

T



De fiscale kwalificatie van inkomsten uit digitale platforms in een tijdperk van meer fiscale transparantie

Concrete gevolgen van DAC 7



Baptistin Alaime

Advocaat | Partner
baptistin.alaime@tuerlinckx.eu

Auteurs

Opleiding:

Baptistin behaalde een Master in de Rechten (UCL, 2015) en specialiseerde zich op het vlak van fiscaliteit met een Master na Master Fiscaal Recht (ULB, 2016, grote onderscheiding).

Professionele ervaring:

Baptistin is advocaat bij de Balie van Charleroi. Hij staat regelmatig ondernemingen bij die geconfronteerd worden met audits, met name in de horeca, bouw, onderaanneming, IT, enz.

Baptistin wordt vaak opgeroepen om op te treden tijdens fiscale controles om ervoor te zorgen dat de fundamentele rechten van de belastingplichtige en de procedureregels worden nageleefd (zie de talrijke seminars die over dit onderwerp worden gegeven).

Zijn ervaring in fiscale geschillen heeft hem geleerd dat niet-naleving van rapporteringsverplichtingen vaak het eerste aanknopingspunt is voor een belastingcontrole. Hij staat dan ook belastingplichtigen bij in fiscale 'compliance', in het bijzonder met betrekking tot het UBO-register.

Baptistin heeft verschillende grote fiscale geschillen in de transportsector opgelost, ook met internationale gevolgen.

Meer in het algemeen verdedigt hij vaak belastingplichtigen met fiscale problemen als gevolg van hun vestiging of aanwezigheid in het buitenland: geschillen over fiscale domicilie, *salary-split*, verhoudingen binnen een groep, dubbelbelastingverdragen, beperking van de aftrek van betalingen naar belastingparadijzen, Kaaimantaks, enz.

Baptistin helpt beleggers in cryptomunten al enkele jaren met de fiscale aspecten ervan. In de loop der jaren heeft hij hier een bijzondere expertise ontwikkeld. Hij is vertrouwd geraakt met de wereld van de cryptomunten, waardoor hij de fiscale gevolgen kan bepalen van deze investeringen. In dit kader is hij coauteur van het boek "Cryptomunten cryptisch belast", Ertsberg, 2022.

Hij wordt vaak als gastspreker gevraagd door professionele organisaties, door cijferberoepers en studentenverenigingen inzake fiscale procedure of de anti-witwaswetgeving.

Hij houdt regelmatig seminars en webinars in samenwerking met het Forum for the Future, NCOI, UCM, Securex, Capitant Luik, Teleseminar, KMO Team, East Accountancy, enz.

Recente publicaties:

- ALAIME B. en DUJARDIN T., “Rechtbank geeft bijkomende verduidelijking over de grenzen van de CRS-controles”, *Fisc. Act.* 2023, nr. 12, 6-9.
- ALAIME B. EN DUJARDIN T., “Niet-aangifte buitenlandse rekening is nog geen bewijs van kwaad opzet”, *Fisc. Act.* 27 oktober 2021, nr. 34, 10-12.
- VAN MOPPES D., VAN HEMELEN J. EN ALAIME B., Cryptomunten cryptisch belast.
- ALAIME B., “Hoofdstuk VIII - Verhitte gemoederen rond rijksinwonerschap”, *Tien hete hangijzers in de fiscale praktijk*, 2020, Die Keure, pp 142-161.
- ALAIME B. « Le nouveau régime de la copropriété volontaire, une alternative à la société simple ? », *Jurim.pratique.*, Larcier, 2022, n° 2-3, pp. 435 et s.
- ALAIME B., *Cotisation distincte sur commissions secrètes : la fin d’une double imposition injustifiée et injuste*, – Forum For the Futur, 1er oktober 2019.
- ALAIME B., *La chasse fiscale aux comptes bancaires étrangers et aux fonds qu’ils contiennent est ouverte*, 2 september 2019, Legalnews.
- ALAIME B., *Plus de double taxation à l’intérieur de l’Union européenne à partir du 1er juillet 2019 Plus de double taxation à l’intérieur de l’Union européenne à partir du 1er juillet 2019*, 1 juli 2019, Forum for the Futur et Legalnews.
- ALAIME B., *Un assujetti peut déduire la TVA après l’expiration du délai préfix de 3 ans en cas de facturation tardive*, website Tuerlinckx Tax Lawyers.
- ALAIME B., *Le registre UBO est devenu une réalité et tout le monde y aura accès* – Forum For the Future (dreamteam book 2019).
- ALAIME B., *La notion de domicile fiscal dans un monde où la mobilité des personnes physiques est toujours plus grande* – Forum for the Future (dreamteam book 2020).
- VAN MOPPES D., VAN HEMELEN J. en ALAIME B., *Cryptomunten cryptisch belasting*, 2022, 88p.
- ALAIME B. en DUJARDIN T., “Het tijdperk van fiscale transparantie: Wat zijn de grenzen van de fiscale administratie bij het aanwenden van de internationale inlichtingen?”, *Fiscaal Praktijkboek Directe Belastingen*, 2024, 297-436.



Maurice De Mey

Counsel

Auteurs

Opleiding:

Licentiaat handels- en financiële wetenschappen.
Gediplomeerde Fiscale Hogeschool (FHS-EHSAL)

Professionele ervaring:

Gezien de bijzondere expertise en meer bepaald in het domein van de personenbelasting alsook zijn ervaring als docent bij de Fiscale Hogeschool Brussel, neemt Dhr. Maurice De Mey de functie op van Counsel bij Tuerlinckx Tax Lawyers.

Verder ook:

- Intern gecertificeerd belastingadviseur ITAA.
- Docent Fiscale Hogeschool.
 - Vak: practicum personenbelasting.
 - Postgraduaat: practicum personenbelasting.
- Voormalig Voorzitter examenjury ITAA.
- Lid commissie hervorming personenbelasting (2009-2010).
- Lid commissie Taxificatie (2014 - ...).
- Lid taskforce fiscaliteit Brussels Gewest (2014 – 2016).
- Spreker diverse seminaries (Ehsal – FHS, NCOI, Kluwer Software, Studiekring Notarissen Oost-Vlaanderen, Forum fort he Future, KVABB).

Recente publicaties:

- Auteur Aangiftegids Personenbelasting - Kluwer (jaarlijkse uitgave).
- Medeauteur Fiscaal Compendium – Kluwer.
- Medeauteur Handboek Personenbelasting - Kluwer.
- Medeauteur Fiscaal Praktijkboek – Kluwer.
- Auteur Woning en Fiscus - Kluwer.
- Medeauteur Nieuw samengestelde gezinnen – Kluwer.
- Medeauteur Belastingrecht in kort bestek – Intersentia.
- Diverse fiscale tijdschriften





Tisha Dujardin

Advocaat | Senior Associate
tisha.dujardin@tuerlinckx.eu

Auteurs

Opleiding:

Tisha behaalde haar Master in de rechten met specialisatie fiscaal recht (UA, 2019).

Professionele ervaring:

Tisha is sinds 2019 lid van de Balie Antwerpen en advocaat bij Tuerlinckx Tax Lawyers.

