

Nieuw aangifteformulier personenbelasting 2021

Maandagavond 22 maart 2021 werd het nieuwe aangifteformulier in de personenbelasting voor aanslagjaar 2021 op de site van de FOD Financiën gepubliceerd.

De Vlaamse belastingaangifte telt 20 nieuwe codes en de Waalse en Brussels aangiftes bevatten elk 22 nieuwe codes.

Een kort overzicht van de nieuwe codes

- Vak IV - rubriek A. 11: Vrijgestelde overuren – **codes 1306/2306 en 1307/2307**
- Vak XVI - rubriek 6: Vrijgestelde overuren – **codes 1403/2403 en 1404/2404**

In deze nieuwe rubriek moeten worden vermeld: de **bezoldigingen** en het **aantal in 2020 betaalde overuren**, gepresteerd tijdens het 2^e kwartaal van 2020 bij de werkgevers die tot de kritieke sectoren behoren, en/of gepresteerd tijdens het 4^e kwartaal van 2020 bij de werkgevers die behoren tot de cruciale sectoren, in de strijd tegen de Covid 19-pandemie.

De bezoldigingen m.b.t. 120 gepresteerde overuren zijn vrijgesteld van belasting. Werden in de betreffende kwartalen en bij de betreffende werkgevers meer overuren gepresteerd, dan wordt de vrijstelling verhoudingsgewijs toegekend. De vrijstelling is zowel van toepassing op de bezoldigingen van werknemers (vak IV) als op de bezoldigingen van bedrijfsleiders (tewerkgesteld met een arbeidsovereenkomst) (vak XVI).

- Vak X - rubriek II Federaal I: Tax Shelter 'Covid 19' – **codes 1345/2345**

Om de kmo-vennootschappen die hun omzet wegens de Covid 19-pandemie sterk hebben zien dalen (minstens 30% omzetsdaling in de periode van 14/3/20 tot 30/4/20 t.o.v. dezelfde periode in 2019) en daardoor nood hebben aan bijkomende financiële middelen, voorziet de Tax Shelter 'Covid-19' in een belastingvermindering voor particulieren die, ten laatste op 31 december 2020, nieuwe aandelen hebben verworven in deze ondernemingen. Ook bedrijfsleiders kunnen de belastingvermindering genieten voor investeringen in de vennootschap waarin zij (on)rechtstreeks hun activiteit van bedrijfsleider uitoefenen.

In de aangifte moet de belastingplichtige het **bedrag van de investering** (begrensd tot max. € 100.000 per persoon) vermelden. De belastingvermindering bedraagt 20% van het geïnvesteerde bedrag.

- Vak XI (VL) - Eenmalig belastingkrediet Winwinlening aan 40% – **codes 3368/4368**

De regeling van de Vlaamse Winwinlening wordt tegelijk versterkt en versoepeld. Voor Winwinleningen die gesloten worden vanaf 16 maart 2020 en ten laatste op 31 december 2021 wordt het éénmalig belastingkrediet verhoogd van 30% naar 40% en dit voor de volledige looptijd van de Winwinlening. In de aangifte moet dan ook een onderscheid worden gemaakt tussen leningen gesloten vóór 16 maart 2020 die recht geven op het éénmalige belastingkrediet van 30% en leningen gesloten vanaf 16 maart 2020 waarvan het **éénmalig belastingkrediet 40%** bedraagt. In de aangifte moet u het bedrag van de Winwinlening dat in 2020 definitief verloren is gegaan (bv. naar aanleiding van het faillissement van de kredietnemer) vermelden.

- Vak XI (WAL) - Saldo uitgeleende bedragen Coup de pouce-leningen gesloten in 2016 – codes **3387/4387** en **3388/4388**

Het jaarlijks belastingkrediet voor de Waalse ‘Coup de pouce’-leningen bedraagt 4% van de uitgeleende bedragen tijdens de 4 eerste belastbare tijdperken (vanaf het tijdperk waarin de lening is afgesloten) en 2,5 % van de uitgeleende bedragen tijdens de eventuele volgende belastbare tijdperken.

Voor de aangifte van het uitstaand saldo van de uitgeleende bedragen van ‘**Coup de pouce’-leningen gesloten vanaf 2016** worden nieuwe codes voorzien. Voor deze leningen bedraagt het belastingkrediet nog slechts **2,5%**.

Voor alle andere ‘Coup de pouce’-leningen (gesloten vanaf 2017) bedraagt het belastingkrediet voor het belastbaar tijdperk 2020 (aanslagjaar 2021) nog 4%. Vandaar worden vanaf aanslagjaar 2021 twee afzonderlijke rubrieken voorzien voor de ‘Coup de pouce’-leningen gesloten in 2016 en vanaf 2017.

