

Fiscale Actualiteit

Nr. **36** Jaargang 40 week 4 – 10 november 2021

Versijnt wekelijks, behalve in weken 1, 20, 31–35, 46 en 52 Afgiftekantoor Antwerpen X P2A9387

inhoud

expats	
Regime voor buitenlandse kaderleden wordt grondig hervormd	1
wetsontwerp diverse btw-bepalingen	
Regels voor gemeubeld logies aangepast	3
beroepskosten	
Woning in vennootschap: hof te Gent aanvaardt toepassing bezoldigingstheorie	8
sportbeoefenaars	
Aftrek van makelaarsvergoedingen in de sport aangepakt	10
nieuw goederenrecht	
Wettelijke aanwas van onverdeeld of gemeenschappelijk vruchtgebruik: hoe zit het fiscaal?	12
korte berichten	
Nieuwe programmawet brengt stimuli voor knelpuntberoepen, overuren en starters	15
Kort nieuws van de fiscus	16
Agenda	16
In het Staatsblad van 6 tot 31 oktober 2021	17
In memoriam Frans Vanistendael	17

expats

Regime voor buitenlandse kaderleden wordt grondig hervormd

An DE REYMAEKER fiscaal advocaat-vennoot Vandendijk & Partners

Onlangs kondigde de regering aan dat in België vanaf 1 januari 2022 een nieuw fiscaal regime voor buitenlandse kaderleden van toepassing zal zijn. Tijdens de ministerraad van 29 oktober 2021 zijn de ontwerp teksten goedgekeurd. Momenteel ligt het ontwerp bij de Raad van State. Enig voorbehoud moet dus gemaakt worden aangezien de teksten nog niet definitief zijn.

Na 38 jaar wordt het fiscale regime voor buitenlandse kaderleden, beter gekend als het expatregime, geactualiseerd. In de eerste plaats om meer rechtszekerheid te bieden voor het regime, dat vandaag nog steeds 'slechts' gebaseerd is op een administratieve circulaire (circ. van 8 augustus 1983, Ci. RH. 624/325.294). Bedoeling is om het te vervangen door een nieuw regime dat aangepast is aan de juridische en fiscale noden van vandaag.

Het doel van het expatregime was en is nog steeds om België te promoten bij buitenlandse investeerders en om internationaal opererende bedrijven in staat te stellen om gekwalificeerd personeel naar België over te plaatsen en aan te werven tegen een aanvaardbare en

**doel: gekwalificeerd
personeel naar België
halen**

concurrerende kostprijs (rekening houdend met de zeer hoge individuele inkomstenbelastingtarieven al bij een relatief laag salarisoniveau – 50 % inkomstenbelasting vanaf ongeveer € 41 000 belastbaar inkomen – en hoge want onbeperkte socialezekerheidsbijdragen in België, in het bijzonder in vergelijking met onze buurlanden, die trouwens ook een apart fiscaal regime hebben voor expats).

Geen niet-inwoners bij fictie meer

staatlozen vermijden

De personen die van de regeling gebruik kunnen maken, zullen in principe het fiscaal statuut van Belgisch rijksinwoner hebben, op basis van artikel 2 WIB 92 (in tegenstelling tot het huidige systeem, waarbij expats voor inkomstenbelastingdoeleinden fictief altijd als 'niet-inwoners' van België werden beschouwd). Bedoeling is om 'fiscale staatlozen' te vermijden aangezien de meeste expats ook geen fiscaal rijksinwoner meer zijn in hun land van herkomst wanneer ze naar België komen wonen met hun gezin.

bescherming van verdragen

Zij zullen in België vervolgens belastbaar zijn op hun wereldwijde inkomsten, maar zullen tevens aanspraak kunnen maken op de bescherming van de belastingverdragen die België met andere landen heeft ondertekend (wat niet mogelijk is in het huidige stelsel omdat de circulaire van 8 augustus 1983 dat uitsloot), bijvoorbeeld als zij in andere landen werken of passieve inkomsten uit niet-Belgische bronnen verwerven, om dubbele belastingheffing op dezelfde inkomsten te voorkomen.

Ook personen die hun woonplaats buiten België behouden, zullen in aanmerking kunnen komen voor dit nieuwe regime, als niet-inwoners dan.

geen nationaliteitsvereiste meer

Tevens valt de vereiste van een buitenlandse nationaliteit weg. Daardoor wordt de discriminatie die er tot op heden bestond, weggewerkt: ook personen met de Belgische nationaliteit die aan de voorwaarden voldoen, zullen voortaan in aanmerking komen (zolang ze 5 jaar vóór indiensttreding *fiscaal* maar geen inwoner zijn geweest – zie verder).

Voorwaarden voor “ingekomen belastingplichtigen” en “ingekomen onderzoekers”

Bedoeling is om twee nieuwe artikelen in het WIB 92 in te voeren, voor “ingekomen belastingplichtigen” (art. 32/1) en voor “ingekomen onderzoekers” (art. 32/2). Die zullen dezelfde fiscale voordelen hebben. Ze verschillen alleen (lichtjes) van elkaar op het vlak van het persoonlijke toepassingsgebied en de voorwaarden.

