

Regeerakkoord: fiscale aspecten

“Alea iacta est!”. Met deze Latijnse knipoog naar de auteur ervan, werd het regeerakkoord van de nieuwe Arizona-regering aangekondigd. Hieruit blijkt dat de federale regering heel wat wijzigingen in het fiscale landschap vooropstelt. Hoog tijd om de belangrijkste aspecten voor u - als ondernemer - op een rijtje te zetten. Noteer dat in deze bijdrage dus bijvoorbeeld niet wordt ingegaan op de vele wijzigingen in de personenbelasting.

Verhoging roerende voorheffing in kader van liquidatiereserve

Via het aanleggen van een **liquidatiereserve** kunnen eigenaars van een vennootschap fiscaal voordelig geld van hun vennootschap naar hun privévermogen overbrengen. Een vennootschap die kwalificeert als een kleine vennootschap kan namelijk jaarlijks haar boekhoudkundige winst na belastingen (geheel of gedeeltelijk) reserveren op een aparte passiefrekening (*i.e.* de liquidatiereserve). Bij de aanleg ervan is onmiddellijk een afzonderlijke aanslag van 10% verschuldigd. Wanneer de vennootschap later wordt ontbonden, kan deze liquidatiereserve vrij van roerende voorheffing worden uitgekeerd. Indien de vennootschap de liquidatiereserve uitkeert door middel van een gewone dividenduitkering (*i.e.* buiten het kader van een vereffening), is er wel nog een bijkomende roerende voorheffing verschuldigd. Het tarief van de roerende voorheffing zal 20% bedragen indien de uitkering binnen de vijf jaar na reservering gebeurt. Wordt de liquidatiereserve pas uitgekeerd na het verstrijken van deze termijn van 5 jaar, is slechts bijkomend 5% roerende voorheffing verschuldigd.

In het regeerakkoord wordt:

- de wachtermijn verlaagd van 5 jaar naar 3 jaar; en
- het bijkomende tarief van de 5% opgetrokken tot 6,50% voor nieuwe aangelegde liquidatiereserves.

Liquidatiereserves die vóór 1 januari 2026 worden aangelegd, zullen nog steeds onder het ‘huidige’ tarief van de roerende voorheffing kunnen worden uitgekeerd aan 5%, wel rekening houdend met de langere wachtermijn van 5 jaar.

Dit is de enige fiscale maatregel waarvoor reeds een tijdsperspectief werd voorzien: vanaf 1 januari 2026 zou deze moeten ingaan.

Verhoging minimumloon bedrijfsleiders

Het bestaande bruto minimumloon van 45 000 EUR voor bedrijfsleiders om te genieten van het verlaagd tarief (20%) in de vennootschapsbelasting op de eerste schijf van 100 000 EUR wordt opgetrokken naar 50 000 EUR en zal voortaan geïndexeerd worden. Hierdoor worden o.a. managementvennootschappen minder aantrekkelijk.

In het licht van de toepassing van het verlaagd tarief in de vennootschapsbelasting zal de **bedrijfsleidersbezoldiging** in de toekomst overigens voor maximaal 20% van het jaarlijkse brutoloon uit voordelen van alle aard mogen bestaan. Aanvullende bonussen bovenop het brutoloon zijn uiteraard nog steeds mogelijk. Deze maatregel viseert voornamelijk ondernemingen die een woning ter beschikking stellen aan hun bedrijfsleider (voordeel van alle aard).

Invoering ondernemersaftrek voor zelfstandigen

Een **ondernemersaftrek** voor zelfstandigen in hoofd- en bijberoep wordt ingevoerd waarbij een eerste schijf van de winsten en baten (na verrekening van fiscale verliezen en na aftrek van beroepskosten) kan worden afgetrokken. In 2029 wordt dit bedrag opgetrokken.

Minder inkomsten vallen onder het DBI-regime

De aftrek van de **definitief belaste inkomsten** (DBI-aftrek) betekent dat winstuitkeringen van dochtervennootschappen aan hun moedervennootschap aftrekbaar zijn bij die moedervennootschap. Hiervoor moetende volgende voorwaarden vervuld zijn:

- de moedervennootschap bezit een deelneming in het kapitaal van ten minste 10% of met een aanschaffingswaarde van ten minste 2 500 000 EUR;
- de aandelen moeten gedurende een ononderbroken periode van 12 maanden aangehouden zijn of worden;
- de aandelen worden aangehouden in volle eigendom; en
- vervulling van de taxatievoorwaarde.

De eerste drempel van 2 500 000 EUR wordt opgetrokken tot 4 000 000 EUR waardoor er minder winstuitkeringen in aanmerking zullen komen voor het DBI-regime. De participatiedrempel van 10% blijft wel in iedere situatie behouden. Aldus dient de moedervennootschap enkel een deelneming te bezitten met een aanschaffingswaarde van ten minste 4 000 000 EUR in de hypothese dat haar aandelenparticipatie kleiner is dan 10%. De impact in hoofde van private equity-spelers is beperkt dankzij het behoud van het specifieke regime voor beleggingsvennootschappen.

