

DIENST VOORAFGAANDE BESLISSINGEN - NEWS - NR. 2

1. Beslissingen met een bijzonder belang

1.1. Voorafgaande beslissing 2016.083 d.d. 25.04.2017 Overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting - thuiswerk- afwezigheid van vaste inrichting

De aanvraag heeft als doel de afwezigheid van een vaste inrichting in België te bevestigen in hoofde van de vennootschappen van de groep Z, ingevolge het thuiswerk dat werd toegelaten aan bepaalde personeelsleden met een Belgische fiscale woonplaats, in overeenstemming met de bepalingen van de overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting afgesloten tussen België en het land van domicilie van de vennootschappen (hierna P).

In de situatie zoals voorgelegd door de groep Z, mogen de werknemers van deze vennootschappen slechts één dag per week thuiswerken met een maximum van 45 dagen per jaar. Deze personeelsleden beschikken steeds over een werkplaats in P, waar hun activiteit in hoofdzaak moet uitgeoefend worden. De werknemers mogen voor hun cliënten werken van thuis uit, maar het is strikt verboden ingevolge het arbeidscharter om aan contracten te werken of deze af te sluiten van thuis uit. Dit verbod wordt ook uitdrukkelijk vermeld in het addendum bij de arbeidsovereenkomst, dat ondertekend dient te worden door elke werknemer die zich vrijwillig wil aansluiten bij het thuiswerkbeleid.

In dit geval (bijkomstige en occasionele activiteit op het thuisadres van de werknemer in België en reële werkplaats in P waar de hoofdactiviteit van de personeelsleden wordt uitgevoerd), kan besloten worden dat de vennootschappen geen vaste inrichting in België hebben.

1.2. Voorafgaande beslissing 2017.184 d.d. 04.04.2017 – DBI Luxemburgse SICAR

In dit dossier onthouden we voornamelijk dat:

- De aanvrager is een Luxemburgse SICAR die kwalificeert als een beleggingsvennootschap in de zin van artikel 2, §1, eerste lid, 5^o, f) WIB92;
- De uitkerings- en uitsplitsingsregels van inkomsten voorzien in artikel 203, §2, tweede lid WIB92 moeten beoordeeld worden per aandelenklasse (in casu de aandelenklasse die specifiek gecreëerd is voor Belgische belastingdoeleinden, die met name zorgt voor een gunstige behandeling van de winstverdeling via de uitkering van klassieke dividenden).
- De jaarlijkse uitkeringsregel van ten minste 90% van de verkregen inkomsten, na aftrek van de bezoldigingen, commissies en kosten van artikel 203, §2, tweede lid WIB92 heeft betrekking op werkelijk geïnde inkomsten exclusief latente meerwaarden.
- Met betrekking tot de kwalificatie van goede en slechte inkomsten heeft de actuele tekst van artikel 203, §2, tweede lid WIB92, door zijn verwijzing naar artikel 192, §1, WIB92, tot gevolg dat beleggingsvennootschappen beoogd worden door de houdperiode van één jaar die voorkomt in artikel 192, §1 WIB92 in het kader van de uitsplitsing tussen goede en slechte inkomsten. Gevolgen volgens de DVB:
 - o in het kader van het jaarlijkse uitkeringsbeleid van inkomsten, wordt aangenomen dat de verkregen dividenden afkomstig van participaties die minder dan één jaar in volle eigendom werden behouden bestaan uit “goede” inkomsten, maar de meerwaarden die zouden worden gerealiseerd op aandelen die minder dan één jaar in volle eigendom werden behouden moeten beschouwd worden als “slechte” inkomsten;

- o in het kader van een terugkoop of een vereffening, wordt aangenomen dat de verkregen dividenden afkomstig van participaties die minder dan één jaar in volle eigendom werden behouden bestaan uit “goede” inkomsten, maar de meerwaarden die zouden worden gerealiseerd op aandelen die minder dan één jaar in volle eigendom werden behouden moeten worden beschouwd als “slechte” inkomsten. Echter, in geval van terugkoop, wordt er geen rekening gehouden met de houdvoorwaarde van één jaar vermeld in artikel 192, §1 WIB92, voor latente meerwaarden wanneer de beslissing van de vraag tot terugkoop van aandelen de enige wil is van de investeerder.
- De meerwaarde die de investeerder onderworpen aan de VenB kan realiseren op aandelen van de Luxemburgse SICAR aanvraagster door ze te verkopen op de secundaire markt zullen, op basis van artikel 192, §1 WIB92, onderhevig zijn aan een proportionele vrijstelling ten belope van de “goede” inkomsten die ze bevat. De uitsplitsing die bij die gelegenheid moet gedaan worden is identiek aan deze voorzien in artikel 203, §2, tweede lid WIB92 voor de terugkoop van aandelen eigen aan het fonds.