Recente publicaties:

- ALAIME B. en DUJARDIN T., “Het tijdperk van fiscale transparantie: Wat zijn de grenzen van de fiscale administratie bij het aanwenden van de internationale inlichtingen?”, *Fiscaal Praktijkboek Directe Belastingen*, 2024, 297-436.
- POLFLIET E. en DUJARDIN T., “*Het einde van de oneindige aanslagtermijn(?)*”, 5 mei 2023, <https://www.tuerlinckx.eu/nl/shares-expertise/het-einde-van-de-oneindige-aanslagtermijn>.
- ALAIME B. en DUJARDIN T., “Rechtbank geeft bijkomende verduidelijking over de grenzen van de CRS-controles”, *Fisc. Act.* 2023, nr. 12, 6-9.
- TUERLINCKX J. en DUJARDIN T., “De indiciaire taxatie anno 2022”, *Fiscaal Praktijkboek Directe Belastingen*, 2023, 371-402.
- POLFLIET E. en DUJARDIN T., “Ministerraad keurt voorontwerp goed dat fiscaal landschap ingrijpend zal veranderen”, *Fisc. Act.* 2022, nr. 27, 1-4.
- DUJARDIN T., “TAX-ALERT De forfaitaire belastingplichtige/BTW-plichtige is niet meer...”, 26 januari 2022, <https://www.tuerlinckx.eu/nl/shares-expertise/tax-alert-de-forfaitaire-belastingplichtigebtw-plichtige-niet-meer>.
- ALAIME B. en DUJARDIN T., “Niet-aangifte buitenlandse rekening is nog geen bewijs van kwaad opzet”, *Fisc. Act.* 27 oktober 2021, nr. 34, 10-12.
- DUJARDIN T., “Buitenlandse rekeningen en wat met de taks op beursverrichtingen?”, 8 februari 2021, <https://www.tuerlinckx.eu/nl/shares-expertise/buitenlandse-rekeningen-en-wat-met-de-taks-op-beursverrichtingen>.
- DUJARDIN T., Hoofdstuk IX “Internationaal werk, (inter)nationaal belast?”, *Tien hete hangijzers in de fiscale praktijk*, 2020, 162-183.



Emily Polfliet

Advocaat-Associate
emily.polfliet@tuerlinckx.eu

Auteurs

Opleiding:

Emily behaalde in 2020 een Master rechten, afstudeerrichting fiscaal recht aan de Universiteit Antwerpen.

Professionele ervaring:

Emily Polfliet heeft twee kerncompetenties: personenbelasting en fiscale procedure.

De technische leerstukken van de personenbelasting hebben geen geheimen voor Emily. Of u nu verloren loopt in het kluwen van de woonbonus, de berekening en toerekening van belastingverminderingen of de belastbaarheid als beroepsinkomen, het behoort allemaal tot haar kerncompetentie. Samen met Tisha Dujardin behandelt ze op intensieve wijze diverse vraagstukken inzake “benefits & compensations”. Zulks zowel in advisering als ondersteuning bij betwisting.

Recente publicaties:

- POLFLIET E. en DUJARDIN T., “*Het einde van de oneindige aanslagtermijn(?)*”, 5 mei 2023, <https://www.tuerlinckx.eu/nl/shares-expertise/het-einde-van-de-oneindigeaanslagtermijn>.
- DUJARDIN, T. en POLFLIET, E., “Ministerraad keurt voorontwerp goed dat fiscaal landschap ingrijpend zal veranderen”, *Fisc.Act.* 2022, afl. 27, 1-4.
- POLFLIET E., TUERLINCKX, J. en VERHEYDEN, N., “Structurele nota omtrent de problematiek van de aangiften in de directe belastingen”, WeLearn en Tuerlinckx Tax Lawyers, 15 augustus 2022.
- POLFLIET, E., “Betonstop: nieuwe miserietaks staat in de steigers”, 27 april 2022, <https://www.tuerlinckx.eu/nl/shares-expertise/betonstop>.
- POLFLIET, E., “De aangifte van een goed in het buitenland – wat u moet weten”, 15 september 2021, <https://www.tuerlinckx.eu/nl/shares-expertise/de-aangifte-van-een-goed-het-buitenland-wat-u-moet-weten>.
- POLFLIET, E., Zoveelste celebrity tegen de domicilielamp , 22 september 2020, <https://www.tuerlinckx.eu/nl/shares-expertise/zoveelste-celebrity-tegen-de-domicilielamp>.

I. DAC 7: volledig zicht op de transacties via digitale platforms	8
1) Doel: het voor de belastingadministratie eenvoudiger maken om via digitale platforms verkregen inkomsten te controleren	8
2) Internationale uitwisseling van informatie	9
3) Omzetting in Belgisch recht	10
4) Over welke platforms gaat het?	11
5) Welke informatie verstrekken platforms aan de Belgische belastingadministratie?	14
II. Gevolgen voor de belastingplichtigen	16
1) Te verwachten controles	16
2) Controles op basis van informatie verkregen uit het buitenland (mogelijke toepassing van artikel 358, §1, 2° WIB 1992)	17
3) Gevolgen voor de niet-aangegeven inkomsten	18
4) Geschillen over de kwalificatie van de inkomsten: vrijgesteld in het kader van het normaal beheer van het privévermogen, diverse inkomsten, onroerende inkomsten of beroepsinkomsten?	19
III. Kwalificatie van inkomsten	21
1) Normaal beheer van het privévermogen	21
2) Beroepsactiviteit	23
3) Diverse inkomsten	27
4) Het belastingstelsel van de deeleconomie	27
IV. Conclusie	29

De DAC 7-richtlijn is in werking getreden op 1 januari 2023. Deze richtlijn verplicht digitale platforms die wereldwijd actief zijn in de Europese Unie om de belastingadministratie een reeks gegevens te verstrekken over de transacties die door hun gebruikers worden uitgevoerd.

*Na de bespreking van de werking van DAC 7 (**deel I**), analyseert deze bijdrage de gevolgen van deze nieuwe vorm van informatie-uitwisseling voor Belgische belastingplichtigen (**deel II**). Tot slot worden de belangrijkste concepten met betrekking tot de bepaling van de fiscale kwalificatie van inkomsten in herinnering gebracht in het licht van de nieuwe praktijken in de digitale economie (**delen III en IV**): Airbnb, Vinted, Twitch, Uber, enz.*

I. DAC 7: volledig zicht op de transacties via digitale platforms

1) Doel: het voor de belastingadministratie eenvoudiger maken om via digitale platforms verkregen inkomsten te controleren

1. Richtlijn 2021/514 van de Raad van 22 maart 2021 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen (hierna «DAC 7» genoemd) werd aangenomen om rekening te houden met de aanzienlijke ontwikkeling van de digitalisering van de economie in de afgelopen jaren. Het is nu heel gewoon geworden om platforms zoals Airbnb, Uber, Vinted enz. te gebruiken.

