recht van opstal.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kwalificatie als levering van een onroerend goed (geen verhuur); • Enkel onderworpen aan btw voor ‘nieuwe’ gebouwen (een gebouw is nieuw tot 31 december van het tweede jaar volgend op het jaar van eerste ingebruikname of inbezitname); • Verplichte toepassing van btw voor zogenaamde beroepsoprichter, voor anderen een optioneel stelsel; • Btw verschuldigd op volledige maatstaf van heffing bij vestiging van zakelijk recht; • Recht op aftrek in hoofde van diegene die het zakelijk recht vestigt in de mate dat de maatstaf van heffing voor de vestiging van het zakelijk recht de oprichtingsprijs of aankoopprijs benadert. Dit is in principe het geval indien de prijs voor de vestiging van het zakelijk recht ten minste: <ul style="list-style-type: none"> ▶ 95% bedraagt van de oprichtingsprijs (of de aankoopprijs) van het gebouw in volle eigendom, indien het zakelijk recht gevestigd is voor een periode die minder dan 10 jaar bedraagt; ▶ 97,5% bedraagt van de oprichtingsprijs (of de aankoopprijs) van het gebouw in volle eigendom, indien het zakelijk recht gevestigd is voor een periode van 10 jaar of langer. 	<ul style="list-style-type: none"> • In de basis een vrijgestelde verhuur, tenzij optie voor een met btw belaste verhuur toegepast; • Indien eeuwigdurend of de vergoeding voor het recht minimaal gelijk is aan de waarde in het economische verkeer van de onroerende zaak waarop het recht betrekking heeft, dan kwalificeert de vestiging van het zakelijk recht als een levering. Afhankelijk van de status van de onroerende zaak is de levering al dan niet met btw belast.
---	--	--

Uiteraard is het aangewezen om iedere overeenkomst te laten afdtoetsten op het toepasselijk btw-regime.

*Brigitte Braeckmans
en Joost Vermeulen*





NIEUWE MELDINGSPLICHT VAN DIENSTVERRICHTERS EN MELDINGSPLICHTIGE ZELFSTANDIGEN IN NEDERLAND

Onlangs is er een nieuwe meldingsplicht gekomen in Nederland. Vanaf 1 maart 2020 zijn buitenlandse werkgevers uit de Europese Economische Ruimte (EER) en Zwitserland verplicht om, naast de administratieplicht, inlichtingenplicht en de verplichting tot aanwijzing contactpersoon, hun werknemers met (tijdelijke) werkzaamheden in Nederland aan te kondigen via een online meldloket bij de SVB. Ze moeten bij dit meldloket onder andere aangeven welke werkzaamheden ze zullen verrichten en in welke periode. Ook een bepaalde groep zelfstandigen zal zich moeten melden.

Met dit besluit, ook wel WagwEU genoemd, wordt inhoud gegeven aan het doel een betere handhaving te realiseren van de bepalingen voor de bescherming op het gebied van arbeidsvoorwaarden van gedetacheerde werknemers en ter bestrijding van oneerlijke concurrentie. De meldingsplicht maakt het mogelijk de naleving van de wet door werkgevers beter te controleren en een goed beeld te krijgen van de werkgevers die de regels inzake detachering proberen te ontduiken door middel van een constructie met schijnzelfstandigheid.

WELKE VERPLICHTINGEN ZIJN ER?

Op basis van het besluit moeten werkgevers uit landen in de EER en Zwitserland met tijdelijk gedetacheerd personeel in Nederland voldoen aan de onderstaande vier administratieve verplichtingen:

Administratieplicht: de werkgever heeft de verplichting om tijdens de periode van detachering bepaalde documenten (arbeidsovereenkomsten, loonstrookjes, arbeidstijdenoverzicht, A1-formulieren en



betalingsbewijzen) van de gedetacheerde werknemer op de Nederlandse werkplek of direct digitaal beschikbaar te hebben.

Inlichtingenverplichting: de werkgever heeft de verplichting om desgevraagd aan de inspectie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (Inspectie SZW) alle informatie te verstrekken voor de handhaving van de WagwEU.

Aanwijzing contactpersoon: de werkgever heeft de verplichting om in Nederland een contactpersoon aan te wijzen die de Inspectie SZW kan benaderen en als aanspreekpunt fungeert.

De nieuwe meldingsplicht: vóór de aanvang van tijdelijke diensten die op of na 1 maart 2020 beginnen, heeft de werkgever de verplichting om dit via het SVB loket te melden.

WIE IS MELDINGSPLICHTIG?

Meldingsplichtigen zijn:

- Werkgevers die met eigen personeel naar Nederland komen;
- Multinationale bedrijven die medewerkers detacheren naar een eigen vestiging in Nederland;
- Uitzendbureaus die uitzendkrachten ter beschikking stellen in Nederland;
- Zelfstandigen die werkzaam zijn in één van de daarvoor aangewezen sectoren, zoals:
 - ▶ Bouw;
 - ▶ Schoonmaak;
 - ▶ Voedingsindustrie;
 - ▶ Metaal;
 - ▶ Zorg;
 - ▶ Glazenwasserij;
 - ▶ Land- en tuinbouw.

De transportsector kent enkele uitzonderingen op de meldingsregels. Zo is het merendeel van het vervoer uitgesloten van de meldingsplicht. Werkgevers en zelfstandigen die werkzaam zijn in de sector Goederenvervoer over de weg (behalve indien sprake is van vervoeren van goederen door Nederland zónder in Nederland te laden of te lossen) moeten wel melden. Zij kunnen echter volstaan met een jaarmelding.

HOE ZIET DE MELDINGSPLICHT ERUIT?

De melding dient te worden gedaan via een online meldloket. Bij het melden van werknemers moeten buitenlandse werkgevers het navolgende in ieder geval melden:

- De identiteit van de melder;
- De bedrijfsgegevens;

- De contactpersoon;
- De identiteit van de klant/opdrachtgever;
- De sector waarin de activiteiten in Nederland worden uitgevoerd;
- Het adres van de werkplek;
- De verwachte duur van de werkzaamheden;
- De identiteit van de persoon die verantwoordelijk is voor de uitbetaling van het loon;
- De identiteit van werknemers die in Nederland komen werken;
- De aanwezigheid van een A1-verklaring of andersoortig bewijs dat aantoont waar de sociale premies betaald worden voor de werknemer(s), vanwege de bijdrage voor de toepasselijke socialezekerheidsregeling (*Bron; ministerie van sociale zaken en werkgelegenheid*).

Als deze informatie nog niet volledig bekend is, of als er tussentijds wat wijzigt, kan de melding alvast ingediend worden met de informatie die al wel bekend is zodat er wel tijdig een melding is gemaakt. De gegevens van de melding kunnen op een later moment worden aangevuld en/of gewijzigd. Bij de SVB is er voor de werkgevers een checklist beschikbaar, evenals een stappenplan inzake het procesverloop.

UITZONDERINGEN

In een aantal gevallen hoeven werkgevers hun werknemers niet te melden, dit is als ze tijdelijk incidentele werkzaamheden zouden uitvoeren, zoals onder andere:

- Initiële assemblage of de eerste installatie van een goed, uitgevoerd door gekwalificeerde of gespecialiseerde werknemers. Mits de werkzaamheden een wezenlijk onderdeel zijn van een overeenkomst voor de levering van goederen en noodzakelijk zijn voor het in werking stellen ervan en de duur van de werkzaamheden niet meer dan acht dagen bedraagt, tenzij het werkzaamheden in de sector bouwbedrijf betreft;
- Zakelijke besprekingen, mits het verblijf niet meer dan 13 weken binnen een tijdsbestek van 52 weken bedraagt;
- Dringend onderhoud of reparaties aan werktuigen. Hiervoor geldt dat het verblijf maximaal 12 aaneengesloten weken binnen een tijdsbestek van 36 weken bedraagt.

