

Strikt vertrouwelijk en persoonlijk

Brussel, maart 2022

Geachte heer, mevrouw,

Betreft: - **Belgische aangifte in de personenbelasting ;**
 - **Aanslagjaar 2022 – Inkomsten 2021.**

Zoals ieder jaar zult u binnenkort uw aangifte in de personenbelasting toegestuurd krijgen.

Indien gewenst, kunnen wij deze aangifte voor u verzorgen. Wij zouden u dan wel willen verzoeken ons de nodige informatie **vóór 10 april 2022** toe te sturen, zodat wij uw aangifte tijdig kunnen voorbereiden.

Indien u momenteel het originele aangifteformulier nog niet ontvangen heeft, kunt u het ons later bij ontvangst nasturen. Indien u spontaan geen aangifteformulier krijgt toegestuurd uiterlijk per 1 juni 2022 (én u heeft uw aangifte voor het inkomstenjaar 2020 niet zelf via "Tax on Web" ingediend – zie hierna), dient u ons dit te melden, zodat wij een aangifteformulier kunnen aanvragen bij de bevoegde belastingcontrole waaronder u ressorteert.

Ook dit jaar is het mogelijk om de aangifte elektronisch in te dienen. Wij opteren er echter nog steeds voor om de volledige aangifte per post te verzenden. Indien u wenst dat uw aangifte toch elektronisch wordt verzonden, kunt u dit nog steeds persoonlijk doen op basis van de door ons voorbereide papieren aangifte. Indien u uw aangifte vorig jaar zelf via www.taxonweb.be heeft ingediend, zult u zelf geen papieren aangifte meer ontvangen.

Verder vindt u in bijlage 1 een lijst van de belangrijkste inkomsten- en uitgavenposten die in de aangifte in de personenbelasting voor aanslagjaar 2022 (inkomstenjaar 2021) voorkomen. Hoewel niet alle posten voor u persoonlijk relevant zijn, hopen wij u hiermee het verzamelen van de gegevens te vergemakkelijken. Het is ook van belang ons eventuele wijzigingen in uw burgerlijke staat alsook de samenstelling van uw gezin mee te delen (personen ten laste op 1 januari 2022).

Voor het inkomstenjaar 2021 zijn er enkele nieuwigheden. In bijlage 2 treft u een overzicht van de belangrijkste wijzigingen.

Indien u het in de tussentijd nog niet ontvangen heeft, zal u binnenkort ook uw aanslagbiljet inzake inkomstenjaar 2020 (aanslagjaar 2021) ontvangen. Na verzending hiervan beschikt u **over een termijn van 6 maanden** om desgevallend een bezwaarschrift in te dienen, indien zou blijken dat de bedragen in het aanslagbiljet niet overeenstemmen met de gegevens vermeld in uw aangifte voor inkomstenjaar 2020. Wij kunnen u vanzelfsprekend bijstaan bij het nagaan van de correctheid van uw aanslagbiljet en de eventuele indiening van een bezwaarschrift.

Indien u verder nog vragen heeft, aarzelt u dan niet om ons te contacteren.

U hier een goede ontvangst van toewensend, verblijven wij inmiddels,

Met vriendelijke groeten,

Marc Vandendijk
marc.vandendijk@vandendijk-taxlaw.be

An De Reymaeker
an.dereymaeker@vandendijk-taxlaw.be

Bijlage 1: Lijst van de belangrijkste inkomsten- en uitgavenposten

Bijlage 2: Overzicht belangrijkste wijzigingen m.b.t. inkomstenjaar 2021

**LIJST VAN GEGEVENS NODIG OM DE AANGIFTE IN DE
PERSONENBELASTING IN TE VULLEN VOOR
INKOMSTENJAAR 2021**

1. ONROERENDE INKOMSTEN:

A. In België gelegen onroerend goed

Gelieve ons mee te delen, afzonderlijk voor Uw echtgenote en voor Uzelf:

- niet-geïndexeerd kadastraal inkomen;
- bruto-huurinkomsten indien het onroerend goed wordt verhuurd aan een vennootschap of aan een persoon, die het goed geheel of gedeeltelijk voor beroepsdoeleinden gebruikt;
- bedrag verkregen voor de vestiging of overdracht van een recht van opstal of erfpacht of een gelijkaardig onroerend recht op het in België gelegen onroerend goed;
- de exacte aan- of verkoopdatum en de aan- of verkoopprijs indien het onroerend goed in 2021 aangekocht of verkocht werd;
- exacte datum van de (eerste) ingebruikname alsook het (eventueel) gewijzigd kadastraal inkomen indien U Uw eigen woning in 2021 heeft verbouwd of in gebruik genomen;
- vermelding van de goederen die U voor Uw beroep gebruikt;
- de vermelding van het goed dat U als woonhuis betreft indien U meer dan één pand in België bezit.