In principe kunnen zowel werknemers in loondienst als “managers/bestuurders” (zoals gedefinieerd in art. 32 § 1 WIB 92) onder het nieuwe bijzondere belastingstatuut vallen. Het statuut van “onderzoeker” is echter alleen bedoeld voor werknemers.

internationale groep

Hij of zij moet rechtstreeks aangeworven zijn vanuit het buitenland of ter beschikking worden gesteld in België bij een vennootschap die deel uitmaakt van een internationale groep, zoals nader omschreven in de wet.

niet gewoond hebben in of nabij België

Vervolgens mag hij of zij in de loop van de 60 maanden vóór de indiensttreding in België geen rijksinwoner zijn geweest, noch gewoond hebben binnen een afstand van 150 km van de grens, noch onderworpen zijn geweest aan de belasting van niet-inwoners voor beroepsinkomsten in België.

ondergrens: loon van ten minste € 75 000 of masterdiploma/ervaring

Voor “ingekomen belastingplichtigen” zal een bezoldiging van meer dan € 75 000 vereist zijn om in aanmerking te komen voor de nieuwe regeling (zonder verdere diplomaveerste). Voor de “ingekomen onderzoekers” is geen minimumbezoldiging vereist maar zij moeten een masterdiploma kunnen voorleggen of het equivalent van 10 jaar beroepservaring.

Nieuwe 30 %-regel

30 % van loon is vrijgesteld

Om het systeem aantrekkelijk te maken, wordt een vast percentage van 30 % van de bezoldiging als ‘eigen kosten van de werkgever’ aangemerkt, naar Nederlands voorbeeld. Over die 30 % is dan geen belasting verschuldigd. Dat maakt het systeem transparanter en eenvoudiger te beheren voor internationale bedrijven.

Die 30 % wordt beperkt tot een maximum van € 90 000. Dat betekent dat boven een salaris van € 300 000 (30 % van 300 000 = 90 000) geen belastingvoordelen van toepassing zullen zijn, wat het systeem minder aantrekkelijk maakt voor leidinggevenden en besluitvormers met hoge salarissen.

administratieve vereenvoudiging

Daarmee komt een einde aan het huidige systeem van vrijstelling voor “dagen buitenland” en aan de toepassing van de technische nota van de fiscus over de berekening van de eigen kosten van de werkgever.

Daarbovenop zullen nog, onder bepaalde voorwaarden, ook als eigen kosten van de werkgever worden beschouwd: de kosten die verband houden met (1) de verhuizing naar België, (2) de inrichting van de woning en (3) de schoolkosten voor de kinderen. Dat is onder het huidige systeem ook al het geval.

Voor vijf jaar

maximaal 8 jaar

De regeling zal in principe gelden voor vijf jaar. Dus eens het statuut toegekend, kan de betrokkene er vijf jaar lang gebruik van maken, met de mogelijkheid om onder bepaalde voorwaarden een verlenging van die termijn met drie jaar te vragen. Dat betekent dus dat de nieuwe regeling gedurende maximaal acht jaar kan worden toegepast.

Aanvraagprocedure

Een aanvraag voor het regime moet in alle gevallen door de werkgever worden ingediend bij de bevoegde belastingautoriteiten in België, binnen drie maanden vanaf de indiensttreding in België. Daarbij zal tevens een attest van de werknemer moeten worden bijgevoegd waarin hij zijn akkoord geeft.

Vanaf 2022

Het nieuwe regime is in principe van toepassing voor expats die naar België komen vanaf 1 januari 2022 (of voor personen die gebruik maken van het oude regime en die opteren voor het nieuwe regime indien ze kunnen voldoen aan de nieuwe voorwaarden).

overgangsperiode

De expats die momenteel gebruik maken van het expatregime, zoals vastgelegd in de administratieve circulaire van 8 augustus 1983, maar die niet zouden voldoen aan de voorwaarden van het nieuwe regime, verliezen in principe niet onmiddellijk de voordelen van het bestaande regime vanaf 1 januari 2022. Er zou in beginsel een overgangsperiode van twee jaar komen, waarbij de circulaire van 8 augustus 1983 nog verder toegepast zou kunnen worden. Het is dan ook zeer belangrijk dat dat snel en duidelijk wordt bepaald, om alle onzekerheid weg te nemen.

hypothekeren budgettaire restricties aantrekkingskracht?

Het nieuwe regime belooft zeker meer rechtszekerheid doordat het in het wetboek zal komen te staan en omdat de circulaire van 8 augustus 1983 niet meer aangepast was aan de huidige fiscale wetgeving.

Maar aangezien de hervorming deel uitmaakt van een ruimer pakket aan ‘budgettaire maatregelen’, en daarom een instapdrempel van € 75 000 aan bezoldiging wordt ingevoerd (behalve voor onderzoekers) en een plafond van € 90 000 op de belastingvrije kosten eigen aan de werkgever, is de vraag of het systeem wel competitief genoeg zal zijn in vergelijking met bestaande gelijkaardige regimes in onze buurlanden.

Tot slot is het belangrijk dat de ‘eigen kosten van de werkgever’ vrijgesteld worden van socialezekerheidsbijdragen om het regime aantrekkelijk te maken. Daarover is voorlopig nog niets geregeld.

Zie p. 7 en 11 voor de andere maatregelen uit de komende programmawet.

wetsontwerp diverse btw-bepalingen

Regels voor gemeubeld logies aangepast

Jurgen OPREEL managing partner De btw-lijn

Met een nieuw wetsontwerp diverse btw-bepalingen wil de wetgever o.m., na jaren discussie, meer rechtszekerheid creëren over de situaties waarin er sprake is van hoteldiensten, die met btw belast worden (‘verschaffen van