CONTROLE MELDING

Nederlandse dienstontvanger is verplicht om te controleren of de melding correct is ingevoerd in het online meldloket.

De controle vanuit de overheid vindt plaats door de Inspectie Sociale Zaken en Werkgelegenheid (hierna: inspectie SWZ). Naast de inspectie SZW heeft ook de



Belastingdienst en Sociale Verzekeringsbank (SVB) direct inzage in alle meldingen. Daarnaast kan de Immigratie- en Naturalisatiedienst (IND) en ook sociale partners gegevens uit het meldloket opvragen bij de controle op naleving van de regelgeving.

Sanctie

Indien er niet wordt voldaan aan de meld- of controleplicht zullen er boetes worden opgelegd. Buiten dat er aan de buitenlandse werkgevers boetes kunnen worden opgelegd, kunnen er ook boetes worden opgelegd aan de in Nederland gevestigde onderneming waar de buitenlandse werknemers worden gedetacheerd. Tevens kunnen de boetes grensoverschrijdend geïnd kunnen worden. Een buitenlandse werkgever kan ook door een toezichthouder uit een andere EU-lidstaat worden aangesproken op betaling van een boete.

Coulance

Dit geldt echter voor overtredingen van de meldingsplicht die worden begaan vanaf 1 september 2020. Voor overtredingen van de meldingsplicht die vóór 1 september 2020 worden begaan geldt een overgangperiode en wordt er geen boete opgelegd.

Boete

De boete bedraagt minimaal € 1.500 en maximaal € 4.500 per niet of onjuist gemelde werknemer. Dit is afhankelijk van het aantal gedetacheerde werknemers per dienstverrichter. Voor het niet ter plekke dan wel elektronisch voorhanden hebben van de gegevens kan een boete van € 8.000 worden opgelegd. De dienstontvanger kan bij het niet doen van een melding van onjuistheden een boete krijgen van € 1.500. Voor zelfstandigen en dienstontvangers die een natuurlijk persoon zijn wordt de boete verlaagd met 50%.

De boete kan per overtreding met 25%, 50% of 75% worden gematigd afhankelijk van de aard en ernst van de overtreding, de mate van verwijtbaarheid en de evenredigheid. De overtreder dient voor een matiging wel te motiveren waarom sprake is van minder of geen verwijtbaarheid waarbij gelet wordt op de specifieke omstandigheden waaronder de overtreding is begaan. Daarnaast kan de boete worden verhoogd met 50% als sprake is van recidive.

Hoewel er een overgangperiode geldt adviseren wij om vanaf 1 maart 2020 al te voldoen aan deze meldingsplicht.

*Sophie Helmich
en Lesley Moonen*





GEEN PROGRESSIEVOORBEHOUD OP VRIJGESTELDE LIJFRENTEN IN BELGIË

In een recent arrest van 22 oktober 2019 oordeelde het Hof van Beroep te Antwerpen dat het progressievoorbehoud niet kan worden toegepast op inkomsten die, mochten ze niet vrijgesteld zijn, afzonderlijk belastbaar zijn. Daarmee maakt het Hof duidelijk dat de administratieve praktijk in Nederlandse pensioendossiers, waarbij vrijgestelde lijfrenten toch worden meegerekend om het progressievoorbehoud te bepalen, **contra legem** is.

HEFFINGSBEVOEGDHEID OVER NEDERLANDSE PENSIOENEN

Ingevolge het pensioenartikel 18 in het dubbelbelastingverdrag tussen België en Nederland gaat de heffingsbevoegdheid inzake pensioenen van de woonstaat (België) over naar de bronstaat (Nederland), indien de volgende 3 voorwaarden cumulatief zijn vervuld:

- Bij de opbouw van het pensioen in Nederland zijn fiscale faciliteiten (i.e. fiscale voordelen) toegekend;
- Het pensioen wordt in België niet aan het progressieve tarief onderworpen of wordt niet ten belope van minstens 90% in de heffing betrokken;
- Het totale bruto bedrag van deze inkomsten is hoger dan € 25.000.

Als het Nederlandse pensioen van een Belgisch rijksinwoner minstens € 25 000 per jaar bedraagt, maar in België slechts belastbaar is ten belope van het roerend inkomen dat erin vervat zit (dat forfaitair wordt bepaald op 3% van het prijsgegeven kapitaal), is voldaan aan deze 3 voorwaarden en is Nederland bijgevolg heffingsbevoegd.



VRIJSTELLING MET PROGRESSIEVOORBEHOUD

Vervolgens bepaalt artikel 23 van het verdrag dat in België dubbele belasting op de volgende wijze wordt vermeden:

"Indien een inwoner van België inkomsten verkrijgt, andere dan dividenden, interest of royalty's als zijn bedoeld in artikel 12, §5, of bestanddelen van een vermogen bezit die ingevolge de bepalingen van dit Verdrag, in Nederland zijn belast, stelt België deze inkomsten of deze bestanddelen van vermogen vrij van belasting, maar om het bedrag van de belasting op het overige inkomen of vermogen van die inwoner te berekenen mag België het belastingtarief toepassen dat van toepassing zou zijn indien die inkomsten of die bestanddelen van het vermogen niet waren vrijgesteld."

Deze vrijstellingsmethode is gekend als de vrijstelling met progressievoorbehoud, en wordt internrechtelijk geregeld in artikel 155 WIB92.

Inkomsten die krachtens dubbelbelastingverdragen zijn vrijgesteld, moeten toch worden meegeteld om het belastingtarief te bepalen dat op de niet-vrijgestelde inkomsten van toepassing is. Het concrete gevolg daarvan kan zijn dat de belastingplichtige in een hogere tariefschijf terechtkomt, zodat een hoger tarief moet worden toegepast op zijn in België belastbare inkomsten.

In de praktijk past de Belgische fiscus de vrijstelling met progressievoorbehoud ook toe op vrijgestelde inkomsten, die, mochten ze in België belastbaar zijn, afzonderlijk belastbaar zouden zijn (met name de Nederlandse pensioenen die in België belastbaar zijn als lijfrente op basis van 3% van het prijsgegeven kapitaal). Bijgevolg worden de afzonderlijk belastbare inkomsten bij de progressief belaste inkomsten geteld om het tarief voor die laatste te bepalen.

ARREST VAN 22 OKTOBER 2019 VAN HET HOF VAN BEROEP TE ANTWERPEN

In een recent arrest van 22 oktober 2019 wijst het Hof van Beroep te Antwerpen erop dat de toepassing van artikel 23 van het verdrag niet tot gevolg heeft dat de progressief belastbare inkomsten aan een hoger belastingtarief onderworpen worden, wanneer de vrijgestelde inkomsten afzonderlijk belastbare inkomsten betreft. Want krachtens artikel 23 mag België enkel het belastingtarief toepassen dat van toepassing zou zijn als die inkomsten niet waren vrijgesteld. Indien de lijfrente niet was vrijgesteld, dan zou ze afzonderlijk belast zijn geweest en zou ze geen invloed gehad hebben op de bepaling van het progressief tarief.