Bovendien zal de wetgever vereisen dat de deelneming van 4 000 000 EUR de aard van financieel vaste activa heeft. Dit heeft als gevolg dat de moedervennootschap een duurzame band moet hebben met de dochtervennootschap zodat de dochtervennootschap niet louter alleen als belegging wordt aanzien.

Belangrijk om te weten is dat deze verstrenging niet van toepassing is op kleine en middelgrote ondernemingen (definitie art. 2, §1, 4^o/1 WIB) maar dus enkel voor en tussen grote ondernemingen (met andere woorden, dienen zowel moeder- als dochtermaatschappij te kwalificeren als grote onderneming).

Bovendien wordt de DBI-aftrek hervormd naar een vrijstelling (via verhoging begintoestand reserves).

Ten slotte, voor wat betreft de DBI-beveks komt er een heffing van 5% op de meerwaarde bij uitstap van de vennootschap. Daarnaast zal er enkel een verrekenbaarheid van de roerende voorheffing met de vennootschapsbelasting mogelijk zijn in zoverre de ontvangende vennootschap in het inkomstenjaar van ontvangst van de uitkering de minimale bedrijfsleidersbezoldiging (50 000 EUR, cf. supra) toekent.

Onbeperkt overdraagbare investeringsaftrek

Om België opnieuw aantrekkelijk te maken voor (nieuwe) investeringen, wordt de **investeringsaftrek** onbeperkt overdraagbaar zonder beperkingen.

Daarnaast zal de investeringsaftrek in verband met energie- en klimaattransitie (groene energie, technologie en klimaatvriendelijke innovaties) vereenvoudigd en toegankelijker worden, vooral voor investeringen in de energietransitie. De tarieven voor de verhoogde investeringsaftrek voor de energie-, mobiliteits- en milieulijsten zullen worden geharmoniseerd naar 40%.

Wat het energieverbruik voor andere sectoren betreft, zal de fiscale ondersteuning voor fossiele brandstoffen geleidelijk worden afgebouwd. Om de concurrentiekracht van onze ondernemingen niet te schaden, zal vanaf 2025 een geplande uitbreiding van de investeringsaftrek gebeuren en, na evaluatie, indien nodig worden verhoogd. De elektriciteit producerende sector ondervindt geen gevolgen van deze maatregelen.

Fiscaal gunstregime auteursrechten voor softwareontwikkeling

Het fiscale regime voor **auteursrechten** zal worden uitgebreid om een einde te maken aan de bestaande discriminatie tussen digitale beroepen (die momenteel niet van het regime kunnen profiteren volgens de fiscus) en andere beroepen. Werken die beschermd zijn onder het boek XI, titel 6, van het Wetboek van Economisch Recht zullen in aanmerking komen voor het fiscale regime van auteursrechten. Dit betekent dat softwareontwikkelaars opnieuw beroep kunnen doen op het fiscaal gunstige auteursrechtregime.

Versneld fiscaal afschrijven

Er komt een mogelijkheid om bepaalde investeringen, bijvoorbeeld in onderzoek en ontwikkeling, defensie en de energietransitie, **versneld af te schrijven**.

Voor grote ondernemingen gaat het om een tijdelijk systeem waarbij 40% van de aanschafwaarde van het betrokken actief het eerste jaar kan worden afgeschreven. Voor KMO's zal de mogelijkheid bestaan om degressief af te schrijven.

Groepsbijdrage

Het stelsel van de **groepsbijdrage** zal aantrekkelijker, flexibeler en administratief eenvoudiger worden door zowel rechtstreekse als onrechtstreekse participaties toe te laten, nieuwe vennootschappen niet langer uit te sluiten en de DBI-vrijstelling mogelijk te maken van de winst die voortkomt uit een groepsbijdrage.

Aftrekpercentage hybride wagens

Het maximale **aftrekpercentage voor hybridewagens** blijft vastgesteld op 75% tot eind 2027. Het zal vervolgens dalen naar 65% in 2028 en 57,5% in 2029 (gelijktijdig met de daling voor elektrische wagens). Deze aftrekpercentages zijn van toepassing voor de gehele gebruiksduur van het voertuig voor dezelfde eigenaar/huurder.

De brandstofkosten van hybridewagens blijven ten belope van 50% aftrekbaar tot eind 2027. De elektrische verbruikskosten van hybrides krijgen dezelfde aftrekbaarheid als die voor elektrische modellen.

Afschaffing belastingvermindering voor minderwaarden privak

De belastingvermindering voor minderwaarden geleden naar aanleiding van gehele verdeling van vermogen van een **private privak** verdwijnt.