DAC 7 maakt deel uit van de strijd tegen belastingfraude. Tot nu toe had de belastingadministratie weinig zicht op de inkomsten die via deze platforms werden gegenereerd, waardoor het moeilijk was om controles uit te voeren¹. Ze moesten rechtstreeks contact opnemen met de platformen zonder de betrokken belastingplichtigen individueel te kunnen identificeren, wat problemen kon opleveren op het vlak van regelmatigheid (fishing expedition) en doeltreffendheid. In België bijvoorbeeld kondigde de FOD Financiën in 2017 aan gerichte controles uit te voeren bij vastgoedeigenaars die hun eigendom verhuren via het Airbnb-platform. De controles op de inkomsten die via het Airbnb-platform worden gegenereerd, werden uitgevoerd met behulp van de *scrapingtechniek*, waarbij gegevens van een website² worden gehaald, wat in de praktijk relatief omslachtig was.

2. Kortom, belastingadministratie moest proactief op zoek gaan naar gegevens van digitale platforms. DAC 7 draait dit proces om. Voortaan worden de gegevens rechtstreeks door de platforms verzameld en voor controledoeleinden aan de belastingadministratie doorgegeven.

2) Internationale uitwisseling van informatie

3. De invoering van een gemeenschappelijke regeling door middel van een richtlijn werd noodzakelijk geacht vanwege het grensoverschrijdende karakter van het gebruik van digitale platforms³. De verhuur van een vakantiehuis in het Zuiden van Frankrijk door een Belgische rijksinwoner is bijvoorbeeld interessant voor zowel de Franse fiscus, aangezien de huurinkomsten belastbaar zullen zijn in Frankrijk, als voor zijn Belgische tegenhanger, aangezien de inkomsten in België vrijgesteld zullen zijn met progressievoorbehoud, wat een impact zal hebben op het vaststellen van de progressieve tarieven (gemiddeld tarief).

DAC 7 introduceert daarom ook een intra-Europese uitwisseling van informatie. De gegevens die elke lidstaat van de platforms ontvangt, zullen worden uitgewisseld met de andere lidstaten die de bevoegdheid hebben om eventueel belastingen te heffen op de inkomsten die via de platforms worden ontvangen.

Ditsysteem is vergelijkbaar met de internationale uitwisseling van financiële informatie CRS/FATCA, die sinds 2016 van kracht is. Op basis van de ontvangen informatie zal de Belgische fiscus geautomatiseerde controles kunnen uitvoeren door de gegevens van de DAC 7-informatie-uitwisseling te vergelijken met de belastingaangiften van de belastingplichtigen, zoals ze nu al effectief doet in het kader van de CRS/FATCA-controles.

4. Bovendien hadden sommige lidstaten al nationale rapportageverplichtingen opgelegd aan platforms die op hun grondgebied actief zijn. Daarom was een gemeenschappelijk systeem nodig om te voorkomen dat platforms aan verschillende nationale wetten moesten voldoen.

5. Naast DAC7, als onderdeel van de werkzaamheden van de OESO, werd al een multilaterale internationale overeenkomst over de automatische uitwisseling van informatie met betrekking tot inkomsten uit digitale platforms ondertekend door 25 landen⁴, waarvan sommige geen lid zijn van de Europese Unie. Uiteindelijk zal de uitwisseling van informatie en transparantie dus niet stoppen bij de grenzen van de Europese Unie.

3 Overweging 8 van DAC 7.

4 Lijsten van ondertekenende landen gepubliceerd door de FOD Financiën:
<https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/dpi-mcaa-signatories.pdf>.

3) Omzetting in Belgisch recht

6. Vooruitlopend op de invoering van DAC 7 heeft België een «DAC 7 light» systeem ingevoerd vanaf januari 2021 door het nieuw artikel 321*quater* van het Wetboek Inkomstenbelastingen 1992 (hierna «WIB 1992»).

Het systeem werd omschreven als “light” omdat de reikwijdte ervan beperkter was dan die van DAC7. In grote lijnen was DAC 7 light beperkt tot het verplichten van platforms om informatie te verstrekken over de diensten die ze leveren, terwijl DAC 7 ook betrekking heeft op de verkoop van goederen.

7. De regels van DAC 7 light, die in werking traden op 9 januari 2021⁵, werden afgeschaft bij de wet van 21 december 2022⁶, waarbij DAC 7 volledig werd omgezet naar Belgisch recht. Met het oog op de continuïteit bleven de oude regels van DAC 7 light echter van kracht tot 31 maart 2023.

De nieuwe regels zijn in werking getreden op 1 januari 2023⁷. De regels zijn opgenomen in de artikelen 321*quater* WIB 1992 en volgende.

8. Deze bijdrage behandelt enkel de DAC 7-regels die van kracht zijn vanaf 1 januari 2023. Het is niet de bedoeling om de verplichtingen van platformen in detail te beschrijven, maar om de fiscale gevolgen voor Belgische gebruikers van platformen te bepalen. De ontwikkelingen die volgen zijn dus niet exhaustief wat betreft de verplichtingen van platformen.

5 Wet van 20 december 2020 houdende dringende diverse fiscale bepalingen en fraudebestrijdingsmaatregelen, B.S. 31 december 2020.

6 Wet van 21 december 2022 tot omzetting van Richtlijn (EU) 2021/514 van de Raad van 22 maart 2021 tot wijziging van Richtlijn 2011/15 (EU) betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen.

7 Artikel 18 van de wet van 21 december 2022 tot omzetting van Richtlijn (EU) 2021/514 van de Raad van 22 maart 2021 tot wijziging van Richtlijn 2011/15 (EU) betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen.

4) Over welke platforms gaat het?

9. De reglementering is van toepassing op «aanmeldende platform-exploitanten» die hun gebruikers in staat stellen om «een relevante activiteit» uit te oefenen.

10. Een “platform” wordt gedefinieerd als “elke software, met inbegrip van een website of onderdeel daarvan en toepassingen waaronder mobiele toepassingen, die toegankelijk zijn voor gebruikers en waardoor verkopers in staat worden gesteld verbonden te zijn met andere gebruikers voor het verrichten van een relevante activiteit, direct of indirect, ten behoeve van dergelijke andere gebruikers. Daaronder begrepen zijn ook alle regelingen voor de inning en betaling van een tegenprestatie met betrekking tot de relevante activiteit.”

Uitgesloten is “de software die zonder enige verdere interventie bij het verrichten van een relevante activiteit uitsluitend een van de volgende activiteiten mogelijk maakt:

- a) het uitvoeren van betalingen in verband met een relevante activiteit;
- b) het aanbieden of adverteren van een relevante activiteit door gebruikers;
- c) het doorverwijzen of overbrengen van gebruikers naar een platform.”

11. De “relevante activiteit” is “een van de onderstaande activiteiten die worden verricht voor een tegenprestatie:

- a) de verhuur van onroerend goederen, daaronder begrepen zakelijk en niet-zakelijk onroerend goed, alsmede elk ander onroerend goed en parkeerruimten;
- b) een persoonlijke dienst;
- c) de verkoop van goederen;
- d) de verhuur van transportmiddelen.”

De regelgeving is daarom gericht op platforms zoals Airbnb, Uber, Onlyfans, Twitch, Deliveroo, enz.

DAC 7: volledig zicht op de transacties via digitale platforms

12. Een “*platformexploitant*” verwijst naar “*een entiteit die een overeenkomst sluit met verkopers om een platform geheel of gedeeltelijk beschikbaar te stellen aan die verkopers*”.