B. In het buitenland gelegen onroerend goed

Gelieve ons mee te delen, afzonderlijk voor Uw echtgenote en Uzelf:

- Exacte ligging van het goed (met inbegrip van het land);
- Actuele verkoopwaarde onroerend goed (indien beschikbaar);
- Het kadastraal inkomen (KI) vastgesteld door de Administratie

2. ROERENDE INKOMSTEN:

Gelieve ons mee te delen, afzonderlijk voor Uw echtgenote en Uzelf:

- gedetailleerde opgave van alle door U genoten inkomsten van kapitalen (o.a. dividenden en interesten) en uit de verhuring van roerende goederen zowel in binnen- als in buitenland en ongeacht of een voorheffing werd ingehouden;
- uitgiftedatum van effecten die U op de secundaire markt gekocht hebt (en waarop dus niet bij de uitgifte is ingeschreven);
- aan- en of verkoopdatum, uitgifteprijs, uitgifte- en vervaldata, nominale waarde en nominale coupon van de vastrentende effecten (obligaties of "zero-bonds") die in 2021 interest opgeleverd hebben of in 2021 door de emitent teruggekocht werden;
- exacte bezitsduur van de schuldvorderingen, effecten of deposito's gebruikt voor de uitoefening van het beroep;

- innings- en bewaringskosten en de in het buitenland betaalde belasting met betrekking tot deze inkomsten;
- opgave van ontvangen lijfrenten of tijdelijke renten (met begin- en einddatum) alsmede het bedrag aan prijsgegeven kapitaal;
- lijst van ontvangen inkomsten uit auteursrechten;

3. BEROEPSINKOMSTEN:

Gelieve ons mee te delen, afzonderlijk voor Uw echtgenote en Uzelf:

- categorie van inkomsten (loondienst, zelfstandige, bedrijfsleider, pensioen, vervangingsinkomen, enz.);
- gedetailleerde lijst van alle ontvangen Belgische én buitenlandse inkomsten en voordelen (o.a. bedrijfswagen (met vermelding van cataloguswaarde bij aankoop en CO² uitstoot), gratis huisvesting (met vermelding kadastraal inkomen), verwarming, PC, aandelenopties toegekend vóór of na 1 januari 1999, terugbetalingen woonwerkverkeer);
- lijst van alle wettelijke en extra-wettelijke pensioenen alsmede de pensioenen, renten, kapitalen en afkoopwaarden van levensverzekeringscontracten of van spaarverzekeringen;
- kopij van de Belgische en buitenlandse loonfiches en individuele jaaropgaven (281.10, 281.11, 281.14, 281.20 of 281.50, enz.);
- bewijs van alle beroepskosten en –uitgaven (indien U geen gebruik wenst te maken van de forfaitaire aftrek van beroepskosten);
- autokosten, o.m. het aantal kilometer gereden tussen woon- en werkplaats, aankoopprijs, brandstofkosten, financieringskosten, mobilfoonkosten;
- attest van de sociale zekerheidsbijdragen, alsmede attest van de mutualiteitsbijdragen;
- het uittreksel van eventuele voorafbetalingen die U gedaan heeft ;
- het bedrag van de bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid dat door Uw werkgever is afgehouden, tenzij U over een (Belgische) loonfiche beschikt;
- het kadastraal inkomen en het bruto huurbedrag van de onroerende goederen die U als eigenaar verhuurt aan de vennootschap waarin U bedrijfsleider bent;
- overzicht van de sociale lasten en belastingen met betrekking tot de in het buitenland uitgeoefende activiteit.

