Bakermat

magazine over accountancy, fiscaliteit, audit, juridisch advies & corporate finance

BAKER TILLY BELGIUM

accounting - auditing - consulting
corporate finance

Driemaandelijks magazine, editie 15, januari-februari-maart 2016

Marc Van denabeele (projectontwikkelaar Vlaamse Poort / VL-holding)

"GEMOEDSRUST & PROFESSIONALITEIT"

Btw op bestuurdersvergoedingen
Bedrijfswagens : nieuwe referentie CO^2-uitstoot
Fiscale kerncijfers 2016-2017

Bakermat

Een uitgave van Baker Tilly Belgium.
V.u. : Wim Waeterloos
Collegebaan 2C, 9090 **Melle**
Kareelstraat 120-124, 9300 **Aalst**
Kerkveld 17, 9290 **Berlare**
Keizer Karellaan 584, 1082 **Brussel**
Rue de la Clef 39, 4633 **Soumagne**
www.bakertillybelgium.be

Concept, vormgeving, interviews & productiecoördinatie : www.demarketeer.be
Artikels : redactieteam Baker Tilly Belgium
Mailhandling : Ryhove vzw
Foto's : Foto-atelier Jo De Rammelaere & Shutterstock & Vlaamse Poort / VL-holding

Disclaimer :
Aan de samenstelling van dit magazine wordt door de redactie veel zorg besteed. Niettemin kan geen aansprakelijkheid worden aanvaard voor mogelijke onjuistheden. De opgenomen teksten hebben een informatief karakter en zijn niet bedoeld als beroepsmatig advies.
Contacteer uw dossierbeheerder voor advies op maat.
Overname van artikels is toegestaan, mits integraal en met bronvermelding.

BAKER TILLY BELGIUM

accounting - auditing - consulting
corporate finance

Btw op bestuurders-vergoedingen 2

Bedrijfswagens : nieuwe referentie CO^2-uitstoot 3

Vlaamse Poort / VL-holding : getuigenis 4

Fiscale kerncijfers 2016-2017 6

Verplichte aanrekening btw op bestuurdersvergoedingen (opnieuw) uitgesteld tot 1 juni '16 : plan tijdig!

Rechtspersonen die als bestuurder, zaakvoerder of vereffenaar van een vennootschap optreden hebben binnenkort niet langer de keuze om al dan niet btw aan te rekenen op hun vergoeding. Met het verdwijnen van deze keuzemogelijkheid zullen dergelijke rechtspersonen verplicht btw moeten aanrekenen.

Voor ondernemingen en vennootschappen met weinig of geen recht op btw-aftrek (bv. banken, verzekeringsmaatschappijen, ziekenhuizen, patrimoniumvennootschappen) wordt dit alvast een uitdaging. Het betekent immers in veel gevallen een aanzienlijke meerkost. Tijdig plannen en het analyseren van alternatieven (bv. de btw-eenheid) zijn in deze geen overbodige luxe.

Initieel was het de bedoeling deze regeling reeds begin 2015 in te voeren, maar door praktische moeilijkheden en de nodige druk uit het bedrijfsleven werd aanvankelijk besloten om dit met één jaar uit te stellen tot 1 januari 2016 om het vervolgens nogmaals uit te stellen naar 1 april 2016.

Rekening houdend met de talrijke vragen die de administratie ontving en met de tijd die de betrokken personen nodig hebben om deze wijzigingen in de praktijk te brengen, heeft de minister van financiën besloten om de datum van inwerkingtreding opnieuw uit te stellen, dit keer naar 1 juni 2016.

Deze bijkomende termijn vergemakkelijkt volgens de administratie de indiening van aanvragen tot vorming van een btw-eenheid. Wat dat betreft zullen de betrokkenen de aanvraag voor een btw-eenheid mogen indienen voordat de bestuurder-rechtspersoon btw-belastingplichtige wordt. Er dient bijgevolg niet te worden gewacht tot 1 juni 2016 om deze aanvraag in te dienen.

Voor natuurlijke personen die als bestuurder, zaakvoerder of vereffenaar van een vennootschap optreden, verandert er niets. Zij blijven nog steeds als niet-belastingplichtige aangemerkt. ■

Voor aanslagjaar 2017 voor berekening voordeel alle aard

Bedrijfswagens : nieuwe referentie CO^2-uitstoot

Sinds aanslagjaar 2013 wordt het voordeel alle aard voor een bedrijfswagen berekend in functie van de cataloguswaarde en CO^2-uitstoot van de bedrijfswagen. Het voordeel alle aard wordt berekend op basis van onderstaande formule.

Cataloguswaarde
X [5,5 + 0,1 x (CO^2-uitstoot – referentie CO^2-uitstoot)]/100
X 6/7
X ouderdomscorrectie

Onder cataloguswaarde wordt verstaan: *de catalogusprijs van het voertuig in nieuwe staat bij verkoop aan een particulier, inclusief de werkelijke betaalde belasting over de toegevoegde waarde (btw) en opties, zonder rekening te houden met enige korting, vermindering, rabat of restorno.*

Elk jaar wordt de referentie CO^2-uitstoot bij Koninklijk Besluit vastgelegd. Voor aanslagjaar 2017 bedraagt de CO^2-referentievoet voor dieselwagens 89 gram per kilometer, voor benzinewagens bedraagt deze 107 gram per kilometer. Voor aanslagjaar 2016 bedroegen deze cijfers respectievelijk 91 gram en 110 gram. Concreet betekent dit dat voor elke CO^2-uitstoot die hoger of lager is dan 89 g/km voor dieselwagens en 107 g/km voor benzinewagens, het basis CO^2-uitstoot percentage wordt verhoogd of verlaagd met 0,1% per gram boven of onder deze drempels. De minimum en maximum CO^2 percentages bedragen 4% en 18%. De daling van de referentie CO^2-uitstoot heeft tot gevolg dat het belastbaar voordeel stijgt in vergelijking met 2015.

Het voordeel alle aard dient minimaal 1.260 EUR te bedragen voor aanslagjaar 2017, waarbij dit voor aanslagjaar 2016 nog 1.250 EUR bedroeg.

Verder houdt de fiscus ook rekening met de ouderdom van de bedrijfswagen. Hierdoor wordt de cataloguswaarde vermenigvuldigd met een correctiecoëfficiënt gaande van 100% tot 70% afhankelijk van de ouderdom van de wagen.

Samengevat zijn de toe te passen formules voor inkomstenjaar 2016:

- Voor dieselwagens: cataloguswaarde x [5,5 + 0,1x (CO^2-uitstoot-89)]/100 x 6/7 (x ouderdomscorrectie)

- Voor benzinewagens: cataloguswaarde x [5,5 + 0,1x (CO^2-uitstoot-107)]/100 x 6/7 (x ouderdomscorrectie)

Als u hierover meer wenst te weten, neem dan contact op met één van onze adviseurs in één van onze vestigingen. ■

Marc Van denabeele van Vlaamse Poort / VL-holding over samenwerking met Baker Tilly Belgium

"Gemoedsrust & professionaliteit"

De projectontwikkelaar Vlaamse Poort / VL-holding heeft momenteel voor 94 miljoen € aan investeringen lopen, goed voor 260 appartementen verspreid over 4 vastgoedprojecten. Er staat bijkomend voor nog eens 50 miljoen € in de ontwikkelingsfase. "Dan is een up-to-date financieel overzicht en een correct fiscaal plaatje echt belangrijk," zegt Marc Van denabeele, de oprichter, 100% aandeelhouder en drijvende kracht van het Antwerpse projectontwikkelingsbedrijf. "Als gedelegeerd bestuurder moet je altijd op de hoogte zijn van de financiële situatie. De cijfers moeten kloppen! Baker Tilly Belgium zorgt op een professionele manier voor gemoedsrust."

"Niet alleen voor mijn eigen gemoedsrust zorgt de samenwerking met Baker Tilly Belgium," legt Marc Van denabeele uit, "maar ook voor de gemoedsrust van de kopers van de appartementen. Bovendien geniet Baker Tilly Belgium bij banken, verzekeraars en overheid van een vlekkeloze reputatie. Hun professionaliteit straalt ook af op mijn bedrijf. Ik til zwaar aan de professionaliteit van mijn partners en leveranciers, niet alleen voor de kleinste tegel of de grootste balk, maar ook voor het financiële."

Full service

"Baker Tilly Belgium zorgt voor het financiële totaalplaatje. Ze leveren full service, dus niet alleen de boekhouding, maar ook de opvolging van de facturatie aan de klanten, de fiscaliteit, juridische zaken, de opvolging van dit familiaal bedrijf, en zelfs het structureren van het privé vermogen. Ze hebben in hun groep alle nodige expertises in huis. Het is efficiënt om met slechts één partij te moeten spreken, en bovendien met slechts één vaste contactpersoon. Jean-Michel Willems van Baker Tilly Belgium stuurt als dossierbeheerder een viertal specialisten aan, samen met zijn rechterhand Jens Lybaert. Door het vertrouwen in onze samenwerking krijgen ze van mij een grote autonomie. Tot en met de relaties met de belastingdiensten."

Structuur en overzicht

"In 10 jaar tijd zijn we exponentieel gegroeid, van 30 naar 260 appartementen per jaar. Onze vorige kleine boekhoudfirma kon dat niet meer aan. Voor Baker Tilly Belgium is deze omvang geen probleem. Ze volgen alles snel en keurig op. Op mijn vragen komen er altijd snel antwoorden. Alle paperassen zijn tot de komma geregeld. Ze hebben structuur en overzicht gebracht."

"Via mijn broer die mee in de zaak zit, ben ik bij Baker Tilly Belgium terecht gekomen. Er was snel een 'klik', ook door de goede service," besluit Marc Van denabeele. ■

Project 't Spijker Mechelen

Project Guldenpoort Antwerpen

Bouwpromotor Vlaamse Poort / VL-holding : van 30 naar 260 appartementen in 10 jaar

Marc Van denabeele begon zijn carrière als architect. Gedurende 15 jaar was hij betrokken bij enkele markante gebouwen. Zo ontwierp hij het Antwerpse Hilton hotel met bijhorend shoppingcenter, een huzarenstukje. Maar ook de feestzaal in het Kasteel van Brasschaat is van zijn hand.

Al doende leerde hij het vak van projectontwikkelaar. Ondertussen is hij in die sector ook al 15 jaar actief. Zijn vastgoedbedrijf Vlaamse Poort / VL-holding begon met een klein project maar groeide jaar na jaar. Hij verwierf de steun van diverse partners en geniet nu van een uitstekende reputatie.

Kwalitatief vastgoed

Vlaamse Poort / VL-holding is gespecialiseerd in de ontwikkeling van innovatieve appartementen op toplocaties in Vlaanderen. Exclusieve bouwprojecten met de focus op modern, kwaliteitsvol en duurzaam wonen. Gerealiseerd volgens een welomlijnde planning en budget. De samenwerking met top-architecten, erkende aannemers en de garantie van een prominente Belgische bank bieden de zekerheid van een perfect resultaat.

“Projectontwikkeling is een groeiproces. Ervaring is cruciaal. Een mijlpaal voor mijn bedrijf is het project ‘Guldenpoort’ in Antwerpen, net als het project ‘Duin & Park’ in Knokke. Onze naam staat voor kwalitatief vastgoed.”

“Vandaag heb ik nog weinig stress. Ik heb alles al eens meegemaakt, en weet dat alle problemen kunnen opgelost worden. Het is wel belangrijk om met professionele partners samen te werken.”

“Ik ben nu 53 jaar jong, er ligt dus nog een mooie toekomst voor de boeg. Samen met Baker Tilly Belgium,” lacht gedelegeerd bestuurder Marc Van denabeele.

www.vlaamsepoort.be

www.libertyeiland.be

www.duinpark-knokke.be

www.neerlandpark.be

Project : Eiland Antwerpen - Crepain-Binst Architecture (Luc Binst)

Project : Neerland Park Wilrijk - AWG Architecten

Project : Liberty Antwerpen - AWG Architecten

Project : Duin & Park Knokke - Crepain-Binst Architecture (Luc Binst)

Fiscale kerncijfers
aanslagjaar 2016 - 2017

Het loont altijd wel de moeite om de recente fiscale kerncijfers eens samengevat op een rijtje te zetten. Deze bijdrage kan als een nuttige tool binnen handbereik gebruikt worden. Vaak moeten er keuzes gemaakt worden teneinde een fiscale en toch legale optimalisatie te bekomen. Daarom kan het nuttig zijn u hierbij verder te laten adviseren. U wendt zich dan best tot één van onze adviseurs in één van onze vijf vestigingen. ■

Vennootschapsbelasting

Tarieven

Basistarief (incl. crisisbijdrage)	33,99%
Verlaagd tarief (incl. crisisbijdrage)	
< € 25.000	24,98%
> € 25.000 en > € 90.000	31,93%
> € 90.000 en < € 322.500	35,54%
> € 322.500	33,99%

Voorafbetalingen

	AJ 2016	*AJ 2017*
Globale vermeerdering	1,125%	Nog niet gekend
Voordelen		Nog niet gekend
VA 1	1,50%	
VA 2	1,25%	
VA 3	1,00%	
VA 4	0,75%	

Aftrek voor risicokapitaal

	AJ 2016	*AJ 2017*
Gewoon tarief	1,630%	1,131%
Verhoogd tarief voor kleine vennootschap	2,130%	1,631%

Investeringsaftrek

	AJ 2016	*AJ 2017*
Eénmalige aftrek		
- Energiebesparende investeringen	13,5%	13,5%
- Milieuvriendelijke investeringen in onderzoek en ontwikkeling	13,5%*	13,5%*
- Octrooien	13,5%*	13,5%*
- Investeringen voor productie en recyclage van herbruikbare verpakkingen	3%	3%
- Investeringen in beveiliging van beroepslokalen en bedrijfsvoertuigen (KMO)	20,5%	20,5%
- Investeringen in rookafzuig- en verluchtingssysteem (horeca)	13,5%	13,5%
- Investeringen in digitale vaste activa (KMO)	13,5%	13,5%
- Investeringen in materiële en immateriële vaste activa (KMO)	4%	8%
Gespreide aftrek		
- Milieuvriendelijke investeringen	20,5%*	20,5%*
- Investeringen in productiemiddelen voor hoogtechnologische producten	-	20,5%

** Tenzij er wordt geopteerd voor het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling*

Aftrek autokosten

CO^2 – uitstoot diesel	*CO^2 – uitstoot benzine*	*Aftrek*
0 g	0 g	120%
< 60 g	< 60 g	100%
Tussen 60 en 105 g	Tussen 60 en 105 g	90%
Tussen 105 en 115 g	Tussen 105 en 125 g	80%
Tussen 115 en 145 g	Tussen 125 en 155 g	75%
Tussen 145 en 170 g	Tussen 155 en 180 g	70%
Tussen 170 en 195 g	Tussen 180 en 205 g	60%
> 195 g (of geen gegevens)	> 205 g (of geen gegevens)	50%

Personenbelasting

Belastingtarief – inkomensschijven

AJ 2016

€ 0 – € 8.710,00	25%
€ 8.710,00 - € 12.400,00	30%
€ 12.400,00 - € 20.660,00	40%
€ 20.660,00 – 37.870,00	45%
> € 37.870,00	50%

AJ 2017

€ 0 – € 10.860,00	25%
€ 10.860,00 - € 12.470,00	30%
€ 12.470,00 - € 20.780,00	40%
€ 20.780,00 – 38.080,00	45%
> € 38.080,00	50%

Forfaitaire beroepskosten bedrijfsleiders

	AJ 2016	*AJ 2017*
Maximumbedrag forfaitaire beroepskosten bedrijfsleiders	€ 2.380,00	€ 2.390,00

Forfaitaire beroepskosten inkomensschijven voor werknemers

AJ 2016

€ 0 – € 5.760,00	29,35%
€ 5.760,00 - € 11.380,00	10,50%
€ 11.380,00 - € 19.390,00	8%
> € 19.390,00	3%
Maximumbedrag:	€ 4.090,00

AJ 2017

€ 0 – € 8.450,00	30%
€ 8.450,00 - € 19.960,00	11%
> € 19.960,00	3%
Maximumbedrag:	€ 4.240,00

Beroepsinkomsten

	AJ 2016	*AJ 2017*
Vrijgesteld bedrag terugbetaling woon-werkverkeer	€ 380,00	€ 380,00
Vrijgestelde kilometervergoeding woon-werkverkeer met fiets	€ 0,22	€ 0,22
Vrijgesteld bedrag niet-recurrente resultaatsgebonden voordelen (loonbonus)	€ 2.722,00	€ 2.798,00

Voordelen alle aard

	AJ 2016	*AJ 2017*
Minimumbedrag voordeel alle aard bedrijfswagen	€ 1.250,00	€ 1.260,00
PC en randapparatuur	€ 180,00	€ 180,00
Internet	€ 60,00	€ 60,00
Verwarming		
- Leidinggevend personeel en bedrijfsleiders	€ 1.900,00	€ 1.910,00
- Anderen	€ 860,00	€ 860,00
Elektriciteit		
- Leidinggevend personeel en bedrijfsleiders	€950,00	€ 950,00
- Anderen	€ 430,00	€ 430,00
Hypothecaire lening waarvan terugbetaling is gewaarborgd door gemengde levensverzekering	2,47%	Nog niet gekend
Andere hypothecaire leningen	2,41%	Nog niet gekend
Niet-hypothecaire lening met vaste looptijd ter financiering van aankoop wagen	0,09%	Nog niet gekend
Andere niet-hypothecaire leningen	0,20%	Nog niet gekend
Debetinterest rekening-courant	8,16%	Nog niet gekend

Roerende inkomsten

	AJ 2016	*AJ 2017*
Vrijgestelde inkomsten uit spaardeposito's	€ 1.880,00	€ 1.880,00

Belastingverminderingen

	AJ 2016	*AJ 2017*
Maximumbedrag belastingvermindering pensioensparen	€ 940,00	€ 940,00
Maximumbedrag belastingvermindering dienstencheques	€ 1.400,00	€ 1.410,00

Onroerende inkomsten

	AJ 2016	*AJ 2017*
Revalorisatiecoëfficiënt	4,23	Nog niet gekend
Indexatiecoëfficiënt kadastraal inkomen	1,7057	1,7153

Voorafbetalingen

	AJ 2016	*AJ 2017*
Globale bonificatie	0,565 %	Nog niet gekend
Bonificatie		Nog niet gekend
VA 1	0,75 %	
VA 2	0,63 %	
VA 3	0,50 %	
VA 4	0,38 %	

BAKER TILLY
BELGIUM

accounting - auditing - consulting
corporate finance

De consulting-afdeling van Baker Tilly Belgium levert fiscaal en juridisch advies. We begeleiden u bij uw fiscale vragen en zijn de gids die u helpt uw activiteiten uit te bouwen op een fiscaalvriendelijke manier. We adviseren u inzake vennootschapsbelasting, btw, personenbelasting en transfer pricing.
Het juridisch advies omvat diverse rechtsvormen, o.a. vennootschaps- en verenigingsrecht, economisch- en handelsrecht, verbintenissen- en overeenkomstenrecht, zakenrecht, arbeidsrecht, administratief recht, milieurecht en financieel recht. Onze specialisten werken samen in multidisciplinaire teams. Zij adviseren u gericht over onderwerpen zoals reorganisaties en overnames, belastingvriendelijke bezoldigingstechnieken (personal tax consulting), starten als ondernemer, vrije beroepen, private equity, vermogensplanning en successieplanning, subsidies.

complexe uitdagingen

stevige oplossingen

www.bakertillybelgium.be

Onze kantoren :

- Kareelstraat 120-124 - B-9300 **Aalst** - T : +32 53 70 01 11 - F : +32 53 70 60 62
- Kerkveld 17 - B-9290 **Berlare** - T : +32 52 42 22 26 - F : +32 52 42 57 37
- Business Centre West Basilix - Bridge Building - 6de verdieping, kantoor 619-620
  Keizer Karellaan 584 - B-1082 **Brussel** (Sint-Agatha-Berchem) - T : +32 2 892 27 92
- Collegebaan 2c - B-9090 **Melle** - T : +32 9 272 72 10 - F : +32 9 272 72 30
- Rue de la Clef 39 - B-4633 **Soumagne** - T : +32 87 68 66 83 - F : +32 87 30 56 40

an independent member of
BAKER TILLY
INTERNATIONAL