13. Een “*verkoper*” is een breed begrip dat verwijst naar elke gebruiker van een platform, of dit nu een natuurlijk persoon is, handelend als individu of als bedrijf, of een entiteit (kortom, een “*onderneming*”).

14. De informatie die moet worden meegedeeld heeft betrekking op een “*te rapporteren verkoper*”. Deze laatste wordt gedefinieerd als een verkoper die ingezetene is van een rechtsgebied dat onderworpen is aan aangifte of die onroerend goed heeft verhuurd dat gelegen is in een rechtsgebied dat onderworpen is aan aangifte.

Zijn echter uitgesloten :

- overheidsinstanties;
- de entiteit waarvoor de platformbeheerder meer dan 2.000 activiteiten heeft gefaciliteerd met betrekking tot de verhuur van onroerend goed (met andere woorden, een “*professionele hotelier*”);
- de verkoper voor wie het platform door middel van de verkoop van goederen minder dan 30 relevante activiteiten heeft gefaciliteerd, waarbij het totale bedrag van de tegenpartijen tijdens de aangifteperiode niet meer dan 2.000 euro bedroeg (*occasionele verkoper*).

15. Om onder de Belgische regelgeving te vallen als “*aanmeldende platformexploitant*”, moet de platformexploitant:

- a) fiscaal inwoner zijn van België of voldoen aan een van de volgende voorwaarden:
 - i. worden opgericht naar Belgisch recht;
 - ii. hebben hun plaats van werkelijke leiding in België (cf. de echte zeteltheorie);
 - iii. een vaste inrichting hebben in België en geen gekwalificeerde platformexploitant zijn buiten de Europese Unie.

DAC 7: volledig zicht op de transacties via digitale platforms

- b) geen fiscaal inwoner van een lidstaat zijn, noch in een lidstaat zijn opgericht of worden beheerd, noch een vaste inrichting in een lidstaat hebben, maar de uitoefening van een relevante activiteit door verkopers die kunnen worden aangegeven of een relevante activiteit bestaande uit de verhuur van onroerend goed dat in een lidstaat is gelegen, faciliteren en geen gekwalificeerde platformexploitant buiten de Unie zijn.

Marktdeelnemers die in meerdere lidstaten actief zijn, kunnen de lidstaat kiezen waarin zij aan hun aangifteverplichting zullen voldoen. Marktdeelnemers die buiten de Europese Unie gevestigd zijn, moeten een lidstaat kiezen waarin ze actief zijn om aan hun verplichting te voldoen.

16. Kortom, zonder verder in detail te treden, is het toepassingsgebied van DAC 7 zeer breed en omvat elk platform dat gevestigd is in de Europese Unie of dat de uitoefening van een relevante activiteit door een Europese ingezetene vergemakkelijkt of dat de verhuur van onroerend goed in de Europese Unie vergemakkelijkt.

Elke Belgische gebruiker van dergelijke platformen zal mogelijks de gevolgen ondervinden van het systeem voor informatie-uitwisseling dat door DAC 7 is opgezet.

17. De bovenstaande definities zijn opgenomen in artikel 321quater WIB 1992.

5) Welke informatie verstrekken platforms aan de Belgische belastingadministratie?

18. De in de vorige titel bedoelde platformexploitanten moeten de volgende informatie verzamelen voor elke natuurlijke persoon-verkoper⁸:

- a) voor- en achternaam;
- b) het hoofdadres;
- c) elk *taxpayer identification number* (TIN) dat aan die verkoper is toegekend, samen met de naam van elk rechtsgebied van afgifte en, als er geen TIN beschikbaar is, de geboorteplaats van de verkoper;
- d) het btw-identificatienummer van de verkoper, indien van toepassing;
- e) geboortedatum.

Voor verkopers die entiteiten (bedrijven) zijn, moeten exploitanten de volgende informatie verzamelen⁹:

- a) de handelsnaam;
- b) het hoofdadres;
- c) elk *taxpayer identification number* (TIN) dat aan die verkoper is toegekend, samen met de naam van elk rechtsgebied dat het heeft toegekend;
- d) het btw-identificatienummer van de verkoper, indien van toepassing;
- e) het registratienummer van het bedrijf;
- f) het bestaan van een vaste inrichting door middel waarvan de betrokken activiteiten in de Unie worden uitgeoefend, indien van toepassing met vermelding van elke lidstaat waar een vaste inrichting is gevestigd.

19. In het geval van verhuur van onroerend goed moeten exploitanten het adres van het onroerend goed en het registratienummer verzamelen, voor zover dit is toegekend aan het platform¹⁰.

8 Artikel 321quinquies, §1, lid 1 WIB 1992.

9 Artikel 321quinquies, §1, lid 2 WIB 1992.

10 Artikel 321quinquies, §5 WIB 1992.

DAC 7: volledig zicht op de transacties via digitale platforms

20. Platforms moeten aan de FOD Financiën (of aan de fiscus van het land waar ze aangifte moeten doen volgens DAC 7) de hierboven opgesomde informatie bezorgen en¹¹ :

- Het totale bedrag van de aan de verkoper betaalde of gecrediteerde vergoeding;
- Eventuele vergoedingen, commissies of belastingen die worden ingehouden of geheven door de platformexploitant;
- De identificatiecode van de financiële rekening(en) waarop de tegenprestatie(s) aan de verkoper wordt (worden) betaald.

21. Voor de verhuur van onroerend goed moeten exploitanten ook communiceren¹²:

- Het adres van het pand of de panden die door de verkoper worden verhuurd;
- Het aantal huurdagen.

22. Bovenstaande informatie moet uiterlijk op 31 januari van het jaar volgend op het kalenderjaar waarin de verkoper wordt geïdentificeerd als een aangifteplichtige verkoper naar de FOD Financiën worden opgestuurd¹³.

11 Artikel 321sexies, §5, 1) en 2) WIB 1992.

12 Artikel 321sexies, §5, 3) WIB 1992.

13 Artikel 321sexies, §1^{er}, al. 1^{er} WIB 1992.

II. Gevolgen voor de belastingplichtigen

1) Te verwachten controles

23. Het door DAC 7 opgezette systeem zal de Belgische fiscus in staat stellen een omvangrijke databank op te bouwen van transacties die Belgische belastingplichtigen via digitale platformen verrichten. De informatie zal rechtstreeks van de Belgische platformen worden ontvangen of onrechtstreeks in het kader van de automatische uitwisseling van informatie tussen de lidstaten.

Voor de volledigheid: de oprichting van deze databank is al begonnen sinds de DAC 7 light-regels in januari 2021 van kracht werden. Informatie met betrekking tot diensten die via platforms worden verleend (waaronder verhuur van onroerend goed) moest uiterlijk op 31 maart van het betreffende jaar worden opgegeven. De aangifte voor het jaar 2021 moest dus uiterlijk op 31 maart 2022 worden ingediend (maar de termijn is verlengd tot 16 mei 2022).

24. Met de modernisering van de economie is ook de manier waarop de belastingadministratie haar controles uitvoert veranderd. Door de toegenomen fiscale transparantie ontvangt steeds meer informatie, maar kan ze die ook verwerken, met name met behulp van computersoftware (*datamining*, enz.).