4. DIVERSE INKOMSTEN:

Gelieve ons mee te delen, afzonderlijk voor Uw echtgenote en Uzelf:

- winsten of baten uit enige prestatie, verrichting of speculatie;
- ontvangen onderhoudsuitkeringen;
- inkomsten van onderverhuring van onroerende goederen;
- gerealiseerde meerwaarde bij de vervreemding van in België gelegen gronden binnen 8 jaar na aankoop;
- gerealiseerde meerwaarde bij de vervreemding van een gebouwd onroerend goed, binnen 5 jaar na aankoop;

- interne privé-meerwaarden (meerwaarden die een persoon realiseert als zij de aandelen van haar vennootschap verkoopt aan, of inbrengt in een holding die zij zelf opricht of heeft opgericht);

5. UITGAVEN AFTREKBAAR VAN BELASTBARE INKOMSTEN:

Gelieve ons mee te delen, afzonderlijk voor Uw echtgenote en Uzelf:

- bankattesten voor de betaling van interesten van leningen voor de financiering van de verwerving van een onroerend goed (gelieve aan te geven of het een nieuw gebouwd onroerend goed betreft);
- betaalde onderhoudsuitkeringen (inclusief naam en adres van begunstigde);
- bijzondere (en aanvullende) bijdragen voor de sociale zekerheid;
- erfpacht- en opstalvergoedingen;
- interesten van leningen voor de inschrijving op of de verwerving van aandelen in de Belgische vennootschap waarin U bedrijfsleider bent en de datum waarop de lening is aangegaan (voor de vanaf 17 oktober 1995 aangegane leningen zijn de interesten slechts aftrekbaar indien de lening dient om de aandelen te verwerven);
- uitgaven voor een laadstation voor het opladen van elektrische wagens.

6. BELASTINGVERMINDERINGEN

Gelieve ons mee te delen, afzonderlijk voor Uw echtgenote en Uzelf:

- fiscale attesten van giften in geld aan erkende instellingen;
- fiscale attesten van uitgaven voor de opvang van kinderen (kinderoppas en vakantieactiviteiten) en betaald aan speciaal daartoe erkende personen en instellingen;
- bezoldiging van een officieel ingeschreven huisbediende;
- attesten inzake (1) premies voor individueel levensverzekeringscontract, (2) de werknemersbijdragen in een groepsverzekering (cf. loonfiche), (3) bijdrage voor pensioensparen, (4) sommen voor verwerving van werkgeversaandelen, (5) kapitaalaflossingen van hypothecaire lening;
- in het geval van een hypothecaire herfinancieringslening, (1) het bedrag van de oorspronkelijke lening en van de herfinancieringslening, (2) het resterende saldo (tabel van aflossingen) en (3) de terugbetalingstermijn van oorspronkelijke en nieuwe lening.
- bijdragen in het statuut van de medewerkende echtgenoot van een zelfstandige.
- ook nog de fiscale attesten in het kader van;
 - P.W.A. en dienstencheques;
 - de aanschaf van aandelen van ondernemingen met corona omzetverlies;
 - de afsluiting van een Vlaamse “winwinlening”; Brusselse “Proxi lening”; Waalse “Coup de Pouce”
 - de vernieuwing van een tegen een redelijke huurprijs verhuurde woning;
 - voor energiezuinige huizen en passiefhuizen (enkel nog van toepassing in bepaalde uitzonderingen);
 - leningen gesloten ter financiering van energiebesparende investeringen in een woning (enkel nog voor dakisolatie);

- de aankoop van elektrische motorfiets (twee-, drie- en vierwielers) (**niet** voor wagens);
- Uitgaven voor een laadstation voor het opladen van elektrische wagens;
- Schriftelijke overeenkomst kwijtschelding huur, in het kader van de Covid-steunmaatregelen.

7. Bent U of een gezinslid HOUDER VAN BUITENLANDSE BANKREKENINGEN in 2021 ?

Gelieve ons mee te delen:

- de naam van de titularis van de bankrekening ;
- het rekeningnummer, bij voorkeur in IBAN vorm ;
- de benaming van de bank-, wissel-, krediet- of spaarinstelling ;
- de BIC-code van de instelling ;
- ingeval de instelling niet over een BIC-code beschikt, het adres van de maatschappelijke zetel van de instelling ;
- het land waar de rekening geopend werd ;
- het oudste belastbaar tijdperk gedurende hetwelk de rekening bestond (tussen 2013 en 2020) ;
- eventuele datum van sluiting van de rekening.

Indien u reeds een melding van Uw buitenlandse bankrekeningen heeft ingediend bij het Centrale Aanspreekpunt van de Nationale Bank van België, dienen wij enkel de informatie te hebben omtrent bankrekeningen die geopend of gesloten werden in 2021, alsook de geactualiseerde informatie van reeds gemelde bankrekeningen indien er wijzigingen hebben plaatsgevonden.

