

FB-tax



Belgische belastingen en sociale bijdragen voor vennootschappen en particulieren

Ferenc Ballegeer - Fiscaal advocaat en notarieel jurist

FB-tax.be



Belgische belastingen en sociale bijdragen voor vennootschappen en particulieren

Ferenc Ballegeer - Fiscaal advocaat en notarieel jurist

FB-tax.be

**Belgische belastingen en sociale bijdragen voor
vennootschappen en particulieren
(aanslagjaar 2023)**

Wat kunt u verwachten?	P.7
1. Belgisch vennootschaps- en verenigingsrecht	P.10
2. Inkomstenbelastingen	P.12

2.1. Vennootschapsbelasting ('Venn.B')

- 2.1.1. Welke entiteiten zijn belastingplichtig?**
- 2.1.2. Tarieven vennootschapsbelasting?**
- 2.1.3. Wat is belastbaar inkomen?**
- 2.1.4. Fiscale gunstmaatregelen van bijzonder belang**
 - 2.1.4.1. De liquidatiereserve**
 - 2.1.4.2. Bij de vereffening ('liquidatie')**
 - 2.1.4.3. Belgisch holdingregime: meerwaarden en deelnemingsvrijstelling (DBI-aftrek)**
 - 2.1.4.4. Reorganisaties**

- 2.1.4.5. Tax shelter voor investeringen in een audiovisueel werk, podiumwerk of videospel
- 2.1.4.6. Investeringsaftrek
- 2.1.4.7. Aftrek voor innovatie-inkomsten
- 2.1.4.8. Aftrek van de groepsbijdrage
- 2.1.4.9. Covid-19 maatregelen
- 2.1.4.10. Einde van de aftrek voor risicokapitaal ('notionele interestaftrek')
- 2.1.5. Exit en entry regime
 - 2.1.5.1. Exit taks
 - 2.1.5.2. Entry taks
- 2.1.6. Antimisbruikregels
 - 2.1.6.1. Het 'arm's-length'-beginsel
 - 2.1.6.2. Internationale situaties: hybride mismatches
 - 2.1.6.3. Controlled Foreign Companies ('CFC')
 - 2.1.6.4. Geheime commissielonen

2.2. Personenbelasting ('PB')

P.48

2.2.1. Welke personen zijn belastbaar?

2.2.2. Tarieven personenbelasting?

2.2.3. Wat zijn belastbare inkomsten?

2.2.3.1. Inkomsten uit onroerende goederen

2.2.3.2. Inkomsten van roerende goederen

- Dividenden
- Interest
- Inkomsten van andere roerende goederen, inclusief inkomsten van verhuring van roerende goederen
- Lijfrenten (andere dan pensioenen)
- Inkomsten van de overdracht van auteursrechten, andere intellectuele eigendom en handelsgeheimen

2.2.3.3. Beroepsinkomen

- Winst (en baten van vrije beroepen)
- Winst en meerwaarden uit een eerdere beroepsactiviteit
- Bezoldigingen ('lonen')
- Pensioenen

2.2.3.4. Diverse inkomsten

2.2.4. De kaaimantaks

- 2.2.5. Fiscale gunstmaatregelen van bijzonder belang
 - 2.2.5.1. Geen belasting in het kader van het normale beheer van een privévermogen
 - 2.2.5.2. Voordelen van alle aard – Aandelenopties
 - 2.2.5.3. Investeringsaftrek
 - 2.2.5.4. Covid-19 maatregelen
- 2.2.6. Exit taks
- 2.2.7. Gemeentelijke opcentiemen
- 2.2.8. Antimisbruikregels
- 2.3. Rechtspersonenbelasting ('RPB') P.98
 - 2.3.1. Welke personen zijn belastbaar?
 - 2.3.2. Belastbare grondslag en voorheffing
- 2.4. Belasting van niet-inwoners ('BNI') P.105
 - 2.4.1. Welke personen zijn belastbaar?
 - 2.4.2. Tarieven en voorheffing
 - 2.4.3. Wat zijn belastbare inkomsten?

2.4.4.	Binnenlandse gunstmaatregelen van bijzonder belang: het expatstatuut	
2.4.5.	Exit- en entryregime	
2.5.	<u>Algemene antimisbruikbepaling</u>	P.118
2.6.	<u>Voorkoming van dubbele belasting</u>	P.119
2.7.	<u>Nalatigheids- en moratoriuminterest</u>	P.122
3.	Registratierechten	P.123
3.1.	<u>Handleiding voor de Belgische registratierechten</u>	
3.2.	<u>Verkooprecht</u>	
3.2.1.	Algemeen	
3.2.2.	Bij uitbreng van onroerend goed uit een vennootschap	
3.3.	<u>Schenkbelasting</u>	
3.3.1.	<u>Algemeen</u>	
3.3.2.	<u>Gunstregimes voor schenkingen</u>	
3.3.2.1.	Voordelige tarieven of vrijstellingen voor ondernemingsactiva en aandelen van familiale vennootschappen	

- 3.4. Huurovereenkomsten
- 3.5. Erfpacht en opstal
- 3.6. Hypotheekrecht
- 3.7. Verdeelrecht
- 3.8. Vennootschappen: inbreng
- 4. Successierechten (erfbelasting) P.137
 - 4.1. Belastingplichtigen
 - 4.2. Tarieven van het successierecht
 - 4.3. Gunstregimes van bijzonder belang
 - 4.3.1. Vrijstelling voor de gezinswoning
 - 4.3.2. Voordelige tarieven of vrijstelling voor ondernemingsactiva en aandelen van familiale vennootschappen
- 5. Diverse taksen P.145
 - 5.1. Jaarlijkse taks op de effectenrekeningen
 - 5.2. Inverkeerstelling voertuigen en verkeersbelasting
- 6. BTW-tarieven P.148

7. Socialezekerheidsbijdragen

P.149

Wat kunt u verwachten?