De belastingadministratie zal dan de informatie die is ontvangen in het kader van DAC 7 vergelijken met de belastingaangiften van de belastingplichtigen.

Net als bij CRS/FATCA-controles zal er waarschijnlijk een vraag om inlichtingen worden verstuurd als een belastingplichtige geen inkomsten heeft opgegeven die op de DAC 7-formulieren voorkomen of als de opgegeven bedragen niet overeenkomen met die op de formulieren.

25. De controles op inkomsten uit de digitale economie zullen de komende jaren dan ook aanzienlijk toenemen.

2) Controles op basis van informatie verkregen uit het buitenland (mogelijke toepassing van artikel 358, §1, 2° WIB 1992)

26. DAC 7 voorziet in een internationale uitwisseling van inlichtingen. De Belgische belastingautoriteiten zullen dus informatie ontvangen van hun buitenlandse tegenhangers waardoor ze aanslagen kunnen vestigen en onderzoeken kunnen uitvoeren binnen de termijnen bepaald in de artikelen 358, §1, 2° en 333/2 WIB 1992.

27. Ter herinnering: artikel 358, §1, 2 WIB 1992 voorziet in een buitengewone aanslagtermijn van 24 maanden die de belastingautoriteiten toelaat om inkomsten te belasten, zelfs na het verstrijken van de aanslagtermijn van 3 jaar of de buitengewone termijn van 7 jaar voor belastingfraude waarin artikel 354 WIB 1992 voorziet (vandaag: 10 jaar). Deze buitengewone termijn is van toepassing wanneer de belastingadministratie informatie uit het buitenland ontvangt waaruit blijkt dat er inkomsten niet zijn aangegeven gedurende de 5 jaar voorafgaand aan het jaar waarin de belastingadministratie kennis heeft genomen van de informatie.

Artikel 358, §1, 2° WIB 1992 verwijst naar *“het verkrijgen van inlichtingen uit het buitenland waarvoor een rechtsgrondslag bestaat die de uitwisseling van inlichtingen regelt en waarop deze rechtsgrondslag met betrekking tot een belasting van toepassing is”*. In het kader van DAC 7 uit het buitenland ontvangen inlichtingen vallen derhalve onder het toepassingsgebied van deze bepaling.

28. Opnieuw kan hierop worden geanticipeerd door te verwijzen naar de manier waarop de belastingadministratie artikel 358 WIB 1992 toepast in het kader van CRS/FATCA-controles. Ze is van mening dat wanneer ze een CRS-formulier ontvangt voor een bepaald jaar, artikel 358, §1, 2° WIB 1992 haar toelaat om de 5 belastbare tijdperken voorafgaand aan het jaar waarin de informatie uit het buitenland haar ter kennis werd gebracht, te controleren en te belasten, ook al heeft deze informatie slechts betrekking op één jaar. Met andere woorden, de fiscus gaat bij een CRS/FATCA-controle systematisch 5 jaar terug in de tijd.

Het valt te vrezen dat dit ook het geval zal zijn voor controles die worden uitgevoerd na ontvangst van informatie uit het buitenland in het kader van DAC 7.

Gevolgen voor de belastingplichtigen

29. In een recent vonnis van 11 januari 2023 van de rechtbank van eerste aanleg te Antwerpen werd deze praktijk echter bekritiseerd met betrekking tot CRS/FATCA-controles¹⁴. Verwijzend naar de memorie van toelichting bij de wet die artikel 333/2 WIB 1992¹⁵ invoerde (de bepaling die onderzoeken toelaat tijdens de jaren vermeld in artikel 358, §1, 2° WIB 1992), oordeelde de rechtbank dat artikel 358, §1, 2° WIB 1992 enkel belastingheffing toeliet over de jaren waarop de uit het buitenland ontvangen informatie betrekking had, en niet systematisch over de 5 belastingjaren die aan de informatie voorafgingen.

De belastingadministratie is tegen de uitspraak in beroep gegaan. Als de uitspraak wordt bevestigd, kunnen belastingplichtigen die worden onderworpen aan een controle op basis van DAC 7-informatie uit het buitenland, zich hierop beroepen om de reikwijdte in de tijd van controles door de belastingadministratie te beperken tot boven de wettelijke grenzen.

3) Gevolgen voor de niet-aangegeven inkomsten

30. Als de inkomsten in kwestie niet zijn aangegeven, zal de administratie deze belasten volgens het geldende belastingregime (diverse inkomsten, onroerende inkomsten, beroepsinkomsten, roerende inkomsten) en een belastingverhoging toepassen.

Dit kan bijvoorbeeld het geval zijn bij een eigenaar van onroerend goed in België of in het buitenland die heeft verzuimd om de huurinkomsten uit de verhuur van het onroerend goed via Airbnb aan te geven. Influencers zijn ook gevisieerd door de belastingadministratie en kunnen worden getroffen door DAC 7 wanneer ze gebruik maken van een platform dat onder de aangifteplicht valt. Onlangs veroorzaakte een Vlaamse influencer controversie toen ze publiekelijk verklaarde dat ze de inkomsten gegenereerd door haar Onlyfans-account niet aangaf. In antwoord op een parlementaire vraag hierover verwees de minister van Financiën naar het DAC 7-systeem, waarmee dit soort profielen in de toekomst beter zullen kunnen worden gecontroleerd¹⁶.

14 Burg, Antwerpen, 11 januari 2023, 21/4447/A), niet-gepubliceerd, becommentarieerd in Fiscale Actualiteit, nr. 2023/17.

15 Memorie van Toelichting, Parl. Doc., Kamer, 2015-16, nr. 54-1875/1, 33; Parl. Doc., Kamer, 2015-16, nr. 54-1875/9, 45-46).

16 Mondelinge vraag 55033336C van 25 januari 2023 van de heer Vermeersch, Comptes Rendus Intégral, 2022-2023, Com 973, blz. 36-38.

Gevolgen voor de belastingplichtigen

31. Men kan zich afvragen of de belastingautoriteiten een belastingverhoging van 10% zullen toepassen of dat ze een praktijk zullen ontwikkelen om een belastingverhoging van 50% toe te passen door systematisch vast te houden aan de frauduleuze bedoelingen van belastingplichtigen die hun inkomsten uit digitale platforms niet hebben aangegeven. Als onderdeel van de CRS/FATCA-controles wordt bijna systematisch een verhoging van 50% toegepast wanneer buitenlandse rekeningen niet zijn aangegeven.

In deze context mag niet worden vergeten dat «DAC 7 light» platforms verplichtte om hun gebruiker te informeren over hun fiscale verplichtingen.

De overheid zou dan kunnen proberen om zich te baseren op de informatie die de platformen in deze context verstrekken om te argumenteren dat gebruikers niet onwetend konden zijn van het feit dat ze de inkomsten die ze via het platform ontvingen, moesten aangeven. In de praktijk moet dit standpunt worden genuanceerd, aangezien niet iedereen zorgvuldig leest wat er op een webpagina staat en gebruikers vaak op «aanvaarden» klikken zonder de algemene voorwaarden te lezen.