- Vak XI (BR) - Jaarlijks en/of eenmalig belastingkrediet Proxi-lening – codes **3392/4392** en **3393/4393**

Gebaseerd op de Vlaamse Winwinlening en Waalse Coup de pouce-lening heeft het Brussels Hoofdstedelijk Gewest de Proxi-lening ingevoerd. Een particulier, inwoner van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, kan sinds 15 oktober 2020 een Proxi-lening (max. € 75.000 per persoon voor 2020) toestaan aan een kmo met vestigingseenheid in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Het fiscaal voordeel bestaat uit een jaarlijks belastingkrediet en een éénmalig belastingkrediet.

Het **jaarlijks belastingkrediet** bedraagt 4% van de uitgeleende bedragen tijdens de 3 eerste belastbare tijdperken (vanaf het tijdperk waarin de lening is afgesloten) en 2,5 % van de uitgeleende bedragen tijdens de volgende belastbare tijdperken. In de aangifte moet het uitstaand saldo (max. € 75.000) van de uitgeleende of ter beschikking gestelde bedragen op 31 december 2020 worden vermeld.

Aan de kredietgever wordt een **eenmalig belastingkrediet** toegekend als de kredietnemer failliet gaat of vereffend wordt. Het éénmalig belastingkrediet bedraagt 30% van het bedrag dat tijdens het belastbare tijdperk definitief verloren is gegaan. In de aangifte vermeldt u het bedrag dat in 2020 definitief verloren is gegaan.

- Vak XII - Voorafbetalingen 3^e en 4^e kwartaal 2020 – codes **1583/2583** en **1585/2584**

Omdat vele zelfstandigen met winsten en baten en zelfstandige bedrijfsleiders door de Covid 19-pandemie in 2020 met liquiditeitsproblemen te kampen hadden, waardoor ze onvoldoende liquide middelen hadden om hun voorafbetalingen te doen in het 1 en 2^e kwartaal van 2020 (VA 1 en VA 2), werden de percentages van de voordelen verbonden aan de voorafbetalingen gedaan in oktober 2020 (VA 3: 2,25% i.p.v. 2%) en december 2020 (VA 4: 1,75% i.p.v. 1,5%) verhoogd.

De verhoogde percentage zijn echter **niet** van toepassing wanneer de ‘zelfstandige’ in de periode van 12 maart 2020 tot en met 31 december 2020 ofwel (1) een rechtstreekse deelneming heeft aangehouden in een vennootschap die gevestigd is in een ‘belastingparadijs’, ofwel

(2) betalingen voor een bedrag van ten minste € 100.000 heeft gedaan aan vennootschappen die gevestigd zijn in een 'belastingparadijs' en waarvan niet kan worden aangetoond dat deze betalingen werden verricht in het kader van werkelijke en oprechte verrichtingen die het gevolg zijn van rechtmatige financiële of economische behoeften. In de aangifte moet u antwoorden (Ja of Neen) of één van deze gevallen zich heeft voorgedaan en de periode van 12 maart tot 31 december 2020. Indien dit het geval is (Ja), wordt u **uitgesloten** van de verhoogde percentages van de voordelen uit voorafbetalingen.

- Vak XVII - Terugname van het voor aanslagjaar 2020 gevraagd bedrag van de vrijstelling voor toekomstige beroepsverliezen – **codes 1635/2635**
- Vak XVIII - Terugname van het voor aanslagjaar 2020 gevraagd bedrag van de vrijstelling voor toekomstige beroepsverliezen – **codes 1660/2660**

In het kader van de bestrijding van de economische gevolgen van de COVID-19-pandemie konden zelfstandigen met winsten en baten de eventuele verliezen die ze verwachten voor het inkomstenjaar 2020 (aanslagjaar 2021), al in rekening brengen in de aangifte voor het inkomstenjaar 2019 (aanslagjaar 2020). Dit is de zgn. carry back-regeling voor coronaverliezen.

De 'toekomstige beroepsverliezen' van 2020 werden in mindering gebracht van de winsten (vak XVII) en baten (vak XVIII) van 2019. De in 2019 vrijgestelde geraamde verliezen van 2020 moeten voor aanslagjaar 2021 worden **teruggenomen**.

In de aangifte wordt hiervoor een specifieke rubriek 'Voorheen vrijgestelde winst die belastbaar wordt' opgenomen. Naast de nieuwe codes vermeldt u het voor aanslagjaar 2020 *gevraagd bedrag* van de vrijstelling voor toekomstige beroepsverliezen. De terugname van de vrijstelling wordt dus niet beperkt tot het bedrag van de vrijstelling dat werkelijk werd genoten voor het inkomstenjaar 2019. Wanneer er in 2020 (aanslagjaar 2021) uiteindelijk geen verlies is of wanneer het verlies kleiner is dan het bedrag van de gevraagde (en dus teruggenomen) vrijstelling, zal er bijkomend voor aanslagjaar 2021 een belastingvermeerdering worden toegepast.

Pieter Debbaut

Fiscaal adviseur Liantis