Het Hof komt dan ook tot het besluit dat artikel 155 WIB92 niet de loutere omzetting vormt van artikel 23 van het verdrag in de hypothese dat de vrijgestelde inkomsten afzonderlijk belastbare inkomsten betreffen. Het internationaal recht primeert op het nationale recht en in de mate dat de Belgische wetgever voorwaarden toevoegt aan een internationale regel, kan de Belgische wet niet worden toegepast. In casu is voldaan aan artikel 23 van het Verdrag wanneer de lijfrente zonder meer vrijgesteld wordt.

Bart Janssens





HOE VEREFFEN JE EEN VENNOOTSCHAP IN BELGIË OF NEDERLAND?

A. DE VEREFFENING IN BELGIË

Naar Belgisch recht kunnen vennootschappen op elk ogenblik worden ontbonden en vereffend en dit door middel van **twee procedures** met een verschillende snelheid en complexiteit:

- Volledige vereffening;
- Vereenvoudigde vereffening.

Hieronder geven wij een overzicht van de wettelijke voorwaarden en formaliteiten met betrekking tot beide procedures.

1. Volledige vereffening

1.1. Formaliteiten vóór vereffening

Voorafgaand aan de ontbinding moeten volgende formaliteiten worden vervuld:

- a) het bestuursorgaan moet een speciaal verslag opstellen waarin een voorstel tot ontbinding en vereffening van de vennootschap wordt gerechtvaardigd;

- b) bij dit verslag dient een staat van activa en passiva (niet ouder dan 3 maanden) te worden gevoegd die de financiële positie van de vennootschap op die datum weerspiegelt;
- c) de commissaris/bedrijfsrevisor of externe accountant levert een verslag af over deze staat.

1.2. Besluit van aandeelhouders om de vennootschap te ontbinden en in vereffening te stellen

Vervolgens komen de aandeelhouders bijeen in een buitengewone vergadering gehouden voor een Belgische notaris, om te besluiten de vennootschap te ontbinden en in vereffening te stellen en één of meer vereffenaars aan te stellen.

De vennootschap wordt na haar ontbinding geacht voort te bestaan voor haar vereffening.



1.3. Bevestiging door de rechtbank van de benoeming van de vereffenaar

Vanaf 2020 is er enkel nog een tussenkomst van de Ondernemingsrechtbank voor deficitaire of niet-batige vereffeningen. De rechtbank komt in dergelijke geval tussen voor twee afzonderlijke aangelegenheden tijdens de procedure, met name de bevestiging van de vereffenaar en de goedkeuring van het verdeelplan (cf. infra), waardoor zelfs een eenvoudige vereffening twee (2) tot vier (4) maanden kan duren.

Deze bevestiging van de vereffenaar is evenmin vereist indien uit die staat van activa en passiva blijkt dat de vennootschap enkel schulden heeft ten aanzien van haar aandeelhouders en alle aandeelhouders die schuldeiser zijn van de vennootschap schriftelijk bevestigen akkoord te gaan met de benoeming.

De voorzitter van de rechtbank bevestigt de benoeming pas nadat hij heeft vastgesteld dat de vereffenaar(s) voor de uitoefening van het mandaat alle waarborgen van competentie en integriteit bieden. De voorzitter spreekt zich tevens uit over alle door de vereffenaar gestelde handelingen tussen de datum van de benoeming en de bekrachtiging door de rechtbank.

1.4. Bekendmaking van de aandeelhoudersresolutie om de vennootschap in vereffening te stellen

Vervolgens zal het besluit tot ontbinding bij uittreksel worden gepubliceerd in de Bijlagen tot het Belgisch Staatsblad.

Bovendien zal een vereffeningsdossier worden aangelegd op de rechtbank ter inzage van elke belanghebbende (meestal crediteuren van de vennootschap zoals banken, leveranciers, enz.).

1.5. Door de vereffenaar tijdens de vereffeningprocedure te nemen acties

De hoofdtaak van de vereffenaar is het realiseren van de activa, het terugbetalen van de schulden en het definitief uitbetalen van de resterende activa aan de aandeelhouders.

De vereffenaar moet ook tussentijds rapporteren door een omstandige staat van de toestand van de vereffening over te zenden aan de rechtbank en dit tweemaal per jaar tijdens het eerste jaar van de vereffening en jaarlijks voor de daaropvolgende jaren tot aan de sluiting van de vereffening.

Elk jaar leggen de vereffenaars aan de algemene vergadering de jaarrekening voor met vermelding van de redenen waarom de vereffening niet kon worden voltooid.

Indien de vereffening echter binnen de eerste zes maanden is voltooid, zal de vereffenaar hier niet toe verplicht zijn.

1.6. Afsluiting van de vereffening

Indien niet alle schuldeisers integraal kunnen worden terugbetaald, zal de vereffenaar aan de Ondernemingsrechtbank een plan voorleggen tot verdeling van de resterende activa onder de schuldeisers van de vennootschap.

Zodra de vereffeningsactiviteiten zijn voltooid en tenminste één maand voor de algemene vergadering, leggen de vereffenaars op de zetel van de vennootschap de rekeningen neer, samen met de stavingsstukken, welke de aandeelhouders kunnen onderzoeken of laten controleren door de commissaris, indien die er is.

De aandeelhouders komen vervolgens in algemene vergadering bijeen om tot sluiting van de vereffening te beslissen.

Tot slot moet dit besluit worden gepubliceerd in de Bijlagen tot het Belgisch Staatsblad en de inschrijving van de vennootschap worden doorgehaald in de Kruispuntbank van Onderneming, het btw-nummer moet worden geschrappt en de afsluitende aangifte btw en vennootschapsbelasting tot de dag van sluiting van de vereffening moet worden voorbereid.

2. Vereenvoudigde vereffeningprocedure

De mogelijkheid bestaat om de ontbinding en vereffening in één enkele notariële akte te laten plaatsvinden op voorwaarde dat aan volgende cumulatieve voorwaarden is voldaan:

- 1) er is geen vereffenaar aangeduid;
- 2) alle schulden ten aanzien van derden zijn terugbetaald of de nodige gelden om die te voldoen werden geconsigneerd;
- 3) eenparigheid van stemmen van alle aandeelhouders die op de algemene vergadering aanwezig of geldig vertegenwoordigd zijn en die ten minste de helft van het totaal aantal uitgegeven aandelen (BV) of het kapitaal (NV) vertegenwoordigen.

De belangrijkste voorwaarde is het ontbreken van schulden, hetgeen kan worden gerealiseerd door het proactief opruimen van de balans vóór aanvang van de procedure.

Bij de vereenvoudigde procedure zal de vereffening worden voltooid na de stappen uiteengezet onder 1.1 en 1.2 gevolgd door de bekendmaking in de Bijlagen tot het Belgisch Staatsblad en de onder 1.6 vermelde formaliteiten.



De terugname van het resterend actief gebeurt door de aandeelhouders zelf. Ingeval van buitenlands resterend actief dient dit actief te worden geleverd volgens de door de buitenlandse wet voorgeschreven regels.

B. DE VEREFFENING IN NEDERLAND

In Nederland zijn er twee procedures te onderscheiden ten aanzien van ontbinding en vereffening van een besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid ("BV"):

- Ontbinding met vereffening (de 'normale' ontbindingsprocedure);
- Ontbinding zonder vereffening (ook wel 'turboliquidatie' genoemd).

1. Ontbinding met vereffening

Indien de BV baten heeft, dient de BV te worden ontbonden middels de normale ontbindingsprocedure. Hiervoor dienen de volgende stappen te worden genomen.