8. Bent U of een gezinslid HOUDER VAN BUITENLANDSE LEVENSVZERKERINGSCONTRACTEN in 2021 ?

Gelieve ons mee te delen:

- naam van de onderschrijver van het levensverzekeringscontract (verzekeringnemer);
- het(de) land(en) waar de verzekeringscontract(en) is (zijn) onderschreven, en de plaats van waaruit de premies werden betaald.

9. Bent U of een gezinslid de OPRICHTER of (POTENTIEEL) ECONOMISCH BEGUNSTIGDE VAN BUITENLANDSE PRIVAATRECHTELIJKE VERMOGENSSTRUCTUREN in 2021?

Gelieve ons mee te delen:

- naam van de oprichter of (potentieel) economisch begunstigde van buitenlandse privaatrechtelijke vermogensstructuren;

- volledige naam van de privaatrechtelijke vermogensstructuur, rechtsvorm, adres van de zetel, en eventuele identificatienummer;
- naam en adres van de eventuele beheerder van de privaatrechtelijke vermogensstructuren;
- **alle inkomsten die de privaatrechtelijke vermogensstructuren in 2021 mochten ontvangen. Indien gewenst kunnen wij U een aparte memo bezorgen betreffende de transparantietaks.**

10. Effectenrekening

- Alle effecten die op de effectenrekening, met een waarde van minstens **één miljoen euro**, worden aangehouden komen in aanmerking (aandelen, obligaties, deelnemingen in beleggingsfondsen en beleggingsmaatschappijen), maar ook afgeleide producten (zoals indextrackers turbo's en vastgoedcertificaten) en buitenlandse effectenrekeningen.
- Een effectenrekening die een Belgische verzekeringsmaatschappij aanhoudt in het kader van een tak 23-levensverzekering

Vandendijk & Partners, Advocaten.
Maart 2022

www.vandendijk-taxlaw.be

OVERZICHT BELANGRIJKSTE WIJZIGINGEN M.B.T INKOMSTENJAAR 2021

1. Hervorming aftrek autokosten

De aftrek van autokosten is sinds aj. 2021, zowel in de vennootschapsbelasting als in de personenbelasting, bepaald volgens volgende formule):

$$120 - [0,5\% \times \text{brandstofcoëfficiënt} \times \text{CO}_2\text{-uitstoot in g/km}] = \text{percentage aftrek}$$

Met een maximum van 100% en een minimum van 50%.

uitzondering: indien de CO₂-uitstoot hoger is dan of gelijk is aan 200 g/km geldt een aftrek van slechts 40%. Volgens de wet geldt het percentage van 40% (bij CO₂ > of = 200 g/km) absoluut en is het ook van toepassing voor personenwagens die zijn aangeschaft vóór 2018. Wanneer over de personenwagen geen CO₂-uitstootgegevens gekend zijn (bij de DIV), geldt ook het aftrekpercentage van 40%.

- Vanaf Aanslagjaar 2022

Belastingplichtigen worden verplicht om alle gegevens die nodig zijn om de impact van de hervorming te bepalen op het voordeel van alle aard en de beroepskosten van bedrijfswagens, op accijnzen en op btw, te communiceren aan de FOD Financiën. De modaliteiten van deze gegevensverstrekking moeten nog worden vastgelegd bij koninklijk besluit.

Kosten van laadstations (= laadpalen en laadpunten) zijn niet langer onderworpen aan de aftrekbeperking autokosten, maar zijn volledig aftrekbaar voor zover ze beroepshalve worden aangewend.

Wanneer een werkgever of een onderneming een bedrijfswagen voor persoonlijk gebruik ter beschikking stelt aan zijn werknemer of bedrijfsleider, zijn de kosten ervan ‘autokosten’ onderworpen aan de aftrekbeperking volgens bovenstaande formule, behalve voor het bedrag van het voordeel van alle aard inclusief de eventuele persoonlijke bijdrage van de werknemer/bedrijfsleider in dat voordeel. Hiermee wordt de discussie beslecht over het feit of de eigen bijdrage een loonkost dan wel een autokost is. En zo is het vanaf aj. 2022 ook niet langer mogelijk dat de kosten van een ter beschikking gestelde bedrijfswagen die enkel voor persoonlijk gebruik en niet voor ‘andere beroepsverplaatsingen’ wordt aangewend, volledig, voor 100% aftrekbaar zijn.

2. Kadastraal inkomen voor buitenlands vastgoed

De (minimum) belastbare grondslag van een onroerend goed gelegen in het buitenland wordt vanaf aj. 2022, net als voor Belgische onroerende goederen, bepaald op basis van een kadastraal inkomen, dat wordt geïndexeerd, en eventueel verhoogd met 40%.