1.3. Voorafgaande beslissing 2017.050 d.d. 19.04.2017 Tax Shelter

In vergelijking met eerdere beslissingen inzake Tax Shelter in de audiovisuele sector zijn dit de belangrijkste nieuwigheden:

- De verdeling van de uitgaven die rechtstreeks en niet rechtstreeks verbonden zijn met de productie, de vergoedingen voor de verschillende functies van producent:
 - o Uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de productie en de exploitatie van een in aanmerking komend werk zijn met name de vergoedingen betaald aan de productiemanager, de postproductie-coördinator en de line producer;
 - o Uitgaven die niet rechtstreeks verbonden zijn met de productie en de exploitatie van een in aanmerking komend werk zijn met name de vergoedingen betaald of toegekend aan executive producers, co-producers, associate of andere producers die niet in artikel 194ter, §1, 8°, WIB 92 worden bedoeld, voor zover ze niet meer bedragen dan 18%; en ze betrekking hebben op werkelijke prestaties.

Er dient te worden opgemerkt dat de functie van executive producer “het zoeken naar financieringsbronnen tot de voltooiing van het audiovisuele werk en de promotie ervan met het oog op de commercialisering” omvat.

Daarom meent de Dienst voorafgaande beslissingen dat de bemiddelingsvergoeding die zal betaald worden aan de in aanmerking komende tussenpersoon bedoeld wordt in artikel 194ter, §1, eerste lid, 9° laatste alinea en derhalve deel uitmaakt van deze vergoedingen die beperkt zijn tot 18% van de productie- en exploitatiekosten die in België werden gedaan.

- De wet voorziet niet in de mogelijkheid van een systematisch gebruik van de termijn van 6 maanden (bedoeld in art. 194ter, §1, laatste lid WIB 92) voorafgaand aan de datum van ondertekening van de raamovereenkomst, maar in een verantwoord gebruik.

Het laattijdig gaan zoeken naar fondsen kan niet worden toegelaten als verantwoording. Zo, in het geval dat raamovereenkomsten zijn gesloten om de Belgische kosten van postproductie te dekken, maar uiteindelijk wordt de postproductie niet uitgevoerd in België, is het niet mogelijk om deze retroactiviteit te gebruiken om de vorige Belgische uitgaven te valideren die in aanmerking zouden gekomen zijn mochten de raamovereenkomsten eerder zijn ondertekend.

Onderstaande voorbeelden kunnen worden aanvaard als verantwoording:

- o beschikbaarheid van de regisseur en/of belangrijke hoofdactoren op sleutelposities – zoals de regisseur, de cameraman, de productiemanager;
 - o opnameperiode die nodig is voor de naleving van het script;
 - o beschikbaarheid van technische installaties - zoals filmstudio's - of grote decors.
- De Dienst voorafgaande beslissingen is van mening dat het principe van terugbetaling aan de investeerder, in het geval een in aanmerking komend werk dat niet kan gerealiseerd worden omwille van redenen die niet gedekt worden door een verzekering, geen probleem stelt met artikel 194ter indien de terugbetaling aan de investeerder beperkt wordt tot de terugbetaling van de totaliteit van de door hem gestorte sommen en de nalatigheidsinteressen die op hem van toepassing zijn.

De investeerder zal de uitsluiting van de tijdelijk verkregen belastingvrijstelling in de boeken moeten opnemen vanaf het moment dat hij zal worden op de hoogte gebracht door de producent of executive producer die zal opgenomen worden in de raamovereenkomst.

De investeerder zal ook moeten rekening houden met nalatigheidsinteressen voorzien in artikel 194ter, §7, vijfde lid, WIB 92.

DIENST VOORAFGAANDE BESLISSINGEN - NEWS

*2. Aan de DVB voorgelegde maar niet
aanvaarde verrichtingen*

2.1. Beroepskosten – tussenkomst in een chirurgische ingreep

Een managementvennootschap die instaat voor het beheer van de loopbaan van een artiest wil de kosten voor een esthetische chirurgische ingreep ten laste nemen voor deze laatste.