Stap 1: het besluit tot ontbinding

De aandeelhouders van de BV dienen een besluit te nemen waarin zij besluiten tot:

- Het ontbinden van de BV en, indien van toepassing, de onderneming van de BV te staken;
- Het benoemen van een vereffenaar;
- Het ontslaan van de bestuurder(s) van de BV en het verlenen van volledige decharge voor de verrichte taken;
- Het benoemen van een bewaarder van de boeken en bescheiden van de BV.

De BV blijft na ontbinding voortbestaan voor zover dit tot vereffening van haar vermogen nodig is. In stukken en aankondigingen die van haar uitgaan, moet aan haar naam worden toegevoegd: '*in liquidatie*'.

Op grond van de Nederlandse wet, zal in beginsel het bestuur van de BV als vereffenaar optreden tenzij anders is bepaald in de statuten van de BV. De bewaarder dient de boeken en bescheiden van de BV ten minste 7 jaar te bewaren. Een vereffenaar en een bewaarder kunnen zowel een natuurlijk persoon als een rechtspersoon zijn.

Stap 2: rekening en verantwoording/plan van verdeling

De vereffenaar dient een rekening en verantwoording tezamen met een liquidatiebalans op te stellen en, indien van toepassing, een plan van verdeling. Uit de rekening en verantwoording moet de huidige financiële staat van de BV

blijken. Indien de BV meerdere aandeelhouders heeft, dient er een plan van verdeling op te worden gesteld waarin het overgebleven overschot wordt verdeeld over de aandeelhouders en eventuele andere gerechtigden tot een batig saldo.

Stap 3: deponering van de stukken

Na ondertekening van het aandeelhoudersbesluit, de rekening en verantwoording (inclusief de liquidatiebalans) en, indien van toepassing, het plan van verdeling, dienen deze documenten te worden gedeponerd bij de Kamer van Koophandel tezamen met een handelsregisterformulier (17a).

Voornoemde documenten dienen tevens ten kantore van de BV te worden neergelegd.

Stap 4: plaatsing advertentie

Zodra de deponering onder stap 3 heeft plaatsgevonden, dient er een advertentie in een Nederlands dagblad te worden geplaatst, waarin wordt aangekondigd dat de documenten genoemd onder stap 3 zijn neergelegd ten kantore van de BV en de Kamer van Koophandel. Zodra de advertentie is geplaatst, zal er een wachttijd van 2 maanden ingaan, waarin schuldeisers zich kunnen verzetten tegen de beoogde ontbinding van de BV. Zodra de wachttijd is ingegaan, kan er geen uitkering vanuit het liquidatieoverschot aan de aandeelhouders plaatsvinden zonder toestemming van de rechtbank. Gedurende de wachttijd kunnen (i) eventuele lopen zaken worden afgehandeld, (ii) vorderingen geïnd, (iii) schulden worden betaald en (iv) de voorraad worden verkocht door de vereffenaar (indien wenselijk). Het surplus van de BV zal overblijven.

Stap 5: aanvraag akte non verzet

Zodra de wachttijd is verlopen, dient er een akte non-verzet bij de rechtbank te worden opgevraagd om na te gaan of er verzet tegen de beoogde ontbinding is geweest.

Stap 6: afsluiting

Na ontvangst van de akte non-verzet, dient de vereffenaar de overblijvende activa (surplus) ten titel van liquidatieuitkering uit te keren en te leveren aan de aandeelhouder(s) van de BV (eventueel volgens het plan van verdeling) conform de wet voorgeschreven regels. De BV houdt op te bestaan op het moment dat de BV geen (bekende) baten meer heeft.

De bewaarder van de boeken en bescheiden van de BV dient te worden ingeschreven bij de Kamer van Koophandel door middel van een handelsregisterformulier (17b). Daarna zal de BV worden uitgeschreven uit het handelsregister van de Kamer van Koophandel.



2. Ontbinding zonder vereffening (turboliquidatie)

Een turboliquidatie is mogelijk indien de BV geen baten heeft. Op grond van de Nederlandse wet houdt een rechtspersoon bij, onder andere, een aandeelhoudersbesluit op te bestaan op het moment dat de rechtspersoon geen (bekende) baten meer heeft (ook al heeft de BV nog wel schulden). Vereffening is in dat geval niet van toepassing, gezien er geen baten zijn en er derhalve niks te vereffenen valt.

Het is mogelijk om toe te werken naar een turboliquidatie zodanig dat de BV wordt 'leeg gemaakt' en dus geen activa meer bezit voordat het besluit tot ontbinding wordt genomen. Echter, zitten er enige risico's vast aan turboliquidatie ten aanzien van mogelijke bestuursaansprakelijkheid, indien uiteindelijk blijkt dat de BV toch baten heeft of mogelijke claims van werknemers/schuldeiser opkomen.

Voor een turboliquidatie gelden de volgende stappen.

Stap 1: check

Check of de BV geen (bekende) baten heeft en/of er mogelijk huidige claims lopen.

Stap 2: het besluit tot ontbinding

De aandeelhouders dienen een besluit tot ontbinding te nemen waarin zij besluiten tot i) het ontbinden van de BV en, indien van toepassing, de onderneming van de BV te staken, ii) het ontslaan van de bestuurder(s) van de BV en het verlenen van volledige decharge voor de verrichte taken en iii) het benoemen van een bewaarder van de boeken en bescheiden van de BV.

Stap 3: afsluiting

De bewaarder van de boeken en bescheiden van de BV dient te worden ingeschreven bij de Kamer van Koophandel door middel van een handelsregisterformulier (17b).

Daarna zal de BV worden uitgeschreven uit het handelsregister van de Kamer van Koophandel.

Hybride entiteiten

In de praktijk komt het regelmatig voor dat een Nederlandse BV met haar adres is verplaatst naar een ander land. Indien dit andere land de 'leer van de werkelijke zetel' aanhoudt (zoals België), zal vanuit het perspectief van het andere land de Nederlandse BV een rechtsvorm conform haar nationale regels hebben aangenomen welke zoveel mogelijk overeenkomt met een Nederlandse BV-vorm. Vanuit Nederlands perspectief wordt echter nog steeds een Nederlandse BV gezien (de Nederlands BV heeft namelijk slechts haar adres gewijzigd en niet ook haar rechtsvorm omgezet). Ook komt het in de praktijk voor dat bewust wordt gekozen voor een zogenaamde 'hybride' entiteit. Een entiteit die met haar statuten aan de wetgeving van beide betrokken landen voldoet. In deze situaties moet men erop bedacht zijn dat de liquidatie-procedure volgens de wetgeving van beide landen wordt gevolgd. Het volgen van de wetgeving van maar één betrokken land, leidt naar onze mening naar een onvoltooide liquidatie in het andere betrokken land.

Merk op dat België een vereenvoudigde liquidatieprocedure kent als de vennootschap geen schulden heeft, en dat in Nederland een vereenvoudigde liquidatieprocedure kan gebruikt worden als de vennootschap geen baten heeft.

*Annemie Wittemans
en Iwan van Munster*





GRENDOERSCHRIJDEND WERKEN TUSSEN BELGIË EN NEDERLAND: EINDE OVERGANGSREGELING EU VERORDENING 883/2004 PER 1 MEI 2020

Bij grensoverschrijdende tewerkstellingssituaties van werknemers en zelfstandigen, zoals bij detachering, gelijktijdige tewerkstelling in meerdere landen, expatriatie..., stelt zich de vraag welke nationale socialezekerheidswetgeving van toepassing is.

