

Wat is de aangewezen periode om aandelenopties aan te bieden?

Plaatsbepaling opslagdiensten: definitief standpunt van de btw-administratie

Gewijzigde fiscale behandeling voor nieuwe investeringen in Vlaanderen

Maak uw fiscale doelen waar!





Ferdy Foubert
Partner, Tax & Legal Advisers
T: +32 (0)2 708 38 17
E: ferdyfoubert@kpmg.com

Wat is de aangewezen periode om aandelenopties aan te bieden?

Bedrijven en hun HR managers zijn continu op zoek naar mogelijkheden om goede werknemers aan boord te houden en hen nauwer te betrekken bij de onderneming. 'Equity based compensation' kan een deel van de oplossing bieden.



Vanuit fiscaal oogpunt kunnen aandelenopties het best aangeboden worden tussen 2 november en 31 december.”

Het aanbieden van aandelenopties is de meest populaire vorm van 'equity based compensation'. Een aandelenoptie is een recht om in de toekomst gedurende een welbepaalde termijn aandelen aan te kopen tegen een vooraf bepaalde of bepaalde prijs. Dit wordt meestal gekoppeld aan specifieke voorwaarden, bijvoorbeeld dat de begunstigde nog in dienst moet zijn op het moment van de uitoefening van de optie. Aandelenopties die worden toegekend onder de voorwaarden van de wet van 26 maart 1999 zijn belastbaar op het ogenblik van hun 'toekenning'¹. Die toekenning wordt vermoed plaats te vinden op de zestigste dag na de datum van het aanbod, zelfs indien er voorwaarden zijn verbonden aan de uitoefening van de optie en op voorwaarde dat de begunstigde het aanbod binnen de 60 dagen schriftelijk heeft aanvaard. Het aanbod moet schriftelijk en gedateerd meegedeeld worden aan de begunstigde.²

Voor de berekening van het belastbaar voordeel wordt een onderscheid gemaakt naar gelang de opties al dan niet op de beurs worden genoteerd of verhandeld. Indien dit het geval is, dan wordt het belastbaar voordeel van de optie bepaald op basis van de laatste slotkoers van de dag voorafgaand aan het aanbod. In vele gevallen worden de opties echter niet genoteerd of verhandeld op de beurs. Dan wordt het belastbaar voordeel forfaitair vastgesteld op een percentage

van de waarde van de onderliggende aandelen op het ogenblik van het aanbod. Dit voordeel wordt verhoogd met het verschil tussen de waarde van de aandelen en de uitoefenprijs indien deze uitoefenprijs lager is. Het basispercentage van het forfaitaire voordeel bedraagt 18% van de waarde van de onderliggende aandelen³. Indien de looptijd van de optie langer is dan vijf jaar, dan wordt het basispercentage vermeerderd met 1% per jaar of per gedeelte van een jaar dat de vijf jaar overschrijdt.

Deze percentages kunnen echter gehalveerd worden indien wordt voldaan aan een aantal voorwaarden. Eén van de voorwaarden is dat de optie niet uitgeoefend mag worden vóór het einde van het derde kalenderjaar na het jaar waarin het aanbod heeft plaatsgevonden (bv. een optie die in mei 2014 werd toegekend, mag niet worden uitgeoefend voor 1 januari 2018).

Vanuit fiscaal oogpunt kunnen aandelenopties dus het best worden aangeboden tussen 2 november en 31 december. Hierdoor wordt het belastbaar moment (de toekenning) immers met een jaar uitgesteld aangezien het aanbod 60 dagen na het aanbod dient toegekend te worden. Bovendien wordt op deze manier de wachtperiode van drie jaar onder het stelsel van de verlaagde forfaitaire waardering (zie hierboven) zo kort mogelijk gehouden. ■

Dit artikel werd geschreven door Ilse Copers (Senior Tax Adviser)

¹ De meeste Europese landen belasten aandelenopties bij de uitoefening van aandelenopties. België vormt hier dus een belangrijke uitzondering op

² Art 41, 4° aandelenoptiewet, zoals gewijzigd door art. 403 wet 24 december 2002, BS 31 december 2002.

³ Voor 1 januari 2012 bedroeg het basispercentage 15%.



Peter Ackerman
Partner, Tax & Legal Advisers
T: +32 (0)2 708 38 13
E: packerman1@kpmg.com

Plaatsbepaling opslagdiensten: definitief standpunt van de btw-administratie

De Belgische btw-administratie publiceerde recent een beslissing¹ met haar nieuwe standpunt over de plaatsbepaling van opslagdiensten. Tot op heden was de btw-administratie van mening dat opslagdiensten voor btw belastbaar zijn in het land waar het onroerend goed gelegen is.

In 2010 voorzag de btw-administratie, in afwachting van meer duidelijkheid op Europees niveau, evenwel in een tolerantie. Hierdoor konden opslagdiensten, naar keuze van de partijen, behandeld worden als algemene B2B-diensten die aldus belastbaar zijn voor btw in het land van de ontvanger (via de verlegging van heffing). In de praktijk heeft dit belangrijke gevolgen wanneer de ontvanger van de dienst buiten België is gevestigd. Deze buitenlandse ondernemingen zullen immers geen Belgische btw meer aangerekend krijgen.

Als gevolg van een recente Europese btw-verordening past de btw-administratie nu haar standpunt definitief aan. Hoewel deze Europese verordening pas in werking treedt op 1 januari 2017, wordt het nieuwe administratieve standpunt van kracht vanaf 1 juni 2014.

De btw-administratie onderscheidt **drie categorieën** van opslagdiensten waarbij het criterium "exclusief gebruiksrecht" doorslaggevend is ter bepaling van de plaats van de dienst.

