

Een nieuw jaar, een nieuwe wet

Stephan Janssens • Ernst & Young Tax Consultant

Fiscaliteit is eigenlijk nooit uit het nieuws. Het eindejaar is zelfs één van de drukste periodes van het jaar voor wat betreft fiscale verslaggeving. Programmawetten, wetten houdende diverse bepalingen, begrotingsdecreten, ... Allemaal moeten ze nog vóór 31 december gestemd worden zodat de politici in alle rust aan hun kerstvakantie kunnen beginnen en fiscalisten en juristen bij het begin van het jaar meteen in allerlei nieuwe wetteksten kunnen duiken om ze te analyseren, te interpreteren en te communiceren.

2005-2006 was geen uitzondering, maar wel een goedgevulde jaarovergang. Met **vier wetten en maar liefst 850 artikelen** hadden we tamelijk veel literatuur en moeten we, voor de behoeften van deze bijdrage, dan ook weer heel erg snoeien. Een selectie van de belangrijkste wijzigingen per 1 januari 2006:

Vennootschapsbelasting

In de vennootschapsbelasting is de belangrijkste wijziging er eentje die niet eens in deze vier wetten zat, namelijk de **notionele interestaftrek**. We gaan in een volgende bijdrage dieper in op de praktische kant van deze nieuwe maatregel. Noteer nu alvast dat de notionele interestaftrek inderdaad op 1 januari 2006 van kracht werd, zodat u er de eerste keer gebruik kan van maken in de aangifte vennootschapsbelasting van 2007. Trouwens, de voorwaarde om de voordelen van de aftrek minstens drie jaar bij te houden (op een aparte rekening in de jaarrekening) werd opgeheven in de eindejaarswetgeving.

Een tweede belangrijke wijziging is de **afschaffing van de investeringsaftrek** voor alle vennootschappen. Let wel, er zijn enkele bijzondere aftrekken, zoals de investeringsaftrek voor onderzoek en ontwikkeling en voor energiebesparende investeringen.

Die blijven ongewijzigd verder bestaan. Sinds 1 januari mag u de investeringsaftrek voor onderzoek en ontwikkeling ook vervangen door het belastingkrediet. Dit belastingkrediet heeft dezelfde voorwaarden en modaliteiten als de investeringsaftrek, maar heeft als belangrijkste voordeel dat hij (indien u onvoldoende winst maakt om de aftrek ook echt af te trekken) terugbetaalbaar is na vier jaar.

De derde nieuwigheid waarvoor wij uw aandacht vragen is de **belastingvrijstelling voor gewestelijke subsidies**. In Vlaanderen gaat het meer bepaald om de kapitaal- en interestsubsidies die worden toegekend in het kader van de expansiewetgeving. Het gaat dan in het bijzonder om KMO's die investeringen realiseren in Vlaanderen.

Deze regering heeft de afgelopen jaren ook al heel wat aandacht gehad voor **investeringen in onderzoek en ontwikkeling**. Naast de investeringsaftrek waarvan sprake hierboven, is er sinds verleden jaar ook de mogelijkheid om een vermindering te krijgen op de bedrijfsvoorheffing op lonen aan wetenschappers die u tewerkstelt. Het gaat om onderzoekers die een diploma hebben in toegepaste wetenschappen, exacte wetenschappen, geneeskunde of dierengeneeskunde of burgerlijk ingenieur en die tewerkgesteld zijn in een onderzoeks- of

ontwikkelingsprogramma. Noteer nog dat de regering de vrijstelling later nog kan optrekken tot 50%. De techniek van deze vrijstelling is eenvoudig: u houdt de bedrijfsvoorheffing op het loon volledig in volgens de barema's, maar u stort slechts 25% (en later misschien wel 50%) door naar de schatkist. Voor de werknemer maakt dit niet uit vermits hij/zij toch de 100% mag verrekenen. Maar voor de werkgever wordt de loonkost uiteraard wel wat lager.

Een gelijkaardig idee is dat van de zogenaamde **Young Innovative Companies**. Op de lonen van het wetenschappelijk personeel dat werkt in een 'Young Innovative Company' hoeft 50% van de ingehouden bedrijfsvoorheffing niet doorgestort te worden.

Komen in aanmerking als 'Young Innovative Company', de vennootschappen die:

- een kleine vennootschap zijn;
- minder dan 10 jaar bestaan vóór 1 januari van het jaar waarin de vrijstelling van storting van de bedrijfsvoorheffing wordt toegekend;
- niet opgericht zijn in het kader van een concentratie, een herstructurering, een uitbreiding van een vroegere activiteit of een overname van dergelijke activiteiten;
- uitgaven hebben gedaan op het vlak van onderzoek en ontwikkeling die minstens 15% van de totale kosten van het voorgaande belastbaar tijdperk vertegenwoordigen.

Deze maatregel treedt pas in werking op 1 juli 2006.

Ten slotte vermelden we u nog drie maatregelen die u mogelijkwijze ook van pas kunnen komen :

- de **registratierechten** op de inbreng in een vennootschap worden 0% (u betaalt dus enkel 25 euro vast recht);



© Ernst & Young

- jongeren die in het kader van een alternerende opleiding een praktijkopleiding doorlopen in een onderneming krijgen een financiële tegemoetkoming, «**startbonus**» genaamd. Deze startbonus zal aftrekbaar zijn voor de werkgever, aan 120%;
- de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing in geval van **nacht- en ploegenarbeid** wordt opgetrokken en bedraagt in 2006 5,63% van de belastbare vergoeding.

Privé-personen

Veel goed nieuws voor vennootschappen zoals u ziet. Ook voor de privé-personen zijn er wat nieuwigheden, maar die zijn eerder gemengd positief en negatief.

Positief zijn zeker de verhoging van de belastingvermindering voor **energiebe-**

sparende investeringen aan uw privé-woning. U kan voortaan tot 1.000 euro investeren met belastingvermindering.

Ook goed nieuws voor wie niet altijd even netjes zijn inkomsten heeft aangegeven: er komt een **"permanente" fiscale regularisatie**. Daarover hebben we het ook in een volgende bijdrage, maar noteer nu toch al even dat u deze maatregel slechts één keer mag gebruiken (de term "permanent" is dus enigszins misleidend).

Aan de andere kant van de balans staan er echter ook enkele maatregelen :

- de roerende voorheffing op **beveks** die beleggen in obligaties;
- een nieuwe taks op **levensverzekeringen**;
- een verstrenging van de norm van **lichte vrachtwagen**.

En over sociale zekerheid hadden we het niet ...

Uiteraard heeft de wetgever geen 850 artikelen nodig om het bovenstaande te regelen. Een ander groot deel van die bepalingen zijn gewijd aan sociale zekerheid. Ook hier zijn er enkele voordelen te rapen, maar ook enkele minder aangename bepalingen te slikken.

Algemene conclusie is echter dat de wetgever sinds enkele jaren meent dat kwantiteit en kwantiteit hand in hand moeten gaan. Vergeten zij daarbij niet dat wie zijn rechten niet kent, ze ook niet kan laten gelden? Welke zin heeft een staatssecretaris van administratieve vereenvoudiging als de wetgever op één jaar tijd 57.756 pagina's van het Belgisch Staatsblad vult (zelfs als het er 30.000 minder zijn dan in 2004 !)? ■