Binnen de Europese Unie wordt die toepasselijke wetgeving bij grensoverschrijdende tewerkstelling sinds 1 mei 2010 bepaald aan de hand van de aanwijzingsregels van de EU-Verordening 883/2004. Vóór 1 mei 2010 waren de Europese aanwijzingsregels terug te vinden in Verordening nr. 1408/71.

Bij de inwerkingtreding van de EU-Verordening 883/2004 in 2010 werd echter voorzien in een overgangsperiode van maximum 10 jaar waarin het sociaal zekerheidsstelsel zoals dit gold onder EU-Verordening 1408/71 verder mocht toegepast worden mits volgende voorwaarden.

- De werknemer of zelfstandige was reeds vóór 1 mei 2010 werkzaam in een grensoverschrijdende situatie;
- De woon- en werksituatie van de betrokken werknemer of zelfstandige bleef ongewijzigd;
- De aanwijzingsregels onder de oude en de nieuwe Verordening resulteerden in de toepassing van een verschillend nationaal sociaal zekerheidsstelsel;

- Door de betrokkene werknemer of zelfstandige werd niet geopteerd voor de toepassing van de nieuwe verordening.

In de praktijk was een continuering van de oude Verordening interessant indien het sociale zekerheidsstelsel van toepassing onder de oude Verordening voorzag in een gunstigere regeling voor de betrokken werknemer of zelfstandige. Dit kon zich zowel voordoen op het vlak van de bijdragen als op het vlak van de sociale rechten onder een bepaald stelsel.

Deze overgangsperiode loopt af op 30 april 2020, waardoor met ingang van 1 mei 2020 voor alle grensoverschrijdende tewerkstellingssituaties binnen de EU automatisch de bepalingen van de EU Verordening 883/2004 van toepassing worden.

WAT BETEKENT DIT CONCREET?

De automatische overgang naar de aanwijzingsregels onder de EU-Verordening 883/2004 kan betekenen dat een werknemer voor zijn internationale tewerkstellingssituatie vanaf 1 mei 2020 in een ander land sociaal verzekerd zal worden.

Gelijktijdige tewerkstelling voor één werkgever

Dit is bijvoorbeeld het geval in de situatie waarbij een Belgische onderneming een in Nederland wonende werknemer in dienst heeft die minder dan 25%, maar ten



minste 1 dag per maand, in Nederland werkt. In zulke situatie was onder het overgangsrecht (o.b.v. de aanwijsregels van de EU Verordening 1408/71) de Nederlandse sociale zekerheidswetgeving van toepassing. Vanaf 1 mei 2020 zal de werknemer, bij gebrek aan voldoende substantiële werkzaamheden in de woonstaat (25% of meer), sociaal verzekerd worden in België, het land waar zijn werkgever gevestigd is.

Internationaal transport

Een tweede groep van ondernemingen waarvoor het aflopen van het overgangsrecht per 1 mei 2020 een grote impact kan hebben, zijn de transportondernemers. Indien deze ondernemingen werken met transportwerknemers die woonachtig zijn in een andere lidstaat dan waar de onderneming gevestigd is en deze chauffeurs ingezet worden voor internationaal vervoer, gold onder de oude Verordening als hoofdregel de toepassing van de sociale zekerheidswetgeving van het land van de zetel van de transportonderneming.

Op deze hoofdregel waren twee uitzonderingen mogelijk:

- Indien de transportwerknemer werkzaam was bij een filiaal of vaste vertegenwoordiging van de onderneming in een andere lidstaat, dan was de wetgeving van die andere lidstaat van toepassing;
- Indien de transportwerknemer hoofdzakelijk (70%) werkzaam was in zijn woonland, dan was de wetgeving van het woonland op hem van toepassing.

Voor in België woonachtige werknemers die op heden als vrachtwagenchauffeur werkzaam zijn voor een in Nederland gevestigde onderneming zonder filiaal of vaste vertegenwoordiging in België zal onder het overgangsrecht meestal de Nederlandse socialezekerheidswetgeving (zeteland van de werkgever) van toepassing gebleven zijn. Het is immers zo dat deze werknemers in de praktijk meestal niet minimum 70% van hun ritten op Belgisch grondgebied rijden. Aangezien onder de EU-Verordening 883/2004 geen afzonderlijke aanwijsregel voor transportwerknemers geldt, zullen ze met ingang van 1 mei 2020 in de meeste gevallen geacht worden substantiële werkzaamheden (25% of meer) in hun woonland te verrichten en als gevolg daarvan onderworpen worden aan de Belgische socialezekerheidswetgeving.

Een wijziging van sociale zekerheidswetgeving heeft niet enkel een grote invloed op de rechten en plichten van werkgever en werknemer, maar kan tevens een behoorlijke impact hebben op het vlak van de loonkost, de netto verloning, het voeren van een correcte loonadministratie, wettelijke uitkeringen bij arbeidsongeschiktheid, de opbouw van het wettelijk pensioen, de ziektekostenverzekering, ...

NOODZAAK TOT ACTIE

Voor ondernemingen die op heden werknemers tewerkstellen onder toepassing van het overgangsrecht is het dan ook van groot belang dat zij zo spoedig als mogelijk de gevolgen het wegvallen van het overgangsrecht in kaart brengen. Aangezien de toepassing van de EU-Verordening 883/2004 voor een aantal landen pas later in werking trad, zal voor deze landen de overgangperiode van 10 jaar nog even doorlopen. Het gaat om volgende landen:

- Zwitserland t.e.m. 30/03/2022;
- IJsland, Liechtenstein, Noorwegen t.e.m. 31/05/2022;
- Kroatië t.e.m. 30/06/2023.

Nancy Slegers





VERMOGENSFISCALITEIT

BESTAAT DE EFFECTENTAKS NOG IN BELGIË?

Sinds de wet van 7 februari 2018 kennen we een taks op de effectenrekeningen in België. Het tarief van de taks werd vastgesteld op 0,15% en had betrekking op effectenrekeningen van natuurlijke personen waarvan de totale gemiddelde waarde van de financiële instrumenten € 500.000 of meer bedroeg.

Wie een effectenportefeuille in bezit had van € 499.999 was niet onderworpen aan de taks. Bij een effectenportefeuille van € 500.000 moest plots vanaf de eerste euro betaald worden.

Al snel na het invoeren van de taks werden verschillende beroepen tot vernietiging ingesteld bij het Grondwettelijk Hof wegens een vermeende strijdigheid van de regeling met het gelijkheidsbeginsel. Uit de feitelijke situering van de bestreden norm volgde immers dat er een verschil in behandeling bestond tussen bepaalde categorieën van personen. Het werkelijk doel van de bestreden bepalingen was bovendien louter budgettair van aard. Van een “meer rechtvaardig fiscaal beleid”, doordat enkel het aandeel van de titularis in de effectenrekeningen geïndiceerd werd waarvan de gemiddelde waarde van de belastbare financiële instrumenten € 500.000 of meer bedroeg, was geen sprake.

Rechtspersonen - die net zoals natuurlijke personen vermogend kunnen zijn - bleven buiten schot. Iemand met

andere roerende waarden (zoals bv. kunst, andere soorten verhandelbare roerende beleggingen, ...) of onroerend vermogen was ook niet onderworpen. Er werd ook geen rekening gehouden met schulden die zijn aangegaan om het vermogen te financieren.