Invoering van een solidariteitsbijdrage

Een heet hangijzer uit het regeerakkoord betreft de invoering van een “**algemene solidariteitsbijdrage**” van 10% op de toekomstige gerealiseerde meerwaarde van financiële en cryptocurrency-activa. Deze bijdrage zal worden geheven op de meerwaarden die worden opgebouwd vanaf de inwerkingtreding van de maatregel. Historische meerwaarden zullen dus vrijgesteld zijn. Hierbij rijst de vraag wie de waardebepaling *as is* voor zijn rekening moet nemen en hoe deze tot stand moet komen.

Noteer dat deze bijdrage enkel een deel zal uitmaken van de personenbelasting. Het bestaande regime voor meerwaarden die worden gerealiseerd door vennootschappen, wordt hier niet gewijzigd.

Ter bescherming van kleine beleggers wordt een voetvrijstelling van 10 000,00 EUR ingevoerd, die jaarlijks aan indexatie onderhevig zal zijn.

Daarnaast geldt voor meerwaarden, gerealiseerd door belastingplichtigen met een participatie van ten minste 20%, een getrapt systeem. Vooreerst is er sprake van een vrijstelling ten belope van 1 000 000 EUR. Vervolgens wordt de gerealiseerde meerwaarde belast als volgt:

Meerwaarde	Belasting
1 000 000,01 EUR – 2 500 000,00 EUR	1,25%
2 500 000,01 EUR – 5 000 000,00 EUR	2,50%
5 000 000,01 EUR – 10 000 000,00 EUR	5,00%
>10 000 000,01 EUR	10,00%

Het is onduidelijk hoe de grens van 20% wordt berekend: per persoon, of per 'groep', bijvoorbeeld per familie?

Indien er sprake is van een gerealiseerde minderwaarde op financiële activa, inclusief crypto-activa, kan deze minderwaarde binnen hetzelfde belastbare tijdperk worden afgetrokken van de winst die andere financiële activa desgevallend hebben opgeleverd. Een overdracht van dergelijke minderwaarden naar volgende aanslagjaren is niet toegestaan.

De vraag stelt zich wat het lot is van de huidige wetgeving omtrent meerwaarden op aandelen die gerealiseerd worden in hoofde van natuurlijke personen (artikel 90, 9° WIB). Mogelijks wijzigt hier niets en zullen meerwaarden die bijvoorbeeld worden gerealiseerd in het kader van een abnormaal beheer van een privévermogen, nog steeds worden belast tegen het (veel hogere) tarief van 33% en dit ongeacht de hoogte van de meerwaarde en de participatie van de belastingplichtige.

Aldus zal het nieuwe regime inzake meerwaarden die gerealiseerd werden door natuurlijke personen er in de toekomst – indien ervoor wordt geopteerd om de huidige wetgeving te laten bestaan naast de nieuwe - als volgt uitzien:

Hypothese	Tarief	
abnormaal beheer van privévermogen	33,00%	
verkoop:	16,50%	
(i) aan rechtspersonen met fiscale woonplaats buiten de EER; en		
(ii) participatie > 25%.		
- normaal beheer van privévermogen;	10,00%	
- participatie van < 20%;		
- meerwaarde > 10 000 000,00 EUR; en		
- verkoop aan een rechtspersoon die binnen de EER is gevestigd of verkoop aan een rechtspersoon die buiten de EER is gevestigd indien participatie < 25%.		
- normaal beheer van privévermogen;	1 000 000,01 – 2 500 000,00	1,25%
	2 500 000,01 – 5 000 000,00	2,50%
- participatie van > 20%;		
- meerwaarde > 1 000 000,00 EUR; en		
- verkoop aan een rechtspersoon die binnen de EER is gevestigd of verkoop		

aan een rechtspersoon die buiten de EER is gevestigd indien participatie < 25%.	5 000 000,01 – 10 000 000,00	5,00%
	> 10 000 000,00	10,00%
- normaal beheer van privévermogen; - participatie van > 20%; - meerwaarde < 1 000 000,00 EUR; en - verkoop aan een rechtspersoon die binnen de EER is gevestigd of verkoop aan een rechtspersoon die buiten de EER is gevestigd indien participatie < 25%.	Vrijstelling	

De beurstaks

De **taks op beursverrichtingen** is een taks die een belegger in heel wat gevallen verschuldigd is in het geval van beustransacties. Het betreft een complexe regelgeving voor een taks die varieert van 0,12% tot 1,32% (per individuele transactie).

De regering beoogt de modernisering en vereenvoudiging van deze taks, met als doel bestaande knelpunten aan te pakken en het niveau van concurrentie tussen beleggingsinstrumenten, vennootschappen en fondsen te verbeteren.

De huidige regeling, die gekarakteriseerd wordt door complexiteit, zal worden herzien. Dit omvat onder meer het vereenvoudigen van de administratieve verplichtingen en het voorkomen van overregulering bij beursintroducties

Exitheffing

Het Belgische stelsel inzake **exitheffingen** zal worden hervormd in die zin dat de emigratie van een rechtspersoon de fiscale behandeling van een fictieve liquidatie zal kennen.