- Welk buitenlands vastgoed krijgt een kadastraal inkomen?

Een kadastraal inkomen (KI) wordt vastgesteld voor in het buitenland gelegen onroerende goederen waarvan een rijksinwoner (natuurlijk persoon) die onderworpen is aan de personenbelasting (PB) en eigenaar is.

Een buitenlands onroerend goed waarvan een rijksinwoner (natuurlijk persoon) enkel blote eigenaar is (en de vennootschap bv. vruchtgebruiker is), wordt dus niet geïndexeerd en krijgt geen KI toegekend.

Niet enkel onroerende goederen gebruikt voor privédoeleinden, maar ook onroerende goederen aangewend voor beroepsdoeleinden (bv. handelspand, winkel, industrieel gebouw of landbouwgebouw) moeten een KI toegekend krijgen.

- Hoe wordt het kadastraal inkomen voor buitenlands vastgoed bepaald?

Zie onze memo op de website “NEW : taxation of foreign real estate in Belgium”.

- Betekening van het kadastraal inkomen

Het kadastraal inkomen (KI) wordt vastgesteld door de Administratie Opmetingen en Waarderingen en zij betekent het kadastraal inkomen aan de belastingplichtige. In principe zal het kadastraal inkomen beschikbaar zijn tegen 1 maart 2022, zodat iedere betrokken belastingplichtige het KI tijdig kan verwerken in zijn belastingaangifte. Dat gebeurt voor het eerst in de aangifte van het aanslagjaar 2022.

De betekening van het KI opent een termijn van twee maanden waarbinnen de belastingplichtige bezwaar kan indienen.

Wanneer geen enkel KI werd betekend voor een bepaald goed, moet de belastingplichtige de Administratie Opmetingen en Waarderingen (Cel buitenlands KI) daar zo snel mogelijk van op de hoogte brengen om de situatie recht te zetten.

3. Belastingvermindering voor laadstations voor elektrische wagens

Voor inkomstenjaar 2021 (aanslagjaar 2022) geldt een nieuwe belastingvermindering voor de uitgaven voor een laadstation voor het opladen van elektrische wagens.

Naast een verhoogde investeringsaftrek voor investeringen in emissievrije vrachtwagens en hun infrastructuur voor het laden van elektriciteit en het tanken van waterstof en een verhoogde kostenaftrek (of dubbele afschrijving) voor uitgaven voor publiek toegankelijke laadstations gedaan door ondernemingen en zelfstandigen, is dat een nieuwe en tijdelijke belastingvermindering bedoeld voor particulieren die thuis een laadstation laten plaatsen.

- Voor wie?

De nieuwe belastingvermindering is een federale vermindering die geldt voor natuurlijke personen en is van toepassing in de personenbelasting.

- Waarvoor?

De belastingvermindering wordt verleend voor uitgaven gedaan voor de plaatsing van een laadstation voor het laden van elektrische wagens in of bij de woning waar de belastingplichtige zijn woonplaats heeft gevestigd.

- Uitgaven

Hieronder vallen de uitgaven (inclusief btw) voor de aankoop van een laadstation in nieuwe staat, voor de plaatsing van het laadstation en voor de keuring van de installatie. De plaatsing en keuring door een installateur is verplicht.

De uitgave voor plaatsing en/of keuring van een laadstation alleen, zonder dat de belastingplichtige ook het laadstation zelf aankocht, komen niet in aanmerking voor belastingvermindering

De uitgaven moeten betaald zijn in de periode van 1 september 2021 tot en met 31 augustus 2024. De tussenkomst van een werkgever in de kosten van een laadpaal, die als voordeel van alle aard wordt belast (er wordt niet tevens een elektrische bedrijfswagen ter beschikking gesteld door de werkgever), mag als

een uitgave betaald door de belastingplichtige werknemer zelf worden aangemerkt die recht kan geven op belastingvermindering.

- In of bij de woning

Het laadstation moet worden geplaatst in, aan of in de onmiddellijke nabijheid van de woning.

De plaatsing van een laadpaal aan een tweede verblijf komt niet in aanmerking voor de belastingvermindering.

- Slim en groen

Het laadstation moet uiterlijk 1 januari 2023 via een gestandaardiseerd protocol digitaal kunnen worden gekoppeld aan een beheerssysteem dat de laadtijden en het laadvermogen stuurt.