Het Grondwettelijk Hof heeft de taks vernietigd in haar arrest van 17 oktober 2019. Door dit arrest werd de toepassing van de taks op de effectenrekeningen buiten spel gezet voor wat de toekomst betreft. De bepalingen blijven evenwel behouden voor de referentieperiodes die betrekking hebben op de jaren 2018 en 2019. Daarnaast moet het bestaan van meerdere effectenrekeningen met belastbare financiële instrumenten in de jaarlijkse aangifte in de inkomstenbelastingen voor de aanslagjaren 2019 en 2020 blijvend vermeld worden, zowel voor de rijksinwoners als de niet-rijksinwoners. Dit geldt ongeacht of deze rekeningen samen de drempel van € 500.000 bereiken.

Intussen is er een nieuw wetsvoorstel voor een aangepaste taks ingediend. De belasting die dit wetsvoorstel beoogt, wil een taks van 0,15% opleggen aan natuurlijke personen rijksinwoners die effecten en afgeleide instrumenten bezitten die betrekking hebben op effecten ter waarde van € 500 000 of meer. De taks zou dus niet langer alleen slaan op financiële instrumenten die op effectenrekeningen staan, maar ook betrekking hebben op effecten die niet aangehouden worden op een effectenrekening. Wordt ongetwijfeld vervolgd.

Sarah Van Bree

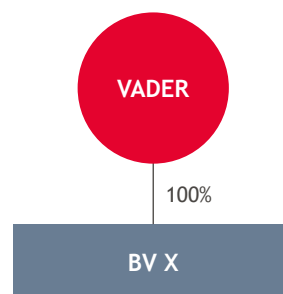




VERGELIJKING TUSSEN DE NEDERLANDSE EN VLAAMSE REGELING VAN DE SCHENKING/ VERERVING VAN EEN BEDRIJF

Zowel in Nederland als in Vlaanderen zijn er faciliteiten die het schenken en vererven van (familie)bedrijven fiscaal vergemakkelijken. Het doel van de faciliteiten is in beide landen om de continuïteit van bedrijven niet in gevaar te brengen door vererving of overdracht aan een volgende generatie. In dit artikel lichten wij de faciliteiten in Nederland en Vlaanderen aan de hand van een praktijkvoorbeeld toe en benoemen wij de overeenkomsten en verschillen tussen de regelingen. De regelingen in Brussel en Wallonië verschillen van de regeling in Vlaanderen en worden niet behandeld in dit artikel.

1. Praktijkvoorbeeld



Vader bezit alle aandelen in BV X. Vader wil zijn aandelen in BV X schenken aan zijn meerderjarig kind. Hij wil graag weten wat de fiscale gevolgen van de schenking zijn en ook wat de fiscale gevolgen zijn wanneer hij onverhoopt komt te overlijden alvorens de schenking heeft plaatsgevonden.

Hierna gaan wij kort in op de toepassing van de Nederlandse en Vlaamse wet- en regelgeving in de volgende situaties en vervolgens lichten wij deze regelingen uitgebreider toe.



1. Familie woont in Nederland

Wanneer de familie in Nederland woont, zal uitsluitend de Nederlandse wet- en regelgeving van toepassing zijn op de schenking of de vererving van BV X van vader aan zijn kind. Het kind zal in beginsel Nederlandse schenk- of erfbelasting moeten betalen over de verkrijging van zijn vader. Vader is in beginsel inkomstenbelasting verschuldigd over de overdracht van BV X.

2. Familie woont in Vlaanderen

Woont de familie in Vlaanderen, dan zal uitsluitend de Vlaamse wet- en regelgeving van toepassing zijn op de overdracht van BV X. Het kind zal in beginsel Vlaamse schenk- of erfbelasting moeten betalen over de verkrijging van zijn vader.

3. Vader woont in Nederland en zijn kind in Vlaanderen

Wanneer vader in Nederland woont en zijn kind in Vlaanderen, dan zal de Nederlandse wet- en regelgeving van toepassing zijn op de overdracht van BV X. Het kind zal in beginsel Nederlandse schenk- of erfbelasting moeten betalen over de verkrijging van zijn vader. Vader is in beginsel inkomstenbelasting verschuldigd over de overdracht van BV X. De overdracht van BV X in Nederland heeft geen impact in Vlaanderen, tenzij voor de schenking aan het kind de schenkingsakte geregistreerd wordt in Vlaanderen. In dit geval zal ook de Vlaamse schenkbelasting van toepassing zijn.

4. Vader woont in Vlaanderen en zijn kind in Nederland

Wanneer vader in Vlaanderen woont en zijn kind in Nederland, dan zal de Vlaamse wet- en regelgeving van toepassing zijn op de overdracht van BV X. Het kind zal bijgevolg in beginsel Vlaamse schenk- of erfbelasting moeten betalen over de verkrijging van zijn vader. Indien vader overlijdt binnen 7 jaar na de schenking én de schenkingsakte verleden is voor een Nederlandse notaris, dan wordt de schenking in Vlaanderen gerekend tot de nalatenschap van vader en is hierover Vlaamse erfbelasting verschuldigd. De overdracht van BV X in Vlaanderen heeft geen impact in Nederland, tenzij één van de fictieregelingen op basis van nationaliteit en/of woonplaats van vader van toepassing is.

2. Fiscale gevolgen in Nederland (situaties 1 en 3)

Schenk- en erfbelasting

Wanneer vader als inwoner van Nederland zijn aandelen schenkt of nalaat aan zijn kind, is deze daarover in beginsel Nederlandse schenk- of erfbelasting verschuldigd. Het tarief bedraagt maximaal 20% en er gelden slechts beperkte algemene vrijstellingen. De schenking of vererving van ondernemingsvermogen aan het kind kan plaatsvinden onder toepassing van de bedrijfsopvolgingsregeling. De faciliteiten van deze

regeling bestaan uit een (voorwaardelijke) vrijstelling van 83% tot maximaal 100% en daarnaast kan uitstel van betaling worden verleend voor de schenk- of erfbelasting die is verschuldigd over het niet-vrijgestelde verkregen ondernemingsvermogen. De faciliteiten zijn van toepassing indien:

- De onderneming een bepaalde periode bij vader als schenker (5 jaar) of erflater (1 jaar) in bezit is;
- Het kind de onderneming gedurende tenminste 5 jaar voortzet en de aandelen tenminste 5 jaar houdt.

De faciliteiten zijn niet van toepassing op zogenaamde beleggingsvermogens (bijvoorbeeld overtollige liquide middelen).

Inkomstenbelasting

In ons voorbeeld wordt de onderneming van vader gevoerd via een besloten vennootschap. Aangezien vader tenminste 5% van de aandelen in BV X houdt, is voor hem sprake van een zogenaamd aanmerkelijk belang. Bij de schenking of vererving van de aanmerkelijkbelangaandelen van vader is, naast schenk- of erfbelasting, over de meerwaarde (marktwaarde aandelen -/- de verkrijgingsprijs aandelen) tevens inkomstenbelasting verschuldigd (26,25%, tarief 2020). Onder de volgende voorwaarden kan de heffing van inkomstenbelasting over het ondernemingsvermogen bij vader naar het kind worden doorgeschoven, de heffing wordt dan uitgesteld.

- Het kind moet in Nederland wonen;
- Het kind moet 36 maanden onmiddellijk voorafgaand aan de schenking in dienstbetrekking zijn geweest van de vennootschap die wordt geschonken (deze aanvullende eis geldt alleen voor schenkingen).

In het geval vader woonachtig is in Nederland en schenkt aan zijn kind in Vlaanderen kan de doorschuifregeling in de inkomstenbelasting niet worden toegepast. Wel kan dezelfde uitkomst worden bereikt door middel van een conserverende aanslag.