4) Geschillen over de kwalificatie van de inkomsten: vrijgesteld in het kader van het normaal beheer van het privévermogen, diverse inkomsten, onroerende inkomsten of beroepsinkomsten?

32. De informatie die wordt ontvangen van DAC 7 en de controles die zullen volgen, zullen het aantal geschillen over de belastbaarheid van de betrokken inkomsten doen toenemen.

De activiteiten in kwestie vinden vaak plaats in een privécontext, buiten de «hoofdberoepsactiviteit» van de belastingplichtige. Afhankelijk van hun intensiteit en de manier waarop ze worden uitgevoerd, kunnen deze activiteiten echter als beroepsmatig worden gekwalificeerd. Dit kan aanleiding geven tot discussies tussen de belastingplichtige en de belastingadministratie over de kwalificatie van de inkomsten.

Gevolgen voor de belastingplichtigen

33. Op dezelfde manier is het mogelijk dat inkomsten niet zijn aangegeven omdat de belastingplichtige denkt dat ze in aanmerking komen voor vrijstelling voor transacties met betrekking tot het normale beheer van het privévermogen.

34. Het loont daarom de moeite om de concepten beroepsactiviteit, normaal beheer van het privévermogen en diverse inkomsten in herinnering te brengen in het licht van de nieuwe praktijken van de deeleconomie.

III. Kwalificatie van inkomsten

35. Met uitzondering van inkomsten die onder het regime van de deeleconomie vallen (zie deel IV hieronder), vallen inkomsten uit digitale platforms onder de «normale» regels van het belastingstelsel. Afhankelijk van de omstandigheden kunnen deze inkomsten onroerende inkomsten, roerende inkomsten, diverse inkomsten, beroepsinkomsten zijn of inkomsten die vrijgesteld zijn van belasting als normaal beheer van het privévermogen.

1) Normaal beheer van het privévermogen

36. Artikel 90, 1° WIB 1992 bepaalt dat:

“Onverminderd het bepaalde in 1°bis, 21 1°ter, 21 8° en 10°, 19 winst of baten, hoe ook genaamd, die zelfs occasioneel of toevallig, buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid, voortkomen uit enige prestatie, verrichting of speculatie of uit diensten bewezen aan derden, daaronder niet begrepen normale verrichtingen van beheer van een privé-vermogen bestaande uit onroerende goederen, portefeuillewaarden en roerende voorwerpen.”

37. Normaal beheer van het privévermogen wordt niet gedefinieerd in de belastingwetgeving. Het wordt beoordeeld op basis van het criterium van een goede huisvader (een persoon die normaal voorzichtig en toegewijd is):

“Het beheer van een patrimonium verschilt in feite van de uitoefening van een winstgevende bezigheid of van speculatie, zowel door de aard van de activa - d.w.z. onroerende goederen, effecten in portefeuille, roerende goederen (alle activa waaruit een privépatrimonium normaal gezien is samengesteld) - als door de aard van de handelingen die in verband met deze activa worden gesteld: dit zijn de handelingen die een goede huisvader verricht, niet alleen voor het dagelijks beheer, maar ook voor de tegeldemaking en herbelegging van elementen van een patrimonium, d.w.z. door erfenis, schenking of persoonlijk spaargeld verkregen goederen, of bij herbelegging van vervreemde goederen” (Doc. parl, Senaat, 1961-1962, nr. 366, blz. 147) ;

Kwalificatie van inkomsten

De rechtspraak is traditioneel van mening dat de volgende elementen kunnen wijzen op een activiteit die de grenzen van normaal beheer van het privévermogen overschrijdt:

- Het speculatieve karakter (of beter gezegd het bijzonder speculatieve karakter, aangezien alle beleggingen van nature speculatief zijn) van de transactie;
- Het gebruik maken van leningen;
- De korte tijdsperiode tussen aankoop en verkoop;
- De frequentie van werkzaamheden.

38. Zoals hierboven aangegeven, is het mogelijk dat een belastingplichtige inkomsten die hij via een platform heeft ontvangen niet heeft aangegeven omdat hij denkt dat deze zijn verkregen in het kader van het normaal beheer van het privévermogen.

Ter illustratie: de inkomsten van een moeder die het digitale platform Vinted gebruikt om haar kleding of die van haar kinderen te verkopen, kunnen worden vrijgesteld als normaal beheer van het privévermogen.

In het verleden heeft de belastingadministratie de verkoop van kleding op Ebay belast als beroepsinkomsten op grond van het feit dat de verkoop plaatsvond in het kader van een beroepsactiviteit vanwege de intensiteit of frequentie van de verkoop.

Wat de verkoop van goederen betreft, moeten platformen de FOD Financiën enkel op de hoogte brengen als het aantal verkopen tijdens de rapporteringsperiode meer dan 30 bedraagt of als de waarde van de verkopen meer dan 2.000 euro bedraagt. Dit type verkoper zal dus interessant zijn voor de fiscus, die de inkomsten misschien zal willen herkwalificeren als diverse inkomsten of als beroepsinkomsten.

39. Alles hangt natuurlijk af van de manier waarop de activiteit in kwestie wordt uitgeoefend. In het bovenstaande voorbeeld handelt de moeder van het gezin binnen het kader van normaal beheer van het privévermogen, omdat ze gewoon kleding verkoopt die niet meer wordt gebruikt of die zou worden weggegooid.

De situatie zou anders zijn als zij kledingvoorraden koopt van derden en deze vervolgens doorverkoopt op internet, als ze een Facebook-pagina beheert om de verkoop te promoten («particuliere verkoop»), als ze een kledingopslagsysteem opzet, etc. In deze gevallen kan de belasting-

Kwalificatie van inkomsten

administratie de inkomsten uit de verkoop beschouwen als diverse inkomsten of als beroepsinkomsten, afhankelijk van de intensiteit van de activiteit en de manier waarop deze is georganiseerd.

40. Tot slot moet worden opgemerkt dat de vrijstelling voor normaal beheer van het privévermogen niet van toepassing is op inkomsten die een belastingplichtige ontvangt voor het verlenen van diensten. Dergelijke inkomsten worden belast als diverse inkomsten (zie hieronder). De vrijstelling voor normaal beheer van het privévermogen is alleen van toepassing op inkomsten die voortvloeien uit transacties met betrekking tot activa die deel uitmaken van het privévermogen: vastgoed, materiële activa of effecten in portefeuille. Diensten vallen dus niet onder de vrijstelling.

2) Beroepsactiviteit

41. Een beroepsactiviteit wordt gedefinieerd als *«een geheel van handelingen die voldoende frequent zijn en met elkaar in verband staan om een voortdurende en gebruikelijke beroepsbezigheid te vormen en die, buiten de grenzen van het normale beheer van privévermogen, een professioneel karakter hebben»* (Cass., 6.5.1969, Grazia et de Mesmay, Bull., 475, blz. 1043; id., 24.9.1968, Petit, Bull., 466, blz. 1298, administratieve commentaar bij het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992).