Het laadstation mag op 1 januari van het aanslagjaar (verbonden met het belastbaar tijdperk in de loop waarvan de uitgaven zijn gedaan) uitsluitend stroom gebruiken die is opgewekt uit hernieuwbare energie die ofwel geleverd wordt door een 100 procent groene stroomleverancier, ofwel opgewekt wordt met eigen hernieuwbare energiebronnen.

- Eenmalig

De belastingvermindering wordt toegekend voor het jaar waarin de uitgave werkelijk is betaald, maar ze wordt slechts toegekend voor één belastbaar tijdperk.

- Aard en bedrag van de vermindering

Het betreft een federale belastingvermindering en GEEN terugbetaalbaar federaal belastingkrediet.

De vermindering is federaal en wordt dus ook in rekening gebracht om het gemiddelde belastingtarief te bepalen dat van toepassing is op bv. achterstallen en opzeggingsvergoedingen.

De belastingvermindering kan voor dezelfde uitgave niet worden gecumuleerd met de aftrek als werkelijke beroepskosten.

- De investeringsaftrek

Alleen terugbetaling van die uitgave door de werkgever of de onderneming als ‘eigen kosten van de werkgever of de onderneming’.

Wanneer de belastingvermindering voor laadstations voor een bepaald belastbaar tijdperk is verleend en het laadstation vanaf een volgend belastbaar tijdperk beroepsmatig wordt gebruikt, zijn de beroepskosten met betrekking tot dat laadstation (bv. afschrijving) aftrekbaar vanaf dat belastbaar tijdperk. De verleende belastingvermindering blijft dan verworven.

Het maximumbedrag van de uitgave dat recht geeft op belastingvermindering, bedraagt 1.500 EUR. Dat bedrag wordt niet geïndexeerd. Dat maximum geldt per laadstation en per belastingplichtige.

- Verminderingspercentage

De vermindering wordt bepaald op een percentage van de uitgave en bedraagt: 45% voor de uitgaven betaald in 2021 (ten vroegste vanaf 1 september) of in 2022. Het belastingvoordeel bedraagt maximaal **675 EUR** (zijnde 45% van 1.500 EUR).

Bij gemeenschappelijk belaste belastingplichtigen, zoals gehuwden of wettelijk samenwonenden, wordt de belastingvermindering evenredig omgedeeld op basis van het belastbaar inkomen, ook al is de uitgave betaald door slechts één van hen.

4. Verhoogde aftrek voor laadstation voor elektrische wagens (beroepsmatig gebruik)

Voor inkomstenjaar 2021 (aanslagjaar 2022) geldt een nieuwe verhoogde kostenaftrek in voor de uitgaven voor een laadstation voor het opladen van elektrische wagens.

- Voor wie?

De verhoogde kostenaftrek geldt voor iedere belastingplichtige die een laadpaal beroepshalve aanwendt en als beroepskosten inbrengt.

- Waarvoor?

De verhoogde beroepskostenaftrek geldt voor in nieuwe staat verkregen of tot stand gebrachte laadstations voor elektrische wagens die publiek toegankelijk zijn en vertaalt zich in: een afschrijving ten belope van 200% met betrekking tot investeringen (in laadstations) gedaan in de periode van 1 september 2021 tot 31 december 2022 of ten belope van 150% met betrekking tot investeringen gedaan in de periode van 1 januari 2023 tot 31 augustus 2024.

Het aftrekbare bedrag wordt, per belastbaar tijdperk, verkregen door het normale bedrag van de afschrijvingen van dat tijdperk met, naargelang het geval, 100% of 50% te verhogen. De verhoogde aftrek geldt ook voor stations die gedeeltelijk voor beroepsdoeleinden worden gebruikt.

- Nieuw laadstation

Hieronder vallen de uitgaven voor de aankoop of vervaardiging van een laadstation in nieuwe staat, voor de plaatsing van het laadstation en voor de keuring van de installatie. De uitgaven moeten betaald zijn in de periode van 1 september 2021 tot en met 31 augustus 2024. Een laadstation is ofwel een laadpaal, ofwel een laadpunt vastgemaakt aan de muur of wand van een gebouw.

Het laadstation moet intelligent zijn, d.w.z. moet uiterlijk 1 januari 2023 via een gestandaardiseerd protocol* (softwarematig).

- Publiek toegankelijk

Dat betekent dat het laadstation vrij toegankelijk moet zijn voor elke derde gedurende naar keuze van de belastingplichtige ofwel de gangbare openingstijden ofwel de gangbare sluitingstijden van de onderneming.