Carried interest

De regering geeft aan een specifiek en concurrerend regime te willen instellen ten opzichte van de bestaande regimes in de buurlanden met betrekking tot de **carried interest**, d.i. de bijkomende vergoeding die fondsbeheerders ontvangen voor het rendement dat zij halen boven op een bepaalde rendementsdoelstelling. Er zal hierbij worden voorzien in een belastingtarief van maximaal 30%. Dit regime zou de activiteit van fondsen in België moeten stimuleren.

Belastingvermeerdering bij onvoldoende voorafbetalingen

In de personenbelasting zal de belastingvermeerdering bij onvoldoende voorafbetalingen vanaf 2026 worden afgeschaft. Daarnaast wordt een vijfde periode ingevoerd voor voorafbetalingen tegen 20 februari van het aanslagjaar met een bonificatie van 0,5 maal de in artikel 165 WIB92 vermelde basisrentevoet.

Digitaks

Er komt een Belgische digitaks waardoor grote digitale multinationals ook zonder fysieke aanwezigheid in België belastbaar zijn. Indien er geen overeenkomst kan bereikt worden op Europees of internationaal niveau zal België ten laatste vanaf 2027 unilateraal dergelijke digitaks uitwerken.

BTW

Ook op het gebied van de btw zijn er enkele wijzigingen aangekondigd. Wij filterden er de belangrijkste uit:

(i) Hervorming btw-tarieven

Er worden een aantal tariefhervormingen aangekondigd in het regeerakkoord:

Goederen/Diensten	Huidig tarief	Nieuw tarief	Opmerkingen
Levering en installatie van warmtepompen	21%	6%	Verlaagd tarief geldt voor een periode van 5 jaar.
Sloop en heropbouw- projecten die uitgevoerd worden door professionele actoren met oog op verkoop	21%	6%	Het oppervlaktecriterium wordt verstrengd van 200m ² naar 175m ² .
Levering en installatie van een verbrandingsketel op fossiele brandstoffen (gas, mazout, ...) voor woningen ouder dan 10 jaar)	6%	21%	
Steenkool	12%	21%	

(ii) Circulaire omtrent bedrijfsfietsen met gemengd gebruik

De FOD Financiën zal een circulaire uitgeven die betrekking heeft op het forfaitair recht op btw-af trek voor bedrijfsfietsen met gemengd gebruik. Deze circulaire beoogt de oplossing te bieden voor de problematiek die voortkomt uit het ontbreken van een kilometeradministratie voor fietsen.

(iii) *definiëring "renovatie" en "vernieuwbouw"*

De regering zal een duidelijke definitie uitwerken voor wat betreft de begrippen *"renovatie"* en *"vernieuwbouw"*.

(iv) *Vereenvoudiging en modernisering van administratieve verplichtingen*

Om de administratieve last voor KMO's te verlichten, zal de regering verschillende btw-registraties en rapportageverplichtingen herzien. De huidige verplichtingen, waaronder het bijhouden van het dagontvangstenboek en andere btw-registers, zullen worden geschrapt, aangepast of vereenvoudigd, waarbij rekening wordt gehouden met de bestaande controle mogelijkheden en de informatie die al door de fiscale administratie wordt verzameld. Daarnaast zal de regering andere administratieve formaliteiten, zoals de nihil klantenlisting, afschaffen.

(v) *Loterijmodel met btw-bonnen*

De regering zal onderzoeken of het internationaal verspreide model van een loterij met btw-bonnen effectief kan bijdragen aan de bestrijding van fiscale fraude. Het idee is dat consumenten met hun btw-bonnen kans maken om bepaalde prijzen te winnen, waardoor zij meer geneigd zullen zijn om de ontvangstbewijzen op te vragen.

Dit model wordt beschouwd als een potentiële strategie om de naleving van fiscale verplichtingen te bevorderen en de fraude te reduceren.

Invoering vanaf 2028: Near real-time reporting voor btw-transacties

Om btw-fraude effectief te bestrijden, wordt vanaf 2028 het systeem van *"near real time reporting"* ingevoerd voor transacties tussen btw-belastingplichtigen en voor transacties waarbij een geregistreerd kassasysteem (GKS) wordt gebruikt. Hierbij wordt tevens rekening gehouden met de bescherming van het beroepsgeheim.

Het systeem zal de kassa-, betaal- en facturatiesystemen in real-time verbinden met de fiscale administratie, waarbij btw-gegevens automatisch worden doorgegeven. De maatregel zou tot een aanzienlijke vermindering van administratieve verplichtingen voor ondernemingen leiden door de afschaffing van de klantenlisting.

Er zal voor kleine zelfstandigen en vennootschappen worden voorzien in een aanvullende ondersteuning om de invoering van dit systeem te vergemakkelijken.