42. Volgens de rechtspraak kunnen de volgende feiten worden gebruikt om een beroepsactiviteit te kwalificeren:

- Het aantal uitgevoerde verrichtingen;
- De aard van de verrichtingen;
- De snelle opeenvolging van de verrichtingen;
- De relatie tussen hen;
- Het belang van de verrichtingen;
- Het financieel belang van de verrichtingen binnen het vermogen;

Kwalificatie van inkomsten

- Het gebruik van leningen om de beroepsactiviteiten te financieren;
- Het feit dat de activiteit in kwestie nauw verbonden is met de hoofdactiviteit van de belastingplichtige of in het verlengde daarvan ligt¹⁷.

43. In de context van het gebruik van digitale platforms moet eraan worden herinnerd dat het aantal, de frequentie en de herhaling van handelingen op zich niet voldoende zijn om als een beroepsactiviteit te kwalificeren¹⁸. Deze handelingen moeten deel uitmaken van een bepaalde organisatie om als beroepsactiviteit te worden beschouwd¹⁹.

Zo oordeelde het hof van beroep in Brussel in een zaak waarin een belastingplichtige de aftrek vorderde van verliezen die hij had geleden in het kader van een tradingactiviteit, in haar arrest van 26 april 2022 dat de activiteit niet professioneel was wegens het gebrek aan infrastructuur m.b.t. de activiteit, ondanks de intensiteit van de transacties²⁰.

Het gebruik van digitale platformen maakt het gemakkelijker, sneller en frequenter om bepaalde handelingen uit te voeren, aangezien platformen een structuur en een hele reeks diensten aanbieden (zoals het opbouwen van klantenrelaties, het betalingsproces, het afsluiten van contracten, reclame, enz.). Op deze manier kunnen gebruikers zich beperken tot semi-passief gedrag dat ver afstaat van het begrip beroepsactiviteit.

44. De afgelopen jaren is het aantal gevallen toegenomen waarin de belastingautoriteiten onroerende inkomsten hebben geherkwalificeerd als diverse inkomsten of beroepsinkomsten.

Een recente uitspraak van de rechtbank van eerste aanleg van Luxemburg, afdeling Marche-en-Famenne, van 13 juli 2022 is interessant in de context van deze bijdrage, omdat het begrip beroepsactiviteit wordt verduidelijkt wanneer een onroerend goed frequent wordt verhuurd.

In deze zaak ging het om een echtpaar dat een gîte verhuurde. De gîte werd via verschillende websites verhuurd. In het belastbaar tijdperk werd de gîte in totaal 318 nachten verhuurd, dus bijna het hele jaar.

17 Rb. Luxemburg (afd. Marche-en-Famenne), 12^e kamer, 13 juli 2022, nr. rol 21/153/A; Schriftelijke vraag nr. 50-1162 van de heer D. Bacquelaine, Vragen & Antwoorden, Tweede Kamer, Stb. nr. 152, p. 19380.

18 Brussel, 6^e kamer, 26 april 2022, nr. rol 2016/AF/78.

19 Brussel, 6^e kamer, 26 april 2022, nr. rol 2016/AF/78; Gent, 5e kamer, 2 juni 2020, nr. rol 2019/AR/453.

20 Brussel, 6^e kamer, 26 april 2022, nr. rol 2016/AF/78.

Kwalificatie van inkomsten

De volgende diensten werden aangeboden aan de gasten: gratis wifi, schoonmaak van de kamers en toeristische brochures.

Tot slot was het huis (de gîte) nooit bewoond geweest door het belastingplichtige echtpaar.

Op basis van deze bevindingen belaste de belastingadministratie de huuropbrengsten als beroepsinkomsten in de zin van artikel 37 WIB 1992 op grond van het feit dat de belastingplichtigen een beroepsactiviteit uitoefenden die bestond uit het verhuren van onroerend goed.

45. Traditioneel zijn de administratie en de rechtspraak van mening dat huuropbrengsten belastbaar zijn als bedrijfsinkomsten wanneer verhuurders diensten verlenen in combinatie met de verhuur²¹. Dit moet echter worden genuanceerd op basis van de aard en omvang van de geleverde diensten, zoals de rechtbank van eerste aanleg deed in de bovengenoemde zaak.

De rechtbank was van mening dat een onderscheid moest worden gemaakt tussen de door de belastingplichtigen verrichte schoonmaakdienst, die louter bedoeld was om het pand goed te onderhouden met het oog op herverhuur, en de regelmatige grondige schoonmaakdienst, die de kwalificatie als beroepsactiviteit had kunnen rechtvaardigen. In dit geval werd het feit dat de belastingplichtigen de gîte zelf schoonmaakten, geacht deel uit te maken van normaal beheer van het privévermogen, omdat zij daarmee externe kosten konden vermijden²².

De rechtbank verwees ook naar de administratieve commentaar Com.IB 23/354, dat stelt dat :

*“Onverminderd de toepassing van art. 37, 1e lid, WIB92, betreffende de inkomsten van onroerende goederen en van roerende goederen en kapitalen met beroeps karakter, zijn de opbrengsten van verhuring of onderverhuring van gemeubileerde villa’s, huizen, kamers of appartementen slechts beroepsinkomsten indien de verhuring gepaard gaat met het verstrekken van **doorlopende diensten van huishoudelijk onderhoud** door de verkrijger van de inkomsten.”*
(eigen nadruk)



21 G. DEBOUCHE en M.-C. VALSCHAERTS, Impôts sur les revenus. La Fiscalité immobilière, Rép. not, T. XV, Le droit fiscal, Livre 4/2, Brussel, Larcier, 2014, n° 106.

22 Zie in dit verband ook: Cass. 16 januari 1997, Pas. 1997, nr. I, p. 86; Rb. Luik, 21^e kamer, 28 april 2022, nr. rol 21/355/A.

Kwalificatie van inkomsten

Het aanbieden van gratis WIFI werd ook beschouwd als een normale service in een moderne, gedigitaliseerde wereld, die niet verder ging dan een eenvoudige verhuur en alleen bedoeld was om de gîte aan te passen aan de huidige normen.

Op basis van het voorgaande heeft de Rechtbank de kwalificatie van de inkomsten als beroepsinkomsten verworpen, ondanks het grote aantal verhuringen van de gîte in de betrokken periode.

46. Het hof van beroep te Gent oordeelde in dezelfde zin in haar arrest van 15 maart 2016 betreffende de verhuur van 41 studentenkamers verspreid over 5 afzonderlijke gebouwen, waarbij de belastingplichtigen ook zelf instonden voor het onderhoud van de gemeenschappelijke delen, het opvolgen van de huurcontracten, het opvolgen van de betalingen en het uitvoeren van eventuele noodzakelijke herstellingen, zonder een beroep te doen op een agentschap²³.

47. In de context van deze bijdrage is het dus de omvang van de aanvullende diensten die worden geleverd waardoor de huur kan worden gekwalificeerd als beroepsinkomsten.

In het geval van Airbnb-verhuur zijn de diensten die meestal inbegrepen zijn beperkt tot het verstrekken van WiFi, televisie, meubels en handdoeken, evenals een schoonmaakdienst aan het einde van de huurperiode. Bovendien zorgt het platform voor alle administratieve opvolging en betaling, zodat de verhuurder bijna niets hoeft te doen. In sommige gevallen ontmoet de verhuurder de huurder niet eens en geeft hij de sleutels door middel van een kastje met een code. Deze vorm van relatief passieve verhuur kan moeilijk als een professionele activiteit worden beschouwd, zelfs als de woning vaak en herhaaldelijk wordt verhuurd.