Vermits het een chirurgische ingreep is die een loutere schoonheidsoperatie betreft welke als uitgave van persoonlijke aard moet worden gekwalificeerd, geeft de tenlasteneming door de managementvennootschap van deze uitgave van persoonlijke aard aanleiding tot de belasting van een voordeel van alle aard in hoofde van de artiest.

2.2. Auteursrechten

De heer X is werkzaam als notaris. Hij heeft een Excel-programma opgemaakt dat toelaat de kostenafrekening van de verschillende verrichtingen waarin een notaris tussenkomt te bepalen.

Een heel aantal notarissen gebruikt deze Excel-applicatie reeds.

De heer X wenst van de DVB te vernemen of hij kan genieten van het stelsel van inkomsten van auteursrechten zoals beoogd in artikel 17, §1, 5^o, WIB 92.

Ingevolge de analyse van dit dossier werd besloten dat dit type van programma's niet aan de originaliteitsvoorwaarde voldoet teneinde te kunnen genieten van de bescherming van auteursrechten opgenomen in het Wetboek van economisch recht.

3. Contactpunt regularisaties (CPR)

Johnny Pirron jarenlang coördinator bij het Contactpunt regularisaties is sinds kort op pensioen. Voor Nederlandstalige regularisaties zal Johnny Pirron worden vervangen door Lien Ongenae (lien.ongenae@minfin.fed.be – 0257/82.969) en voor Franstalige regularisaties door Sharon Boeykens (sharon.boeykens@minfin.fed.be – 0257/87.541).

DIENST VOORAFGAANDE BESLISSINGEN - NEWS

4. Ontwerpaanvragen

De ontwerpaanvragen die reeds op de website van de DVB staan worden positief onthaald door aanvragers en hun raadgevers.

Recent werd een nieuwe ontwerpaanvraag gepubliceerd inzake de kwijtschelding van schulden. De ontwerpaanvraag inzake interne meerwaarden werd verwijderd van de website gelet op de wetswijzingen ten gevolge de Programmawet van 25 december 2016.

DIENST VOORAFGAANDE BESLISSINGEN - NEWS

5. Avenanten

Sedert een aantal maanden heeft het college van de DVB beslist dat op elke schriftelijke vraag tot avenant zal worden geantwoord door de DVB, zelfs in die gevallen wanneer de belastingplichtige verzaakt aan zijn vraag tot avenant. Het college van de DVB heeft immers meerdere malen vastgesteld dat belastingplichtigen een schriftelijke vraag tot avenant indienen op een eerder verkregen voorafgaande beslissing doch wanneer deze belastingplichtigen aanvoelen dat het standpunt van de DVB op de vraag tot avenant niet de gewenste richting uitgaat, zij hieraan alsnog wensen te verzaken.

Het college van de DVB heeft daarom beslist dat schriftelijke vragen tot avenant welke ertoe strekken hetzij aanvullingen te verstrekken op de initiële situatie of verrichting, hetzij mede te delen dat essentiële elementen van de verrichting niet werden verwezenlijkt op de door de aanvrager omschreven wijze in de initiële aanvraag tot voorafgaande beslissing, in alle gevallen zullen worden beantwoord door het college van de DVB. Dit impliceert uiteraard ook dat de bevoegde controledienst in aansluiting op de betreffende voorafgaande beslissing eveneens steeds op de hoogte zal worden gesteld van het antwoord verstrekt door het college van de DVB op de vraag tot avenant.

DIENST VOORAFGAANDE BESLISSINGEN - NEWS

6. Personeel

Ingevolge een arrest van de Raad van State van 28 april 2017 werd het benoemingsbesluit van de drie Franstalige collegeleden vernietigd. Bij koninklijk besluit van 2 juli 2017 werden Matthieu Bataille, Serge Riga en Véronique Tai met ingang van 1 juli 2017, aangeduid als lid van het College van de Dienst van de Voorafgaande Beslissingen in Fiscale Zaken (Belgisch Staatsblad 6 juli 2017).

We verwelkomen op onze dienst Marc Dupont (marc.dupont@minfin.fed.be – 0257/93.888) als coördinator voor dossiers Registratie- en Successierechten bij Véronique Tai en Sibel Aydogan (sibel.aydogan@minfin.fed.be – 0257/50.208) zal het team van Luc Saliën versterken.