Fraudebestrijding als prioriteit: recente wijzigingen worden teruggedraaid

Het regeerakkoord geeft aan dat fraudebestrijding een centrale rol krijgt in haar beleid. Uit diverse onderzoeken is gebleken dat fiscale en sociale fraude een aanzienlijke derving van inkomsten teweegbrengen. In het regeerakkoord worden hieromtrent een resem maatregelen vooropgesteld. Hierbij valt het op dat een aantal maatregelen komaf zullen maken met wetgeving die pas in de vorige legislatuur werd ingevoerd. De belangrijkste initiatieven zijn:

- al ettelijke jaren wordt het lot van **onrechtmatig verkregen bewijs in fiscale zaken** in vraag gesteld. Tot op heden is het gebruik van dergelijk bewijs in fiscale zaken niet wettelijk verankerd, maar valt men terug op de zogenaamde Antigoonleer. Deze theorie kent een wettelijke basis in het strafrecht en stelt een aantal toetsingscriteria voorop om na te gaan of het onrechtmatig verkregen bewijs al dan niet aangewend kan worden. Nadat er in het verleden tevergeefs diverse pogingen werden ondernomen om ook voor fiscale zaken in een wettelijke verankering te voorzien, zal nu een duidelijk wettelijk kader worden geschept voor het gebruik van dergelijke bewijzen door de Administratie. Daarbij zal een garantie worden ingebouwd dat de Administratie de fiscale procedures naleeft;
- enigszins verrassend wil de regering opnieuw sleutelen aan de **aanslag- en onderzoekstermijnen** die nog maar pas in de vorige legislatuur werden gewijzigd met een toepassing vanaf aanslagjaar 2023 (hierna de "Vivaldi-termijnen" genoemd). De onderzoeks- en aanslagtermijnen voor fiscale zaken worden in het regeerakkoord vastgelegd op 3 jaar, met een verlenging tot 4 jaar voor complexe en semi-complexe aangiften, te rekenen vanaf 1 januari van het aanslagjaar. In geval van fraude of een vermoeden daarvan, zal opnieuw een termijn van 7 jaar gelden in plaats van 10 jaar. Gezien de Vivaldi-termijnen pas vanaf aanslagjaar 2023 konden worden toegepast, stelt zich o.i. de vraag vanaf welk aanslagjaar de nieuwe termijnen zullen gelden. Onze verwachting is dat de verlengde Vivaldi-termijnen van 6 en 10 jaar voor (semi-) complexe aangiften wellicht nooit effectief zullen worden toegepast. Een overzicht van de termijnen die de voorbije jaren in de wetgeving bestonden, vindt u hieronder, aangevuld met de toekomstige regeling.

< Aanslagjaar 2023			
3 jaar	7 jaar	10 jaar	
- onvolledige aangifte; - laattijdige aangifte; of - niet-aangifte	- fraude	- juridische constructie	
Aanslagjaar 2023 - ... ?			
3 jaar	4 jaar	6 jaar	10 jaar
- onvolledige aangifte	- laattijdige aangifte; of - niet-aangifte	- semi-complexe aangifte	- complexe aangifte; of - fraude

Regeerakkoord		
3 jaar	4 jaar	7 jaar
- onvolledige aangifte; - laattijdige aangifte; of - niet-aangifte	- semi-complexe aangifte; of - complexe aangifte	- fraude

Aldus zou de termijn van 10 jaar volledig verdwijnen;

- er wordt verder ingezet op datamining en risicodetectie door middel van investeringen in informaticamiddelen. Daarnaast wordt een wettelijk kader gecreëerd voor het gebruik van gegevens uit het **CAP** ("Centraal Aanspreekpunt van rekeningen en financiële contracten") in het kader van anonieme datamining. Ook cryptorekeningen moeten voortaan bij het CAP worden aangemeld. Verder wordt de toegang tot het CAP versoepeld. In geval van (i) voldoende en nauwkeurige aanwijzingen van fraude of een indiciaal tekort en (ii) na goedkeuring door een ambtenaar in de rang van adviseur-generaal, zal de Administratie het CAP rechtstreeks kunnen raadplegen. Binnen de maand zal de belastingplichtige op de hoogte worden gebracht van dergelijke raadpleging. In dit verband worden het recht op privacy en het recht van verdediging gerespecteerd;
- de procedure om over te mogen gaan tot een **bankonderzoek** zal voor de Administratie worden versoepeld;
- de huidige verplichting om de **jaarrekening van vzw's en stichtingen** bij de griffie neer te leggen wordt vervangen door een verplichte neerlegging bij de Balanscentrale van de Nationale Bank van België (NBB). Daarnaast zal de neerleggingskost worden geschrapt voor kleine vennootschappen en verenigingen; en
- sedert eind 2022 kan de fiscus van de rechter eisen dat een belastingplichtige veroordeeld wordt tot betaling van een **dwangsom**, wanneer hij zijn verplichtingen niet naleeft die hij heeft in het kader van een onderzoek of een controle. De regering wenst dit sanctieapparaat (gedeeltelijk?) op te bergen. Daarentegen zal een belastingplichtige die met opzet een fiscale visitatie hindert, worden geconfronteerd met de toepassing van een minimale belastbare winst zoals voorzien in artikel 342, §1 WIB. Aldus zal er voortaan geen rechterlijke toetsing meer plaatsvinden, wanneer de Administratie een belastingplichtige wil **sanctioneren bij gebrek aan diens medewerking in het kader van een fiscale visitatie**.