3. Fiscale gevolgen in Vlaanderen (situaties 2 en 4)

Schenk- en erfbelasting

Wanneer vader als inwoner van Vlaanderen zijn aandelen in BV X schenkt of nalaat aan zijn kind, is in beginsel Vlaamse schenk- of erfbelasting verschuldigd. Het tarief van de schenkbelasting bedraagt in Vlaanderen in de rechte lijn 3%. De erfbelasting varieert van 3% tot 27%. Voor de schenking en/of vererving van BV X aan het kind bestaat echter een fiscale gunstregeling. De tarieven en de voorwaarden om van de gunstregimes te kunnen genieten verschillen van gewest tot gewest. Het gewest



(Vlaanderen, Brussel of Wallonië) waar vader het langst zijn werkelijke verblijfplaats heeft gehad in de laatste vijf jaar voor de schenking of zijn overlijden, bepaalt welke fiscale regels van toepassing zijn. Door van deze regeling in Vlaanderen gebruik te maken, kan vader BV X schenken aan zijn kind tegen 0% schenkingsrechten. Indien vader niet bij leven heeft nagedacht over de bedrijfsoverdracht, fungeert een verlaagd tarief van 3% erfbelasting als opvangnet. De Vlaamse fiscale gunstregeling is van toepassing op voorwaarde dat de onderneming gedurende 3 jaar na de schenking of de vererving zonder onderbreking wordt voortgezet. Indien het kind de onderneming binnen deze 3 jaar verkoopt, moet de koper ervoor zorgen dat de voorwaarden verder vervuld worden tijdens de resterende periode.

Inkomstenbelasting

In Vlaanderen wordt de schenking of vererving van BV X niet belast in de inkomstenbelasting. Ook wanneer de aandelen worden overgedragen door het kind na de schenking of vererving van zijn vader aan een derde partij, zal de meerwaarde (of minderwaarde) die gecreëerd wordt bij de overdracht in beginsel vrij zijn van belastingen, indien ze voortkomt uit een normaal beheer van het privévermogen.

4. Gelijkenissen Vlaams-Nederlandse regeling bedrijfsoverdracht

De faciliteiten voor de overdracht van een onderneming in Nederland en Vlaanderen kennen een aantal gelijkenissen. De belangrijkste overeenkomsten lichten wij hieronder toe.

• Aanmerkelijk belang

Voor de toepassing van de faciliteiten in Nederland en in Vlaanderen is een aanmerkelijk belang c.q. participatie vereist. De invulling hiervan is in beide landen wel verschillend. Voor de regeling in Nederland betekent dit dat de aandelen in de vennootschap bij de schenker of de erflater, al dan niet tezamen met zijn partner, direct of indirect tot een aanmerkelijk belang in de zin van de inkomstenbelasting moeten hebben behoord. Het bezit van 5% van de aandelen in het geplaatst kapitaal gedurende een bepaalde periode is voldoende om te kunnen genieten van de faciliteiten. Er wordt geen zeggenschap, betrokkenheid of winstgerechtigheid geëist.

De Vlaamse participatievoorwaarde vereist dat op het ogenblik van de schenking of vererving de aandelen, die ten minste 50% van de stemrechten in die vennootschap vertegenwoordigen, in volle eigendom moet toebehoren aan de schenker of de erflater en/of zijn familie.

• Actief ondernemingsvermogen

Voor de toepassing van de faciliteiten in Nederland en in Vlaanderen is een materiële onderneming c.q. reële economische activiteit vereist. Met andere woorden de faciliteiten gelden alleen indien en voor zover sprake is van actief ondernemingsvermogen. De definitie van actief ondernemingsvermogen is echter in beide landen verschillend.

In Nederland wordt als actief ondernemingsvermogen aangemerkt de waarde van de vermogensbestanddelen van de onderneming, vermeerderd met het beleggingsvermogen tot een maximum van 5% van de waarde van het ondernemingsvermogen. Of vermogensbestanddelen ondernemingsvermogen zijn of niet, wordt in Nederland bepaald aan de hand van vermogensetiketteringsregels voor de inkomstenbelasting. Bijvoorbeeld kijkt men bij vastgoed onder meer naar de volgende punten: of het vastgoed bedrijfsmatig geëxploiteerd wordt met rendementen boven normaal vermogensbeheer, de mate van ervaring en expertise van de aandeelhouder/ondernemer, de mate waarin onroerende goederen worden doorverkocht, het aantal verkooptransacties en de mate van financiering met vreemd vermogen.

Waar in Nederland de wetgever geen voorwaarden heeft gesteld aan het doel en de aard van de activiteiten, heeft de Vlaamse wetgever dat wel gedaan. In Vlaanderen moet de vennootschap actief zijn in de nijverheid, handel, ambacht of landbouw of een vrij beroep uitoefenen. Ze moet bovendien een reële economische activiteit uitoefenen. Men beoordeelt de reële economische activiteit aan de hand van de balansposten van de laatste 3 goedgekeurde jaarrekeningen die de schenking of het overlijden voorafgaan. Indien de vennootschap minder dan drie jaar voordien opgericht werd, dan gebruikt men enkel de beschikbare jaarrekeningen. Een vennootschap oefent in Vlaanderen *geen* reële economische activiteit uit, indien het bedrag van de bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen maximaal 1,5% uitmaken van de totale activa én de terreinen en gebouwen meer dan 50% uitmaken van het totaal actief. Familiale vennootschappen die geen reële economische activiteit hebben, worden uitdrukkelijk van de gunstregeling uitgesloten. Zuivere patrimoniumvennootschappen, zuivere managementvennootschappen, vastgoedvennootschappen en passieve holdings komen op die manier in principe niet in aanmerking voor de toepassing van de gunstregeling.



- **Voorwaardelijke toepassing faciliteiten**

De toepassing van de faciliteiten is zowel in Nederland als in Vlaanderen voorwaardelijk. Indien niet is voldaan aan de gestelde voorwaarden gedurende een bepaalde periode na de schenking of na het overlijden, wordt het voordeel teruggenomen. De termijn waarbinnen dit beoordeeld wordt en de handelingen die leiden tot terugname van de faciliteiten verschillen in beide landen.

In Vlaanderen moet de vennootschap gedurende een periode van 3 jaar na de schenking of de vererving zonder onderbreking een ondernemingsactiviteit of een reële economische activiteit blijven uitoefenen, waarbij het niet van belang is welke activiteiten worden voortgezet en door wie. In tegenstelling tot Nederland mag in Vlaanderen het kapitaal in de eerste 3 jaren niet dalen door een uitkering of een uitbetaling.

In Nederland geldt een voortzettingseis van 5 jaar. De vennootschap mag in de periode van 5 jaar niet ophouden een onderneming te drijven én de aandelen mogen gedurende deze periode niet worden vervreemd of omgezet in andere aandelen.

- **Schenking volle eigendom, vruchtgebruik of blote eigendom**

Zowel de schenking of vererving van volle eigendom, als de blote eigendom of vruchtgebruik van de aandelen komen voor de toepassing van de bedrijfsopvolgingsregeling in Nederland en de gunstregeling in Vlaanderen in beginsel in aanmerking.