- Wettelijke voorwaarden

Het laadstation moet lineair worden afgeschreven over een periode van vijf jaar of meer. Die vijf jaar is een minimum. Als de geschatte economische levensduur van het laadstation meer bedraagt den vijf jaar, zal er uiteraard over een langere termijn moeten worden afgeschreven.

De verhoogde afschrijving is voor dezelfde uitgave niet combineerbaar, noch cumuleerbaar met de verhoogde investeringsaftrek voor elektrische laadinfrastructuur (voor emissievrije vrachtwagens). De verhoogde afschrijving vormt echter geen beletsel voor de toepassing van de gewone eenmalige investeringsaftrek.

Verder is het niet uitgesloten dat een belastingplichtige zowel van de verhoogde aftrek als van eventuele subsidies voor zijn laadstation kan genieten wanneer de verschillende voorwaarden verbonden aan de toekenning ervan zijn voldaan.

De verhoogde afschrijving is ten vroegste van toepassing vanaf het belastbaar tijdperk waarin het laadstation operationeel (en aangemeld bij de FOD Financiën) én publiek toegankelijk is, en blijft van

toepassing zolang het station dat is, uitgezonderd wanneer de belastingplichtige buiten zijn wil niet meer aan die voorwaarde(n) kan voldoen. Een niet publiek toegankelijk laadstation blijft uiteraard wel gewoon afschrijfbaar (tegen 100%) onder de voorwaarden van art. 49 WIB92.

Zo is een combinatie mogelijk van verhoogde afschrijving (voor het belastbaar tijdperk waarin de voorwaarden voor de verhoogde afschrijving gedurende het hele tijdperk vervuld zijn) én gewone afschrijving (voor het belastbaar tijdperk waarin die voorwaarden niet gedurende het hele tijdperk vervuld zijn).

“De belastingplichtige heeft de mogelijkheid om pas met het afschrijven van zijn investering te beginnen op het moment dat deze verworven of tot stand gebracht is, dus op het moment dat de investering volledig gedaan is. Indien de belastingplichtige wenst om al te starten met afschrijven in de loop van de verwerving of de tot stand brenging, zoals hem toegestaan is volgens de traditionele afschrijvingsregels, zal hij eerst van het traditionele tarief van aftrekbaarheid kunnen genieten en van het verhoogde tarief (pas) vanaf het moment dat het laadstation aan alle voorwaarden voldoet”.

De verhoogde afschrijving van het laadstation (tegen 150% of 200%) heeft geen invloed op het bedrag van de eventueel later te belasten meerwaarde gerealiseerd op het laadstation. Die meerwaarde blijft bepaald op basis van een afschrijving tegen maximaal 100%.

5. Belastingvermindering voor kwijtschelding huur

Voor inkomstenjaar 2021 (aanslagjaar 2022) geldt een nieuwe federale belastingvermindering voor de verhuurder die de verplichting voor zijn huurder om de huur te betalen geheel of gedeeltelijk kwijtscheldt. Deze federale belastingvermindering voor huurkwijtschelding met betrekking tot de huur werd verlengd voor de maanden juni, juli, augustus en/of september van 2021.

De belastingvermindering wordt toegekend aan een natuurlijk persoon die een in België gelegen gebouw onroerend goed verhuurt (al dan niet in het kader van zijn beroepsactiviteit) aan een wegens de coronacrisis verplicht gesloten onderneming op voorwaarde dat de verhuurder de huur (en huurvoordelen) voor de maanden maart, april en/of mei 2021 of, in de huurkwijtscheldingbis-regeling, voor de maanden juni, juli, augustus en /of september 2021 van het gedeelte van het onroerend goed dat door de huurder voor zijn ondernemingsactiviteit wordt aangewend, geheel of gedeeltelijk kwijtscheldt.

De kwijtgescholden huur geeft in hoofde van de verhuurder recht op een belastingvermindering en is voor hem niet belastbaar.

- **Huurder**

De huurder is, wat de oorspronkelijke huurkwijtscheldingsvermindering betreft, tot gehele of gedeeltelijke sluiting van de vestigingseenheid van zijn onderneming op het huuradres verplicht geweest door de COVID-19-maatregelen genomen sinds 12 maart 2020.

De sluiting mag niet zijn opgelegd als sanctie, noch mag de sluiting betrekking hebben op bepaalde uren.

De huurder mag op 12 maart 2020 geen huurachterstallen hebben voor de betrokken huurovereenkomst waarvan de huur wordt kwijtgescholden. Bovendien mag hij geen “onderneming in moeilijkheden” zijn op het ogenblik van de huurkwijtschelding.