Sanctiebeleid in fiscalibus

Het regeerakkoord voorziet tevens een aantal wijzigingen voor het sanctiebeleid in fiscale zaken. Hierbij ligt de focus op verduidelijking en bijsturing en niet op het opleggen van sancties. Zowel in de directe als indirecte belastingen wordt het huidige sanctiebeleid bij controles aangepast, waarbij de onderhandelaars in het bijzonder oog hadden voor de recentste ontwikkelingen in de rechtspraak. Zo zijn de volgende maatregelen aangekondigd:

- sedert (i) een arrest van het Grondwettelijk Hof van 21 november 2024 en (ii) een uitspraak van de minister van Financiën op 26 november 2024 over de minimale **belastingverhoging van 10%**, rezen vragen naar de effectieve toepassing ervan. Het regeerakkoord speelt in op deze recente problematiek. Voortaan zullen belastingplichtigen te goeder trouw bij hun eerste fout niet meer geconfronteerd worden met een automatische belastingverhoging van 10%. De belastingplichtige zal desgevallend enkel een verwittiging krijgen. Tevens zal de Administratie geen automatische boete meer opleggen als aan de voorwaarden voor kwijtschelding zijn voldaan. In dezelfde optiek zal de belastingplichtige geen gemotiveerd verzoekschrift meer hoeven in te dienen bij een eerste overtreding te goeder trouw;
- in verband met de belastingverhoging van 10% werd ook gesleuteld aan het **aftrek-en compensatieverbod** dat geldt in de vennootschapsbelasting. Meer bepaald zal het aftrekverbod voortaan alleen nog van toepassing zijn bij herhaalde overtredingen en overtredingen te kwader trouw waarbij een belastingverhoging van ten minste 10% daadwerkelijk wordt toegepast. Bijgevolg kan het verbod geen toepassing meer vinden bij eerste overtredingen te goeder trouw of voor administratieve vergissingen. Daarnaast wordt het verbod enigszins versoepeld. Zo zal de compensatie op de bijkomende belastbare grondslag kunnen worden toegepast op de verliezen van het jaar zelf, maar niet op die van vorige jaren, noch op andere aftrekbare bestanddelen van het huidige en vorige jaren;
- verder wordt voorzien in een wettelijke verankering van **het vertrouwensbeginsel**. Daarbij wordt verduidelijkt dat belastingplichtigen die een controle op een bepaald element uit hun aangifte hebben ondergaan en deze praktijk, bij ongewijzigde wetgeving, voortzetten in een volgend belastbaar tijdperk, niet gesanctioneerd zullen worden bij een eventuele latere controle; en
- specifiek inzake BTW wenst de federale regering in te zetten op een **moderner boetebeleid**. Zo zal er bij de bepaling van de hoogte van de proportionele geldboete onder andere rekening worden gehouden met de omstandigheid dat de Belgische Schatkist *de facto* geen financieel nadeel heeft geleden ingevolge de begane inbreuk.

Reductie van het aantal gerechtelijke geschillen in fiscale zaken

Verder hadden de Arizona-partijen oog voor de impact van het aantal fiscale zaken op de juridische achterstand. Zo worden een aantal maatregelen voorzien/onderzocht om het gerechtelijk apparaat enigszins te ontlasten. In dit verband geven wij graag de volgende zaken mee:

- de regering wenst nader te onderzoeken welke initiatieven mogelijk zijn om de **behandelingstermijn van fiscale geschillen** binnen een redelijke termijn te waarborgen. Zo zou er eventueel een systeem worden ingevoerd waarbij fiscale geschillen die niet binnen een redelijke termijn door de Hoven en rechtbanken kunnen worden

behandeld, aan een ander Hof of rechtbank worden voorgelegd. Noteer dat het Hof van Beroep te Brussel met stip de kroon spant voor wat betreft de gemiddelde doorlooptijd van gerechtelijke geschillen; en

- ter reductie van het aantal gerechtelijke geschillen zal de fiscale bemiddelingsdienst worden omgevormd naar een **fiscale arbitrage**. Deze mogelijkheid zal enkel openstaan na afloop van de administratieve procedure en niet meer tijdens de bezwaarfase, zoals nu het geval is voor de toepassing van de bemiddelingsdienst. Om dilatoire procedures en willekeurige taxaties te beperken, zullen er barema's worden ingevoerd. Dergelijke fiscale arbitrage vergt ook de nodige waakzaamheid om de onafhankelijkheid en onpartijdigheid van de fiscale arbiters te garanderen. Betreffende de kosten van de arbitrage, zouden deze ten laste worden gelegd van de partij die in het ongelijk wordt gesteld.