1. Toekenning exclusief gebruiksrecht onroerend goed

De dienst vindt nog steeds plaats en is in principe belastbaar waar het onroerend goed is gelegen. Het criterium van exclusief gebruiksrecht wordt geacht te zijn vervuld wanneer aan een aantal in de beslissing vermelde voorwaarden is voldaan, zoals:

- de klant heeft vrije toegang tot de opslagruimte;
- de eigenaar van het onroerend goed mag ten aanzien van de opgeslagen goederen geen bijkomende economische activiteiten verrichten;

Indien het onroerend goed gelegen is in België zal dus steeds Belgische btw moeten aangerekend worden, ongeacht of de klant in België dan wel in het buitenland is gevestigd.

2. Toekenning niet-exclusief gebruiksrecht onroerend goed

In dit geval is de dienst ingevolge de B2B-hoofregel belastbaar daar waar de ontvanger is gevestigd.

Indien het onroerend goed gelegen is in België, zal er enkel Belgische btw moeten aangerekend worden indien de klant in België is gevestigd.

3. Opslagdienst met bijkomende economische activiteiten

Dit betreft de economische activiteiten die, behoudens opslag, gericht zijn op het behoud / de verbetering van de kwaliteit van de opgeslagen goederen zoals verpakking, wegen, sorteren, etiketteren, etc. Ook deze dienst is ingevolge de B2B-hoofregel belastbaar daar waar de ontvanger is gevestigd.

Indien het onroerend goed gelegen is in België, zal er enkel Belgische btw moeten aangerekend worden indien de klant in België is gevestigd.

De beslissing vermeldt ten slotte dat opslagdiensten, indien ze in België plaatsvinden, in bepaalde gevallen zullen vrijgesteld zijn van btw (bv. in het kader van export, opslag in een btw-entrepot). ■

Dit artikel werd geschreven door Samir Haouari (Executive Manager, Tax & Legal Advisers) en Liesbeth Coomans (Tax Adviser).

¹ btw beslissing no. E.T. 124.412 dd. 02.06.2014



Philippe Versweyveld
Director, Tax & Legal Advisers
T: +32 (0)3 821 19 20
E: pversweyveld@kpmg.com

Gewijzigde fiscale behandeling voor nieuwe investeringen in Vlaanderen

Eind vorig jaar werd een Vlaams decreet aangenomen dat moet leiden tot een versnelde afbouw van de onroerende voorheffing op materieel en outillage voor nieuwe investeringen in Vlaanderen.

Met de invoering van dit decreet voorziet de Vlaamse decreetgever een bijkomende 'incentive' voor ondernemingen in Vlaanderen die nieuwe investeringen in materieel en outillage wensen uit te voeren. Deze nieuwe regelgeving voorziet immers in een snellere afbouw van de onroerende voorheffing (OV) op materieel en outillage.

De reeds bestaande vrijstellingen en afbouw mogelijkheden blijven behouden maar het decreet breidt de mogelijkheid tot afbouw van de belastbare basis (en dus van de onroerende voorheffing) gevoelig uit.

Indien een kadastraal inkomen (KI) wordt toegekend aan materieel en outillage in de periode tussen 1 januari 2014 en 31 december 2016, dan is dit KI niet enkel vrijgesteld van OV maar mag men dit tevens onmiddellijk in mindering brengen van het totale belastbare KI voor dat perceel. Een daling van de verschuldigde

onroerende voorheffing is het logische gevolg.

Nieuwe investeringen kunnen in 2014 driemaal fiscaal beloond worden:

1. de nieuwe investering geniet in ieder geval van een volledige vrijstelling inzake OV;
2. het oude materieel en outillage dat ingevolge de nieuwe investering wordt verwijderd doet het belastbare KI dalen;
3. de nieuwe investering genereert een bijkomende verlaging van het belastbare KI.

Bovendien zal een zuivere investering zonder corresponderende desinvestering eveneens leiden tot een daling van het belastbare KI en dus ook een daling van de verschuldigde onroerende voorheffing. Als voorwaarde geldt evenwel dat - indien de belastingplichtige tot een energie-doelgroep behoort waar de Vlaamse Regering een beleidsovereenkomst

voor heeft opgesteld - deze overeenkomst ondertekend en nageleefd dient te worden.

De huidige regeling is uitsluitend van toepassing op investeringen in materieel en outillage die plaatsvinden tussen 1 januari 2014 en 31 december 2016. Wat de Vlaamse Regering beoogt na 2016 is momenteel onduidelijk, maar het Regeerakkoord 2014-2019 zou mogelijks een verlenging van de maatregel voorzien indien de huidige maatregel gunstig geëvalueerd wordt.

Op grond van bovenstaande nieuwe regelgeving is het nu dus mogelijk om in de komende jaren onmiddellijk grote(re) cash besparingen op OV op materieel en outillage te verwachten, die bovendien ook in de toekomst effect blijven hebben onder de vorm van een verlaagd KI. ■

Dit artikel werd geschreven door Olivier Deprez (Senior Tax Adviser) en Liesbeth Coomans (Tax Adviser).

De juiste balans vinden

Oneindige discussies worden gevoerd over het vinden van een evenwicht tussen winstgevendheid, ethiek en klantgerichtheid. Bedrijven zoeken naar concrete maatregelen die hen kunnen helpen bij het bereiken van deze balans, waarbij elke organisatie nood heeft aan een eigen aanpak. Dankzij haar uitgebreide ervaring en wereldwijd netwerk, kan KPMG u begeleiden in deze complexe evenwichtsoefening.