Er zij ook op gewezen dat de kwalificatie beroepsinkomsten door de belastingadministratie wordt opgeworpen wanneer de belastingplichtige een groot aantal onroerende goederen heeft verworven (die soms zijn doorverkocht) en over specifieke vaardigheden beschikt in de bouw- en/ of vastgoedsector²⁴. Er wordt ook vaak een beroep gedaan op leningen, boven op de financiële middelen van de belastingplichtige. Natuurlijk hangt alles af van de omstandigheden van het geval.

23 Gent, 15 maart 2016, geciteerd in J.P. NEMERY DE BELLEVAUX, Les locations immobilières sous contrôle, J.D.F., 2020, nr. 9-10, p. 264.

24 Zie in deze zin: Bergen, 18^e kamer, 5 december 2018, nr. 2017/RG/371.

Kwalificatie van inkomsten

3) Diverse inkomsten

48. Inkomsten gegenereerd via digitale platforms die geen onroerende inkomsten, roerende inkomsten of beroepsinkomsten zijn, en die niet in aanmerking komen voor vrijstelling in het kader van het normaal beheer van het privévermogen, worden belast als diverse inkomsten (artikel 90, lid 1, 1° WIB 1992), over het algemeen tegen een afzonderlijk tarief van 33%.

49. Voor de toepassing van DAC 7 zijn dit allemaal inkomsten die worden verkregen ten bezwarende titel als «persoonlijke diensten» in de zin van artikel 321quater WIB 1992 (zie hierboven). Ter illustratie: voor zover deze inkomsten geen beroepsinkomsten zijn, vallen ze onder commissies verkregen via Uber, Uber Eats, Deliveroo, Twitch, Onlyfans, enz.

50. De kwalificatie van diverse inkomsten zou ook kunnen worden toegepast op opbrengsten uit verkopen waarbij de activiteit niet wordt uitgevoerd in het kader van een beroepsactiviteit, maar het aantal verkopen hoog is en ze buiten het kader van het normaal beheer van het privévermogen vallen.

51. Er moet echter worden opgemerkt dat een deel van inkomsten waarnaar hierboven wordt verwezen, kan genieten van het gunstig belastingstelsel van de deeleconomie (zie hieronder).

4) Het belastingstelsel van de deeleconomie

52. Het stelsel van het «vrijgestelde bijklussen» werd op 23 april 2020 nietig verklaard door het Grondwettelijk Hof op grond van het feit dat het in strijd was met het gelijkheidsbeginsel. Het werd vervangen door het «regime van de deeleconomie» dat werd ingevoerd door de wet van 20 december 2020 die diverse fiscale bepalingen bevat.

53. Inkomsten die onder dit regime vallen, worden belast als diverse inkomsten tegen een afzonderlijk tarief van 20%, na aftrek van forfaitaire kosten van 50%²⁵. Het effectieve belastingtarief is dus 10%.

Kwalificatie van inkomsten

54. Om in aanmerking te komen voor de regeling moet aan de volgende voorwaarden worden voldaan²⁶ :

- De diensten worden uitsluitend verleend door privépersonen aan privépersonen die niet handelen in hun professionele hoedanigheid (d.w.z. de diensten worden uitsluitend verleend tussen privépersonen);
- De diensten worden verricht buiten de uitoefening van een beroepsactiviteit;
- De diensten genereren niet uitsluitend roerende inkomsten, onroerende inkomsten of inkomsten uit de onderverhuur van onroerende goederen;
- Inkomsten worden alleen betaald door of via een erkend platform;
- Diensten worden alleen geleverd op basis van overeenkomsten die via deze erkende elektronische platforms zijn aangegaan.

Opgemerkt moet worden dat de voorwaarden om een goedgekeurd platform te worden puur formeel zijn, zodat elk platform dat goedkeuring aanvraagt ook kan krijgen.

55. Het bedrag van de inkomsten uit de deeleconomie zoals hierboven gedefinieerd mag niet hoger zijn dan 6.540 euro (voor inkomsten in 2023) en 7.460 euro (inkomsten in 2024). Als deze drempel wordt overschreden voor het kalenderjaar of het voorgaande kalenderjaar, worden de inkomsten, tenzij er bewijs is van het tegendeel, beschouwd als beroepsinkomsten (voor het geheel en niet alleen voor de overschrijding van de drempel)²⁷.

56. De impact van de nieuwe DAC 7-regelgeving zal beperkter zijn voor dit soort inkomsten. Erkende digitale platforms zijn verplicht om een bedrijfsvoorheffing in te houden van 10,70% van het brutobedrag van de inkomsten die door het platform worden betaald of toegekend. De begunstigen van deze regeling zijn dus normaal gesproken in orde vanuit fiscaal oogpunt.

Conclusie

IV. Conclusie

57. DAC 7 is nu een feit. De administratie is en zal op de hoogte gebracht worden van de inkomsten die Belgische belastingplichtigen innen via digitale platformen, of ze nu gevestigd zijn in de Europese Unie of daarbuiten.

Het is zeker dat de administratie de komende jaren gerichte controles zal uitvoeren op deze inkomsten op basis van de informatie die zij ontvangt van platforms of andere lidstaten in het kader van DAC 7.

Net als bij het gebruik van CRS/FATCA-gegevens zullen er nieuwe geschillen ontstaan.

58. Belastingplichtigen moeten er daarom voor zorgen dat ze de inkomsten die ze ontvangen via digitale platforms aangeven en zich buigen over de kwalificatie van die inkomsten. In dit verband moet worden benadrukt dat het voor een belastingplichtige bijzonder moeilijk kan zijn om met zekerheid de fiscale kwalificatie van dit soort inkomsten te bepalen. Een circulaire met voorbeelden zou welkom zijn. Op dezelfde manier zou een eenvoudige belastingregeling op basis van objectieve criteria zoals drempels (bv. belasting als beroepsinkomsten als het via het platform verzamelde bedrag hoger is dan X euro) meer rechtszekerheid bieden. Het opzetten van een dergelijk systeem is echter moeilijk vanuit het oogpunt van het gelijkheidsbeginsel, aangezien het afwijkt van de beginselen die normaal van toepassing zijn. Feit blijft dat het huidige systeem moeite heeft om rekening te houden met de vele complexe realiteiten van de digitale economie.

TUERLINCKX TAX LAWYERS

is een nationaal georiënteerd advocatenkantoor gespecialiseerd in fiscaal recht. Het kantoor adviseert en begeleidt bedrijven, organisaties en particulieren bij fiscale vragen en fiscaal-juridische procedures en geschillen.

www.tuerlinckx.eu/nl

Linkedin



Antwerpen

Van Putlei 14
B-2018 Antwerpen
T. +32 3 206 21 10

Charleroi

Avenue Général Michel 3
B-6000 Charleroi
T +32 7 118 37 24

Hasselt

Eikenenweg 73
B-3520 Zonhoven
T. +32 11 152 799