Dit boek is een overzicht van de Belgische inkomstenbelastingen, registratierechten, successierechten, btw-tarieven en socialezekerheidsbijdragen voor vennootschappen, ondernemers, werknemers en particulieren ('natuurlijke personen'). Voorts behandelt het eveneens de jaarlijkse taks op de effectenrekeningen. Dit boek stelt een investeerder, ondernemer, expat of particulier in staat om een eerste inzicht te krijgen in de belangrijkste aandachtspunten van het Belgische belastingstelsel. De **belastingtarieven** zijn **vetgedrukt**.

Het is louter een informatief werk, geen advies.¹

De tarieven en de cijfers zijn van toepassing op het jaar 2022 (aanslagjaar 2023), tenzij anders vermeld.

Het witboek bestaat uit 7 delen. Het eerste deel biedt een vluchtige blik op het Belgische vennootschaps- en verenigingsrecht. Deel 2 behandelt de inkomstenbelastingen (1) voor vennootschappen (Venn.B), (2) natuurlijke personen (PB), (3) andere rechtspersonen dan vennootschappen (RPB) en (4) eindigt met de belasting van niet-inwoners (BNI). De delen 3 en 4 bespreken respectievelijk de registratie- en de successierechten. Deel 5 behandelt de nieuwe jaarlijkse taks op de effectenrekeningen. Deel 6 vermeldt de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde ('BTW') toepasbaar in België. We sluiten af met een overzicht van de Belgische socialezekerheidsbijdragen die van toepassing zijn op werkgevers, werknemers en zelfstandigen evenals op pensioenkapitaal.

¹ FB-tax streeft naar betrouwbaarheid van de tekst, maar kan daarvoor niet aansprakelijk worden gesteld. Opmerkingen zijn steeds welkom bij de auteur Ferenc Ballegeer via ferenc@fb-tax.be.

Het witboek moet de lezer in staat stellen om een ruwe berekening te maken welke Belgische fiscale en sociale lasten van toepassing zijn. Alvorens in het Belgische belastingstelsel te duiken, is het noodzakelijk om de nieuwe Belgische vennootschapsbelasting in grote lijnen te schetsen. De lezer kan besluiten dat België een geschikte toegangspoort is tot de Europese interne markt (EU-lidstaten).²

Hoewel België behoort tot de landen met de hoogste belastingen ter wereld en hierbij soms toepassing maakt van bijna confisquerende belastingtarieven³, krijgt de belastingbetaler daarvoor een betaalbare gezondheidszorg en onderwijsstelsel in ruil. Er zijn uitstekende verbindingen (inclusief met de trein) met aangrenzende landen en steden zoals Londen, Rotterdam, Amsterdam, Köln, Düsseldorf, Luxemburg, Frankfurt en Parijs.

De Belgische overheidspensioenen zijn tamelijk laag en de complexiteit van de Belgische federale staat en zijn drie gewesten (het Vlaams Gewest, het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en het Waals Gewest) leidt tot een vaak onevenwichtig en complex belastingstelsel. Inkomstenbelasting is hoofdzakelijk

² De Europese interne markt is één van de voornaamste doelstellingen van de Europese Unie ('EU'). België is een stichtend lid van de EU. De EU heeft 446 miljoen inwoners ('s werelds derde grootste bevolking na China en India). Het fundament van de Europese interne markt berust op 4 vrijheden: (1) vrij verkeer van goederen, (2) personen (d.w.z. werknemers en het recht op vestiging), (3) diensten en (4) kapitaal. Het Hof van Justitie van de Europese Unie oordeelde dat dit het recht inhoudt van consumenten om goederen of diensten te kopen in een andere lidstaat onder dezelfde voorwaarden als die welke gelden voor de lokale klanten. België maakt deel uit van de Schengen-landen, dit is de vrije grenszone van de EU.

³ Zie tarieven van de successierechten in Brussel en Wallonië voor bepaalde erfgenamen, tot 70/80%.

een nationale belasting ('federaal' in de Belgische vocabulaire). Een aantal aspecten van andere belastingen, zoals registratierechten en successierechten zijn gewestelijke ('regionale') materie. Het vennootschapsrecht en het socialezekerheidsrecht zijn federale materie. De Belgische btw-regels zijn tot stand gekomen op basis van EU-wetgeving. Ook die regels zijn federale materie.

Wetten worden opgesteld in de drie officiële landstalen: Nederlands, Frans en Duits; vandaar de drievoudige vermelding van bepaalde technische termen, dit om zoekopdrachten gemakkelijker te maken.

Vanuit een regionaal belastingperspectief maakt de Duitstalige Gemeenschap (gelegen in het Oosten van België), deel uit van het Waalse Gewest. In het Vlaams Gewest is het Nederlands de officiële taal, terwijl dit in het Waals Gewest het Frans is (uitgezonderd in het Duitstalig gebied zoals eerder vermeld). In het Brussel Hoofdstedelijk Gewest, zijn het Frans en het Nederlands de officiële talen.

Wij helpen u graag verder:

ferenc@fb-tax.be

0032 2 309 73 66

Opaallaan 124, B-1030 BRUSSEL

fb-tax.be

BE 0831.276.439

FB-tax