De belastingvermindering geldt enkel voor verhuurders die geen te nauwe familiale, relationele of economische band hebben met de huurder.

- Kwijtschelding van de huur

De huur kan voor één, twee of drie van die maanden worden kwijtgescholden, volledig of gedeeltelijk. Als de kwijtschelding gedeeltelijk is, moet minstens 40 procent van de betrokken maandhuur voor het voor de ondernemingsactiviteit aangewende deel van het gehuurde pand, worden kwijtgescholden.

De kwijtschelding moet vrijwillig, definitief en onherroepelijk zijn toegestaan geweest door de verhuurder.

De kwijtschelding moet om die reden worden vastgelegd in een schriftelijke overeenkomst, verplicht gesloten tussen de verhuurder en de huurder, die uiterlijk 15 juli 2021 (voor de oorspronkelijke huurkwijtscheldingsregeling) of die uiterlijk 15 november 2021 (huurkwijtscheldingsbis-regeling) ondertekend moet bezorgd zijn aan de bevoegde dienst binnen de belastingadministratie (AAF), elektronisch of per post.

- Belastingvermindering

De belastingvermindering is een federale vermindering en bedraagt 30 procent van de kwijtgescholden huur.

Het bedrag van de kwijtgescholden huur dat recht geeft op belastingvermindering wordt geplafonneerd op:

- 5.000 EUR per maand per huurovereenkomst;
- 45.000 EUR per verhuurder (= absolute grens voor alle huurovereenkomsten samen).

De maximale belastingvermindering bedraagt zo 13.500 EUR per belastingplichtige verhuurder en per huurkwijtscheldingsregeling. De grensbedragen worden niet geïndexeerd.

De belastingvermindering is niet overdraagbaar naar een volgend belastbaar tijdperk, noch is de vermindering terugbetaalbaar; ze kan m.a.w. niet worden omgezet in een belastingkrediet. Geen belasting, geen vermindering.

Bij gemeenschappelijk belaste belastingplichtigen (echtgenoten of wettelijk samenwonenden) wordt de belastingvermindering omgedeeld op basis van ieders aandeel in het tegen het progressieve tarief belaste inkomen (= het gezamenlijk belaste inkomen).

6. Nieuwe wetsbepaling inzake belastingregime buitenlandse extralegale pensioenen.

Op 28 januari 2022 werd een nieuwe wetsbepaling gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad (Wet houdende diverse fiscale bepalingen) die voorziet in een opheffing van de vrijstelling voor pensioenen (art. 39 § 2 WIB 92), o.m. dat ze niet meer van toepassing kan zijn op de uitkeringen die betaald worden uit buitenlandse pensioeninstellingen, zelfs als de uitkeringen zijn opgebouwd in het individueel en definitief verworven voordeel van de belastingplichtige.

De inwerkingtreding van deze nieuwe wet is retroactief vanaf 1 januari 2021 (aanslagjaar 2022). Dit druist in tegen het niet-retroactiviteitsbeginsel aangezien de wet werd gepubliceerd op 28 januari 2022.

Met deze nieuwe wet probeert de Belgische wetgever de constante rechtspraak over het fiscale regime in België van de Nederlandse aanvullende pensioenen schakmat te zetten, door de uitkeringen (afkomstig van het buitenlands pensioenstelsel) aan Belgische progressieve inkomstenbelastingen te onderwerpen

Het blijft onduidelijk of deze nieuwe wetsbepaling in alle dossiers van toepassing is, om reden dat de vrijstelling beschreven in artikel 39 §2 WIB.92 niet altijd werd ingeroepen. We dienen dit dossier per dossier te bekijken.

In ieder geval zijn wij de mening toegedaan dat, indien de opbouw in hoofde van de belastingplichtige belast zou zijn geweest in België als een voordeel alle aard indien de belastingplichtige in België had gewoond, dan kan op grond van het algemeen rechtsbeginsel ‘non bis in idem’ ditzelfde inkomen niet nogmaals worden belast als uitgesteld bedrijfsinkomen (pensioenen) o.g.v. art 34 WIB.92. Bijgevolg dient de vrijstelling van art.39, § 2 WIB.92 met betrekking tot art. 34 WIB.92 niet ingeroepen te worden.

Aarzel niet om ons te contacteren indien U nog vragen zou hebben.

Vandendijk & Partners
Maart 2022

www.vandendijk-taxlaw.be