Deze maatregel brengt momenteel een groot aantal vraagtekens met zich mee. Zo kan de invoering van een fiscale arbitrage een nuttig instrument zijn, doch rijst meteen de vraag of de fiscale bemiddelingsdienst zoals deze op vandaag functioneert, volledig zal verdwijnen. Dergelijke evolutie zou immers een jammerlijke vaststelling zijn voor vele belastingplichtigen die doorgaans tevreden zijn over de fiscale bemiddelingsdienst. Verder is het nog maar de vraag in welke zin dit de doorlooptijd van de behandeling van dossiers, verder zal vertragen. Ten slotte blijkt uit een andere passage uit het regeerakkoord dat fiscale bemiddeling nog steeds zal blijven bestaan.

Charter van de belastingplichtige

Het beleid wenst een herstel van de relatie tussen de Administratie en de belastingplichtige in de hand te werken. Zo wil men de transparantie bevorderen en meer rechtszekerheid waarborgen. Deze doelstellingen gaan gepaard met de volgende maatregelen:

- vooreerst geeft de regering aan dat de Administratie zelf **transpanter** moet worden. Bijgevolg zal alle rechtspraak, waarbij de Belgische Staat een betrokken partij is, kosteloos raadpleegbaar worden gesteld. Eveneens dient de rechtszekerheid te worden verhoogd door een streven naar een snelle publicatie van (i) circulaire's en (ii) aanpassingen van de administratieve commentaren bij de bekendmaking van nieuwe wetgeving. Tot slot stelt de regering voorop om geen retroactieve fiscale regels in te voeren. Wij stellen ons de vraag of deze ambitie naar een hogere transparantie ook zal leiden tot een meer doorgedreven openbaarheid van bestuur (waarbij komaf wordt gemaakt met de vandaag bestaande en hinderlijke uitzonderingen en interpretaties die daaromtrent bestaan);
- van belang voor de onderzoeksbevoegdheden van de Administratie: het '**only once**'-principe wordt ingevoerd, m.a.w. de Administratie zal geen zaken mogen opvragen waarvan zij reeds kennis heeft (of zou moeten hebben?);
- daarnaast wordt ook tegemoetgekomen aan de ontoegankelijkheid van de controle-en/of bezwaarambtenaren waarmee belastingplichtigen worden geconfronteerd. Om

dit euvel te verhelpen, zal de regering zorgen voor een **directe en rechtstreekse toegang**. Meer specifiek zal er voor controles in de verschillende fiscale subdomeinen een uniforme communicatie worden ingevoerd, evenals een duidelijk aanspreekpunt voor de verschillende bevoegde centra middels telefooncodes en e-mailadressen. Belangrijk is ook dat er in de mogelijkheid wordt voorzien om (opnieuw!) rechtstreeks contact op te nemen; en

- om de relatie tussen de Administratie en de belastingplichtige te herstellen, zal een **charter van de belastingplichtige** worden ingevoerd. Dit handvest zal onder andere voorzien in een zo groot mogelijke harmonisatie van de fiscale termijnen, het recht op direct en persoonlijk contact tussen de belastingplichtige en de Administratie, het recht op vergissing wanneer de belastingplichtige te goeder trouw is, het recht op privacy en de onschendbaarheid van de woning zonder specifieke rechtvaardiging of aanleiding en een beperking van de duur van de controles. Hierbij wenst de regering (i) een snelle en efficiënte procedure voor de behandeling van klachten over ernstige interne disfuncties te waarborgen en (ii) te zorgen dat de bezwaarambtenaar niet dezelfde is als de controleambtenaar.

Regularisatieronde 5

Er komt een nieuwe regularisatieronde. Onder de vierde regularisatieronde was het tot 31 december 2023 mogelijk om regularisatieaangiften voor federale belastingen in te dienen. Sindsdien kan fiscaal verjaard kapitaal niet meer worden geregulariseerd binnen een juridisch afgebakend kader.

In het regeerakkoord wordt aangegeven dat er in overleg met de gewesten een nieuwe strengere permanente (para)fiscale regularisatie zal worden uitgewerkt. In tegenstelling tot het vorige regime worden (i) voortaan de gewesten opnieuw betrokken en (ii) betreft het een permanente mogelijkheid. Hoewel de bewoordingen uit het regeerakkoord eerder vaag blijven, lijkt het erop dat de boete 30% zal bedragen voor niet-verjaard kapitaal (eerder 25%) en 45% voor verjaard kapitaal (eerder 40%). Voorlopig blijft het wachten op verdere details met betrekking tot het wettelijk kader dat hiervoor zal worden uitgetekend.