- **Verdachte periode**

In Vlaanderen moeten activa en aandelen van familiebedrijven via een authentieke schenkingsakte overgedragen worden. Indien men op het ogenblik van de schenking van de aandelen aan alle voorwaarden voldoet om voor de gunstregeling in aanmerking te komen, maar de schenking in Vlaanderen niet ter registratie werd aangeboden, dan geldt in Vlaanderen een verdachte periode van 7 jaar. Schenkingen die een erflater tijdens de laatste 7 jaar vóór zijn overlijden heeft gedaan en die niet geregistreerd zijn, worden bij de nalatenschap gerekend. Vervolgens zal op deze schenking toch erfbelasting (3% in rechte lijn en tussen partners; 7% tussen alle anderen) verschuldigd zijn indien het familiebedrijf in aanmerking komt voor het gunstregime. Overdracht van een familiebedrijf via handgift, via onrechtstreekse schenking of via een Nederlandse notaris worden op deze manier ontmoedigd.

In Nederland geldt, ongeacht of de schenking heeft plaatsgevonden via een authentieke akte of niet, een dergelijke periode van 180 dagen voorafgaand aan het overlijden. Schenkingen die de erflater 180 dagen vóór

zijn overlijden heeft gedaan, worden bij de nalatenschap gerekend.

5. Verschillen Vlaams-Nederlandse regeling bedrijfsoverdracht

Naast de voornoemde gelijkenissen van de regelingen voor de overdracht van een onderneming in Nederland en Vlaanderen, verschillen deze regelingen ook in meerdere opzichten. De belangrijkste verschillen lichten wij hieronder toe.

- **Familiaal karakter**

Voor de toepassing van de faciliteiten in Vlaanderen geldt dat sprake moet zijn van een overdracht van een **familiale** onderneming of vennootschap. Voor de toepassing van de gunstregeling in Vlaanderen betekent dit dat de aandelen die ten minste 50% van de stemrechten in de vennootschap vertegenwoordigen, op het ogenblik van de schenking of de vererving in volle eigendom moeten toebehoren aan de schenker of de erflater en/of zijn familie. Voor het bereiken van deze grens wordt rekening gehouden met een ruime familiekring van de schenker of de erflater, meer bepaald de partner, de kinderen en hun partners, broers of zussen en hun partners en kinderen van vooroverleden broers of zussen. Daarnaast gelden er specifieke regels voor familiebedrijven die in handen zijn van verschillende families. Voor de toepassing van de faciliteiten in Nederland is een familiale onderneming of vennootschap niet vereist.

- **Indirect gehouden aandelen/holdingstructuren**

Vaak bevindt de ondernemingsactiviteit zich in een onderliggende vennootschap. In geval van een overdracht van een dergelijke holdingstructuur zijn de faciliteiten in Vlaanderen van toepassing indien de over te dragen holdingvennootschap meer dan 30% van de aandelen houdt in de onderliggende dochtervennootschap (binnen de E.E.R.) waarin de ondernemingsactiviteit plaatsvindt. Wanneer de ondernemingsactiviteit plaatsvindt op een nog lager niveau, kunnen de faciliteiten niet worden toegepast. De faciliteiten zijn in Nederland van toepassing op holdingstructuren bij een indirect aanmerkelijk belang van 5% of meer. De faciliteiten kunnen ook van toepassing zijn in geval één of meer tussenholdings in de structuur aanwezig zijn.

- **Bezitstermijn**

Om de faciliteiten in Nederland toe te kunnen passen, dient de onderneming een bepaalde periode bij de schenker (5 jaar) of erflater (1 jaar) in bezit te zijn. Voor de toepassing van de faciliteiten in Vlaanderen geldt geen bezitsperiode.



- **Stemgerechtigde aandelen**

De faciliteiten in Vlaanderen zijn enkel van toepassing op de overdracht van stemgerechtigde aandelen in een vennootschap en certificaten. Het gunstregime geldt bijgevolg niet voor vorderingen (in rekening-courant) op een vennootschap noch voor andere effecten (aandelen zonder stemrecht, winstbewijzen, inschrijvingsrechten, obligaties) die de vennootschap heeft uitgegeven.

In Nederland is de regeling ruimer. Nederland stelt de vereiste met betrekking tot het stemrecht niet, slechts een economisch belang in de vennootschap is voldoende. Naast gewone aandelen kan het ook gaan om lidmaatschapsrechten, winstbewijzen, opties of andere soort aandelen. Aandelen die gecertificeerd zijn of preferente aandelen kunnen net zoals in Vlaanderen ook in Nederland onder bepaalde voorwaarden onder de bedrijfsopvolgingsregeling vallen. Preferente aandelen zijn aandelen waarop als eerste een dividend wordt uitgekeerd. Bij overlijden van de preferente aandeelhouder of de schenking van preferente aandelen kan de bedrijfsopvolgingsregeling onder voorwaarden worden toegepast. Bij gecertificeerde aandelen wordt gekeken naar de achterliggende aandelen en wat die vertegenwoordigen. Certificaten moeten aan verschillende voorwaarden voldoen alvorens de bedrijfsopvolgingsregelingen kunnen worden toegepast. De voorwaarden voor de toepassing van de regelingen op certificaten van aandelen en preferente aandelen verschillen per land.

- **Ter beschikking gesteld vermogen**

Op de schenking of vererving van ter beschikking gesteld vermogen, zijnde vermogensbestanddelen die door de aandeelhouder vanuit privé ter beschikking worden gesteld aan de vennootschap, kunnen de Nederlandse faciliteiten in bepaalde gevallen en onder bepaalde voorwaarden van toepassing zijn. De faciliteiten in Vlaanderen zijn niet van toepassing op dergelijke vermogensbestanddelen.

6. Conclusie

De schenking of vererving van een bedrijf kan in Nederland en in Vlaanderen onder bepaalde voorwaarden fiscaal vriendelijk plaatsvinden. De bestaande regelingen die in dit artikel werden besproken zijn complex en verschillen sterk per land, en in België ook per gewest. Niettemin zijn er ook een aantal gelijkenissen in de verschillende regelingen te vinden. Voor een optimale bedrijfsoverdracht aan de volgende generatie dient men bovendien rekening te houden met verschillende andere aspecten die op elkaar moeten worden afgestemd, zoals onder andere de bestaande bedrijfscultuur, huwelijkse voorwaarden en eventuele testamenten.

*Tessa van der Veeken-Glasbergen,
Rutger Van Boven en Sarah van Bree*





BELGIUM-HOLLAND COUNTRY DESK

Onze België-Nederland Desk heeft een jarenlange ervaring opgebouwd in de begeleiding van enerzijds Nederlandse ondernemingen en natuurlijke personen die actief (willen) zijn in België, en van anderzijds Belgische ondernemingen en natuurlijke personen die werkzaamheden (willen) ontplooiën in Nederland. Meer dan 20 jaar geleden werd een grensoverschrijdende adviesgroep opgericht tussen BDO België en BDO Nederland waarbij alle opportuniteiten en nieuwe ontwikkelingen op de voet worden gevolgd.

VOOR MEER INFORMATIE OVER IN DEZE NIEUWSBRIEF BESPROKEN ONDERWERPEN KUNT U ZICH WENDEN TOT UW ACCOUNTMANAGER BIJ BDO.

U kunt ook steeds een vraag stellen:

- > Voor België aan DIRK VAN WAL (+32(0)3 230 58 40 - dirk.vanwal@bdo.be)
- > Voor Nederland aan ROGER BASTIAENS (+31(0)43 350 8888 - roger.bastiaens@bdo.nl)

- ▶ Follow us    
- ▶ www.bdo.be



BDO Tax & Legal CVBA/SCRL, a company under Belgian law in the form of a cooperative company with limited liability, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms.