



Impact WVV op fiscale behandeling verenigingen

Drs. Tom Bonne
Law, Tax and Business Unit
4/10/2019



UHASSELT

KNOWLEDGE IN ACTION

**FACULTEIT
RECHTEN**

VZW Kinky Star

Muziek promoten



VZW Groezrock

Sociaal-cultureel leven
promoten



Planning

- ❑ Relevante elementen van de hervorming van het vennootschaps- en verenigingsrecht
- ❑ Impact hervorming op fiscale behandeling
- ❑ Nood aan doctoraal onderzoek



□ Relevante elementen van de hervorming van het vennootschaps- en verenigingsrecht



Wat voorafging...

- Hervorming van het ondernemingsrecht *sensu lato*
 - Hervorming insolventierecht
 - Hervorming economisch recht



Wat voorafging...

- Hervorming vennootschaps- en verenigingsrecht
 - Belgisch Centrum voor Vennootschapsrecht (BCV) als drijvende kracht
 - Voorontwerp van wet goedgekeurd op 20 juli 2017



Bezorgdheid in het middenveld

- ***Standpuntnota van de Verenigde Verenigingen, De hervorming wetgeving voor vennootschappen en verenigingen, 2016, 1.***

*“Hoewel het klopt dat (vooral grote) verenigingen al vaker zijn gebotst op de beperking van het aandeel economische activiteiten in hun werking (volgens de regel van bijkomstigheid), kan volgens ons een volledige liberalisering van deze regel voor verenigingen geen oplossing bieden zónder ook de gevolgen in de **'belendende percelen'** van het recht hierop af te stemmen. Anders dreigt deze hervorming een cascade van conflicterende regels in de verschillende relevante rechtsdomeinen met zich mee te brengen”*



Bezorgdheid in het middenveld

- ***Standpuntnota van de Verenigde Verenigingen, De hervorming wetgeving voor vennootschappen en verenigingen, 2016 (vervolg), 1.***

“Fiscaalrechtelijk: een liberalisering binnen het verenigingsrecht betekent niet dat ook het fiscaal recht evenredig wordt geliberaliseerd. Daar blijft voor de toepassing van de rechtspersonenbelasting de beperking van de bijkomstigheid van de economische activiteiten immers gelden. De hervorming zou dan met zich meebrengen dat verenigingen onder de nieuwe wetgeving meteen onder de vennootschapsbelasting zouden kunnen vallen”



Bezorgdheid in het middenveld

- **Centrale Raad voor het Bedrijfsleven, advies betreffende de hervorming van het vennootschaps- en verenigingsrecht, 2017, p. 4.**

*“De Raad merkt bovendien op dat deze hervorming onvermijdelijk ook gevolgen met zich meebrengt op andere domeinen (bijvoorbeeld **fiscaliteit**, sociale wetgeving, subsidies...), die vaak ook op een ander beleidsniveau geregeld worden (bijvoorbeeld inzake de toegang tot het beroep), waardoor heel wat regelgeving aangepast dient te worden. (...) **De Raad vraagt zich dan ook af of een dergelijke analyse, over de grenzen van het vennootschaps- en verenigingsrecht heen, heeft plaatsgevonden”***



Doorvoering hervorming

- Wet van 23 maart 2019 tot invoering van het wetboek van vennootschappen en verenigingen en houdende diverse bepalingen, *BS* 4 april 2019
- Bijhorende hervorming fiscaal recht
 - Achterliggende gedacht: fiscale neutraliteit
 - Wet van 17 maart 2019, *BS* 3 april 2019 en Wet van 17 maart 2019, *BS* 10 mei 2019



Hervorming VZW's

- Volgens oud vennootschaps- en verenigingsrecht mogen VZW's (art. 1 VZW-wet)
 - Nijverheids- of handelsactiviteiten uitbaten voor zover bijkomstig t.o.v. ideële hoofdactiviteit
 - Geen stoffelijk voordeel aan hun leden verlenen

- Onderscheid tussen vennootschap en VZW op basis van deze twee criteria



Hervorming VZW's

- Volgens nieuw vennootschaps- en verenigingsrecht mogen VZW's (nieuw art. 1:2 WVV)
 - Onbeperkt economische activiteiten uitoefenen
 - Geen winsten uitkeren op rechtstreekse of onrechtstreekse wijze, tenzij dit noodzakelijk is voor het ideëel doel

- Onderscheid tussen vennootschappen en VZW's o.b.v. criterium 'winstuitkering'



Hervorming stichtingen en VSO's

- Stichtingen - ook verbod winstuitkering als onderscheidend criterium (art. 1:3 WVV)
- Vennootschappen met sociaal oogmerk – nu sociale ondernemingen (artt. 8:4-8:5 WVV) - CV erkend als SO en erkende CVS0



□ Impact hervorming op fiscale behandeling



Voorafgaande opmerking

- Focus op VZW's
- Analoge analyse voor stichtingen en (V)SO's
- Nuance bij (V)SO's – *Parl.Vr.* 374 van 1 april 1996, *Bull. Bel.* nr. 736, 1765 en bericht Ministerie van Financiën, *BS* 13 juli 1996.



Impact hervorming op fiscale behandeling

➤ Toelating om onbeperkt economische activiteiten te verrichten heeft fiscale gevolgen

1) Toename rechtsonzekerheid over toepasselijk inkomstenbelastingregime

2) Geen 'passende behandeling' in de vennootschapsbelasting



Impact hervorming op fiscale behandeling: (1) toename rechtsonzekerheid

Rechtspersonenbelasting

- Afzonderlijke tarieven
- Belastbare grondslag; beperkt tot bepaalde inkomsten
- Roerende voorheffing eindheffing

Vennootschapsbelasting

Algemeen tarief; in AJ 2019 29,58% vanaf AJ 2021; 25%

Belastbare grondslag; de winst (i.e. alle inkomsten, ook subsidies, giften, legaten enz...); wel aftrek van beroepskosten en andere aftrekposten

Roerende voorheffing verrekenbaar

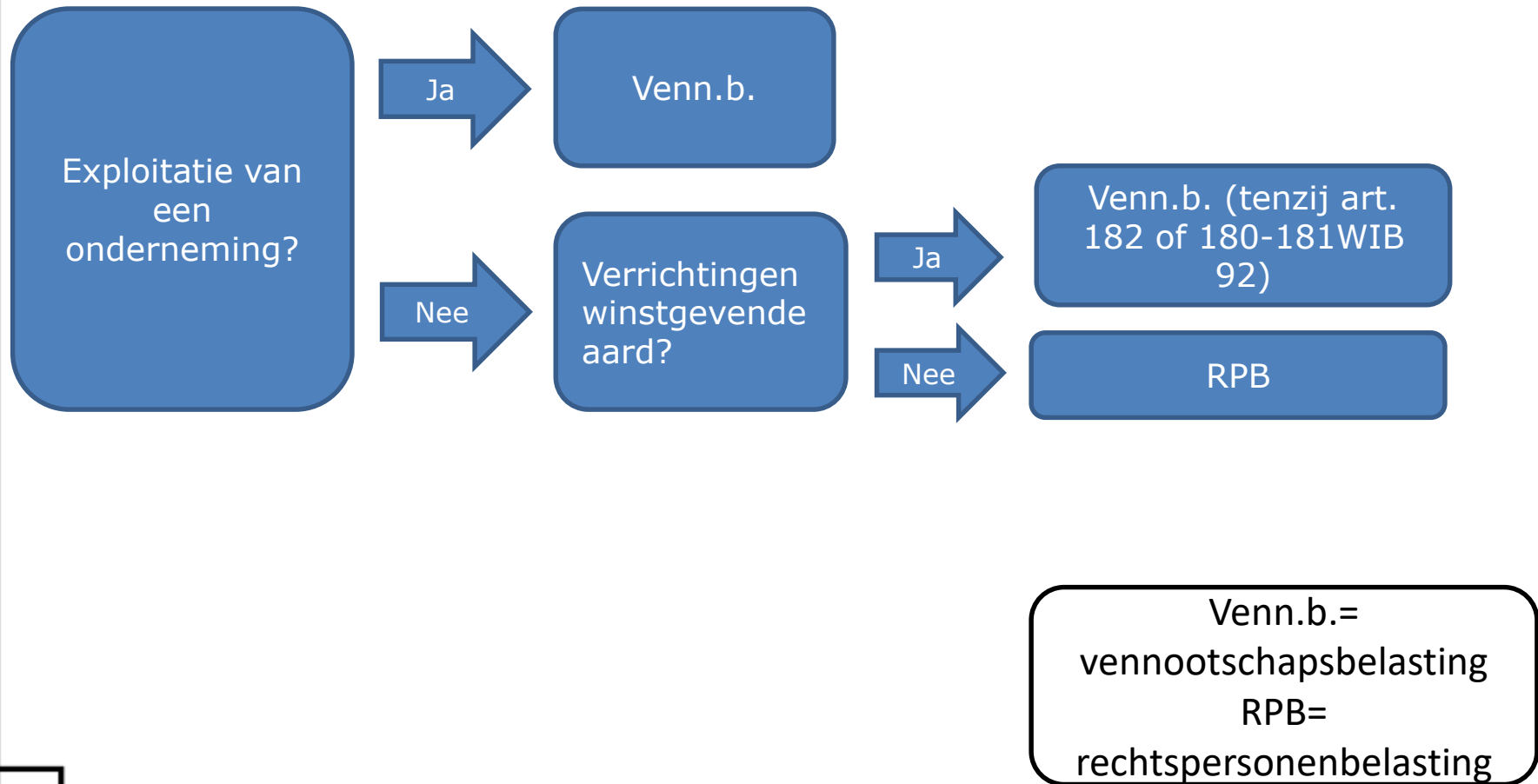


Impact hervorming op fiscale behandeling: (1) toename rechtsonzekerheid

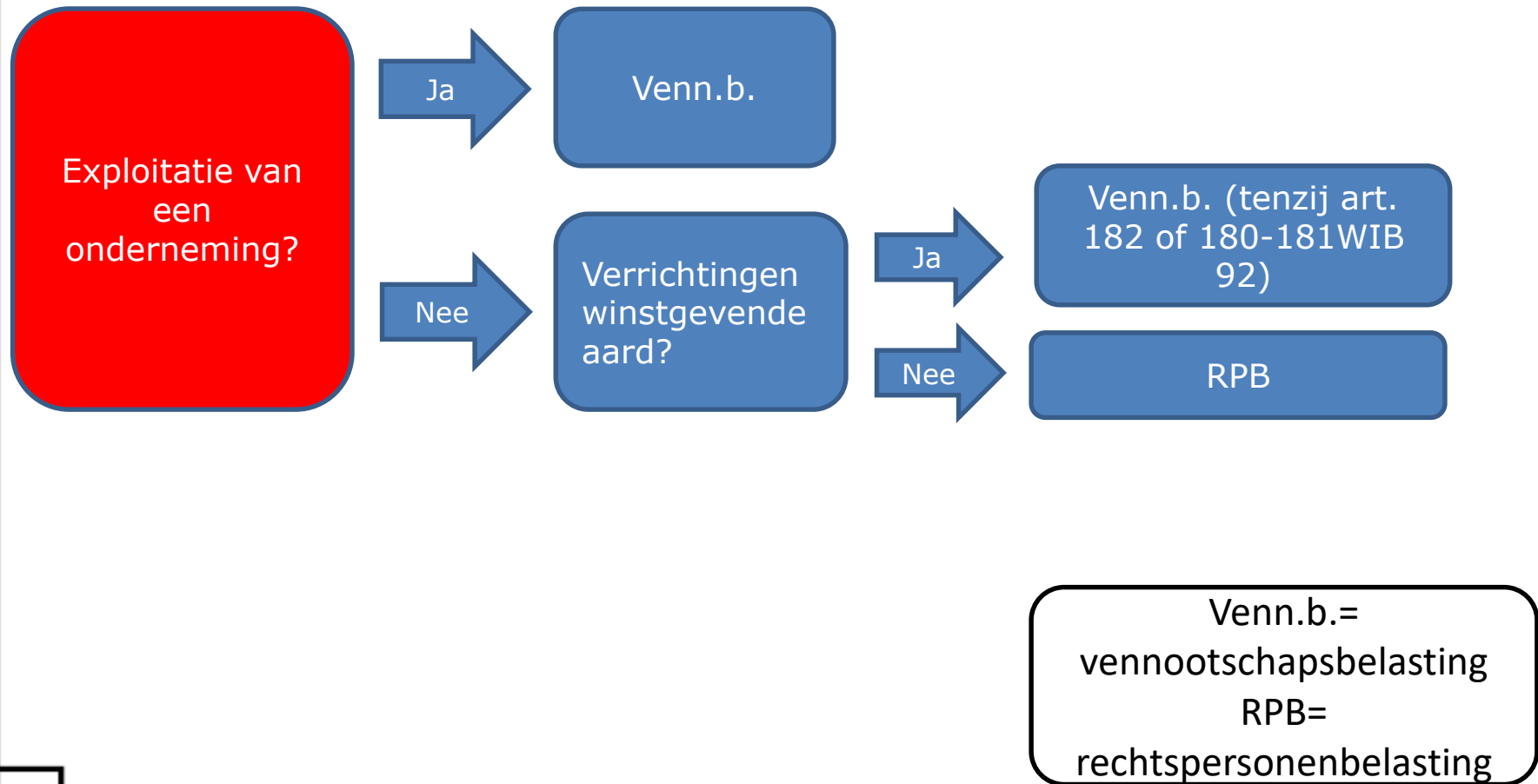
- Toepassingsgebied vennootschapsbelasting (art. 179 *jo.* art. 2, §2, 1^o a en b WIB 92)
 - Rechtspersoonlijkheid bezitten
 - Zich bezighouden met de exploitatie van een onderneming of verrichtingen van winstgevende aard
 - Fiscaal domicilie in België



Impact hervorming op fiscale behandeling: (1) toename rechtsonzekerheid



Impact hervorming op fiscale behandeling: (1) toename rechtsonzekerheid



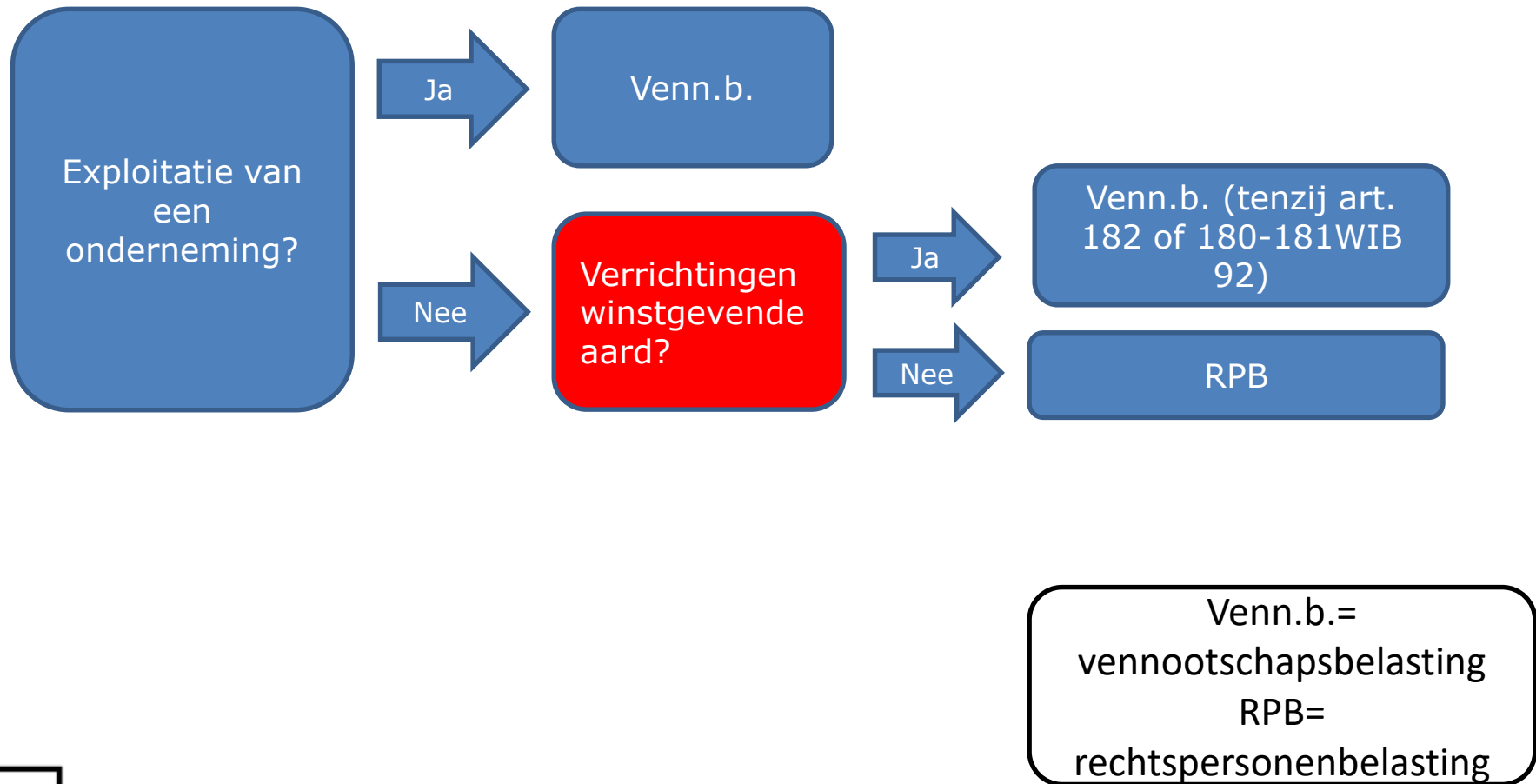
Impact hervorming op fiscale behandeling: (1) toename rechtsonzekerheid

➤ Exploitatie van een onderneming

- Exploitatie: duurzame activiteit
- Onderneming: zelfstandige eenheid/levering goederen/verrichten van diensten



Impact hervorming op fiscale behandeling: (1) toename rechtsonzekerheid

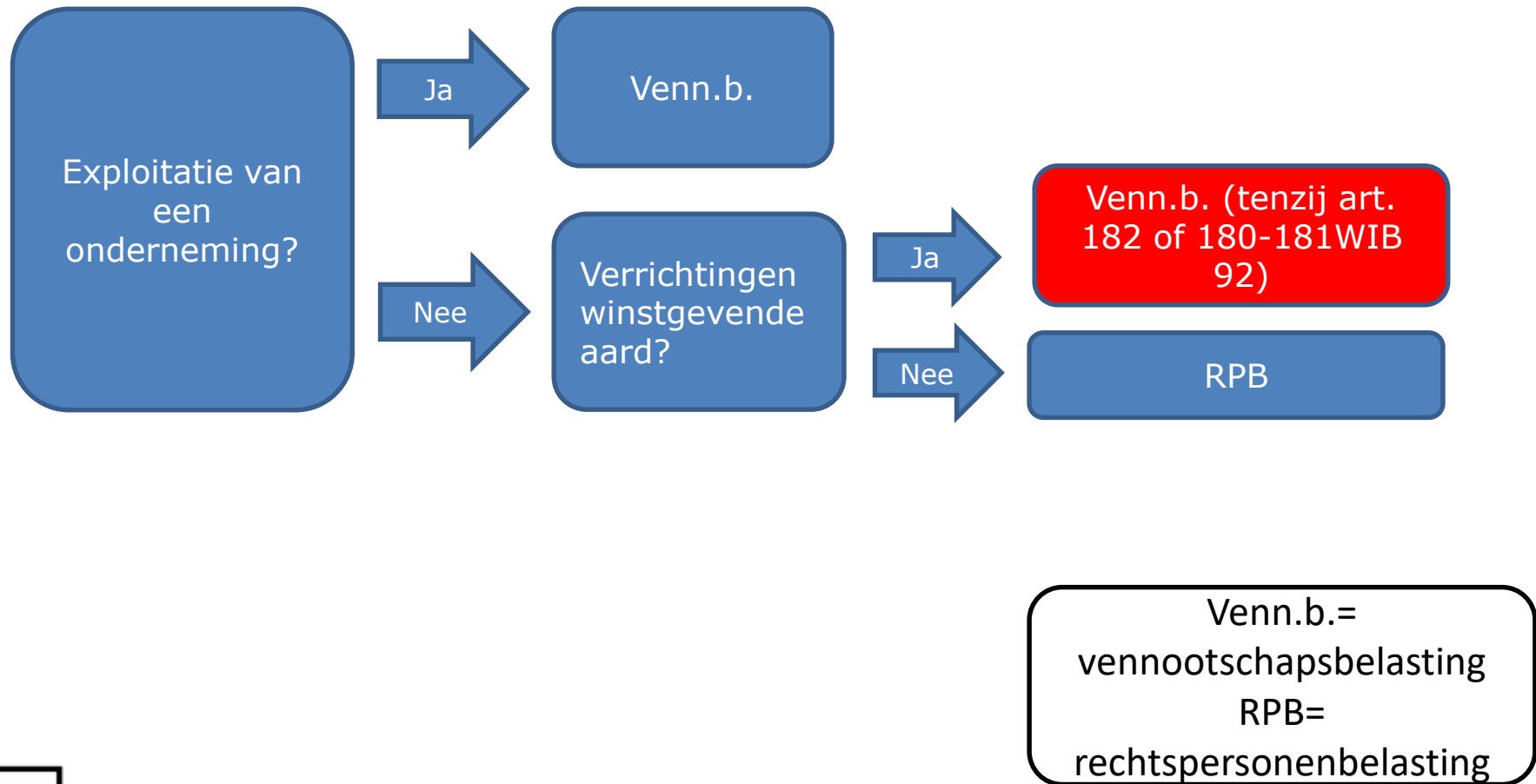


Impact hervorming op fiscale behandeling: (1) toename rechtsonzekerheid

- Verrichtingen van winstgevende aard
 - Winstgevende bezigheden van art. 27 WIB 92
 - Winstgevende bezigheden zonder winstoogmerk gekenmerkt door voortdurende bezigheid bestaande uit;
 - Verrichtingen van nijverheids-, handels-, of landbouwkundige aard
 - Aanwending van nijverheids-of handelsmethoden



Impact hervorming op fiscale behandeling: (1) toename rechtsonzekerheid



Impact hervorming op fiscale behandeling: (1) toename rechtsonzekerheid

- Soms toch geen verrichting van winstgevende aard door fictie van de wet (art. 182 WIB 92)
 - 1° Alleenstaande of uitzonderlijke verrichtingen
 - 2° Verrichtingen die bestaan in het beleggen van fondsen ingezameld in het kader van de statutaire opdracht
 - 3° Verrichtingen die bestaan in een bedrijvigheid die slechts bijkomstig op nijverheids-, handels- of landbouwverrichtingen betrekking heeft of niet volgens nijverheids- of handelsmethoden wordt uitgevoerd



Impact hervorming op fiscale behandeling: (1) toename rechtsonzekerheid

➤ Uitsluitingen in art. 180 en 181 WIB 92

- Art. 180 WIB 92
 - Vooral publieke rechtspersonen, vb. bepaalde intercommunales, naamloze vennootschap van publiek recht Infrabel, ...
- Art. 181 WIB 92
 - VZW's en andere rechtspersonen die zich hoofdzakelijk of uitsluitend bezighouden met bepaalde zgn. 'bevoorrechte gebieden'
 - Vb. beroepsverenigingen, sociale secretariaten, handelsbeurzen of tentoonstellingen



Impact hervorming op fiscale behandeling: (1) toename rechtsonzekerheid

- Criteria zijn deels op het oude vennootschaps- en verenigingsrecht geënt
- Door de hervorming van het vennootschaps- en verenigingsrecht verdwijnt die band



Impact hervorming op fiscale behandeling: (2) geen passende behandeling in de Venn.b.

- Problemen **in** de vennootschapsbelasting; behandeling subsidies, sponsorgeld, lidgeld, kosten...
- **Overgang** van rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting lange tijd wettelijk niet geregeld



Impact hervorming op fiscale behandeling

➤ Brengen de wetten van 17 maart 2019 veel soelaas?

➤ Helaas niet...

Dit ontwerp wijzigt op geen enkele wijze de huidige voorwaarden waaronder de lichamen die geen winstoogmerk nastreven in de zin van de artikelen 181 en 182, WIB 92 aan de Venn.B of de RPB zijn onderworpen (Parl.St. 2017-18, 54-3367/001, 37)

➤ Wel eindelijk wettelijke regeling van de overgang van rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting en omgekeerd



Impact hervorming op fiscale behandeling

➤ Van RPB naar Venn.b.

- Deel van **kapitaal**, van de **uitgiftepremies**, van de **bedragen waarop is ingeschreven bij uitgifte van winstbewijzen** (...) dat voorheen werkelijk werden gestort (...) vormt gestort kapitaal in zin van art. 184 WIB 92
- Voorheen **gereserveerde winsten en vroegere voorzieningen voor risico's en kosten** zijn reeds belaste reserves (zonder onbeschikbaarheidsvoorwaarde)



Impact hervorming op fiscale behandeling

➤ Van RPB naar Venn.b.

- Eerdere **herwaarderingsmeerwaarden** en **kapitaalsubsidies** zijn slechts vrijgesteld mits onbeschikbaarheidsvoorwaarde is voldaan
- Kosten waarvoor eerder **voorziening** is aangelegd en verliezen op activa waarvoor eerder **waardevermindering** werd geboekt zijn wel aftrekbaar



Impact hervorming op fiscale behandeling

➤ Van RPB naar Venn.b.

- **Afschrijvingen, min- of meerwaarden op activa** worden bepaald alsof de rechtspersoon altijd aan de vennootschapsbelasting onderworpen is geweest
- **Vroegere verliezen** kunnen niet afgetrokken worden



Impact hervorming op fiscale behandeling

➤ Van Venn.b. naar RPB

- Eindbelasting in de Venn.b.
- Toepassing regels voor ontbinding en vereffening (artt. 208 en 209 WIB 92)
- De op dat ogenblik bestaande latente meerwaarden en vrijgestelde reserves worden belastbaar
- Artikel 413/1 WIB 1992 omvat de mogelijkheid om de betaling van de belasting uit te stellen.



□ Nood aan doctoraal onderzoek



Nood aan doctoraal onderzoek

- Start onderzoek op 1 september 2017
- Doctoraatscommissie: Prof. Niels Appermont (UHasselt) en Prof. Elly Van De Velde (UHasselt), Prof. Bart Peeters (UGent), Prof. Marleen Deneef (KUL)



Nood aan doctoraal onderzoek

- Centrale onderzoeksvraag: Wat zou een 'passende' fiscale behandeling van VZW's zijn in de inkomstenbelastingen?

- Deelvragen;
 - Nieuwe criteria voor toepassing vennootschapsbelasting (aansluiten bij het nieuw verenigingsrecht en onderscheid vennootschap-VZW)?
 - Naar een gemengde toepassing van de Venn.b en RPB?
 - Wat is het nut van twee belastingregimes?
 - Inspiratie bij andere landen zoals Duitsland, de VSA of Nederland?





Eigenheid
non-profit

Bescherming
mededinging





Vragen en/of opmerkingen?
Tom.bonne@uhasselt.be
+32(0)11 26 90 17



UHASSELT

KNOWLEDGE IN ACTION

**FACULTEIT
RECHTEN**