Douane

In het regeerakkoord is aangegeven dat de regering zich richt op het versnellen, vereenvoudigen en digitaliseren van douaneprocessen, met als doel de concurrentiepositie van onze havens en logistieke centra te versterken. Deze modernisering beoogt een verhoogde efficiëntie, het minimaliseren van fouten en een betere naleving van douaneregels:

(i) Gecentraliseerd digitaal platform

De regering streeft naar een betere afstemming tussen de douane en andere overheidsdiensten, zoals het Federaal Agentschap voor de Veiligheid van de Voedselketen (FAVV) en regionale overheden. Dit moet de mogelijkheid creëren om alle processen met betrekking tot in- en uitvoer centraal op één digitaal platform in te dienen en aan te vragen.

(ii) Vlottere tariefinlichtingen en dienstverlening

De procedure voor het aanvragen van bindende tariefinlichtingen (BTI) bij de douane zal worden gefaciliteerd. Een BTI legt voor een bepaalde periode vast welke goederencode de douane hanteert voor een specifiek goed, wat niet alleen rechtszekerheid creëert, maar ook douanecontroles versnelt. Door de vereenvoudiging van deze procedure wenst de regering betwistingen tot een minimum te beperken.

Voorts zal de dienstverlening 24/7 beschikbaar worden.

(iii) Verbetering statuut authorised economic operator (AEO)

Het AEO-statuuut wordt toegekend aan bedrijven die voldoen aan de criteria van het Douanewetboek van de Unie. Zij werken nauw samen met de douane om de toeleveringsketen te beveiligen en ontvangen hierdoor voordelen zowel binnen als buiten de EU. De regering wilt dit statuut thans versterken vanuit een handelsfaciliterende invalshoek.

(iv) Herziening van de Algemene Wet Douane en Accijnzen

De regering heeft tevens aangekondigd tijdens deze legislatuur te werken aan een nieuw ontwerp van de Algemene Wet Douane en Accijnzen dat gebaseerd zal zijn op de voorstellen van de multidisciplinaire commissie voor de herziening van het sanctiebeleid.

(v) Codificatie en modernisering van de accijnswetgeving

De accijnswetgeving zal gecodificeerd en gemoderniseerd worden, waarbij het de bedoeling is om alle bestaande accijnswetten samen te brengen in één Wetboek Accijnzen. Deze herziening heeft als doel de wetgeving transparanter en gebruiksvriendelijker te maken, met specifieke aandacht voor nieuwe marktfenomenen zoals energiedelen.

(vi) Verlaging en afschaffing van verpakkingshoefting en accijnzen

In het regeerakkoord wordt aangekondigd dat de verpakkingshoefting op producten die in België boven het gemiddelde prijsniveau van de buurlanden liggen, zal worden verlaagd. Momenteel bedraagt de verpakkingshoefting voor individuele herbruikbare verpakkingen 1,41 EUR per hectoliter product en deze voor andere verpakkingen dan herbruikbare verpakkingen 9,86 EUR per hectoliter. In het kader van de herziening van deze regeling zal de

verpakkingsheffing voor water worden afgeschaft, evenals de heffing op herbruikbare verpakkingen.

Voorts zullen de accijnzen op zerodranken, thee en koffie worden afgeschaft.

Besluit

Vriend en vijand zijn het erover eens dat de zgn. Arizonacoalitie een ambitieus sociaal-economisch beleid voor ogen heeft. De uitdagingen zijn – meer in het bijzonder – voor de nieuwe Minister van Financiën niet min op fiscaal gebied. Wij menen dat dit regeerakkoord - indien volledig uitgevoerd - op diverse domeinen binnen het fiscale contentieux een stap vooruit kunnen betekenen. Evenwel is het wachten op de concrete uitwerking die aan bepaalde aangekondigde maatregelen zal worden gegeven, zoals bijvoorbeeld de regularisatiewetgeving en de meerwaardebelasting op aandelen.

Bij vragen omtrent de concrete impact voor u, neem contact met ons op.

De Langhe Advocaten

Frank De Langhe
frank.de.langhe@de-langhe.be

Evert Moonen
evert.moonen@de-langhe.be

Disclaimer

The content of this document (and any related slides or presentations) are the intellectual property of BV De Langhe Advocaten. All the rights are reserved and nothing in this document can be reprinted, copied, reproduced or disseminated, whether in hard copy, digital or other form without the prior written consent of BV De Langhe Advocaten. The purpose of this document is to set out general information and comments, and one should not rely thereon without taking specific legal advice prior to making any decision or implementation. To the extent that information and views contained in this document have been obtained from publicly available sources, these are believed to be reliable, but no representation, warranty or undertaking, expressed or implied, is made or given as to whether or not such information is accurate, reasonable, authentic, valid or complete. De Langhe Advocaten accepts no liability or responsibility for any direct, indirect or consequential loss or damage arising from any use of the information contained in this document. It should not be passed on to or shared with any third party and no representation on behalf of De Langhe Advocaten can be made in relation to such onward transmission or sharing.

Publicatie d.d. 20 februari 2025

<https://de-langhe.be>