



95

Een uitgave verzorgd door B&R

NIEUWSBRIEF

Verschijnt tweemaandelijks - juni/juli 2014

01

KORT

1. Kort
2. Centraal aanspreekpunt / melding buitenlandse rekeningen
3. Bouwen of verbouwen / BTW - tarieven
4. Schenkingen / successieplanning
5. Fiscale en/of sociale schulden / uitbreiding inhoudingsplicht / hoofdelijke aansprakelijkheid

Uit het Parlement / Rechtspraak

6. Onroerend goed in de vennootschap / privégebruik / beperking van kostenaf trek
7. Dividend / dubbele heffing / strijdig met Europees recht
8. Roerend of beroepsinkomen

De **revalorisatiecoëfficiënt** voor onroerend goed van toepassing voor 2014 is bekend.

Die bedraagt 4,23% (voor 2013 was dat nog 4,19%).

De coëfficiënt is van belang in twee situaties.

Verhuurt u een onroerend goed aan een vennootschap of aan een natuurlijk persoon die dat beroepsmatig gebruikt, wordt u in privé belast op de effectief ontvangen huur minus een forfaitair kostenpercentage van 40 %.

Dat is anders bij particuliere verhuur waar uw belastbare basis beperkt blijft tot het geïndexeerd kadastraal inkomen (KI) vermeerderd met 40 %.

Het forfaitair kostenpercentage wordt op zijn beurt beperkt tot 2/3 van het gerevalueerde KI.

Een voorbeeld; U verhuurt een onroerend goed met een KI van 2.500 EUR aan een vennootschap. De jaarlijkse huuropbrengst bedraagt 24.000 EUR.

Na toepassing van het forfaitair kostenpercentage van 40% zou u belast worden op een netto huur van 14.400 EUR (24.000 EUR – 9.600 EUR).

Volgens de formule $KI \times \text{revalorisatiecoëfficiënt} \times 2/3$ ($2.500 \times 4,23 \times 2/3$) wordt de maximale kostenaf trek evenwel beperkt tot 7.050 EUR, waardoor u belast wordt op een netto huur van 16.950 EUR. . .

De tweede situatie betreft die waarin **u als bedrijfsleider huur van uw vennootschap ontvangt** voor (een deel van) een pand dat u ter beschikking stelt. De huur wordt "geherkwalificeerd" tot salaris voor zover die meer bedraagt dan 5/3 van het gerevalueerde KI. Over dat extra salarisinkomen is dan progressieve inkomstenbelasting en sociale premieheffing verschuldigd.

In ons voorbeeld; verhuurt u het pand volledig aan uw vennootschap voor een jaarlijkse huurprijs van 24.000 EUR, bedraagt de maximaal toegelaten huur in dit geval 17.625 EUR. Het teveel (24.000 – 17.625) wordt geherkwalificeerd tot salaris.

In de vennootschapsbelasting zijn **autokosten** onderworpen aan een **aftrekbeperking** in functie van de CO²-uitstoot.

Hoe minder milieubelastend, hoe groter de aftrek (voor de precieze percentages verwijzen wij u graag naar onze site / tarieven en percentages / aftrekpercentages / autokosten).

Een deel van de kosten wordt als verworpen uitgaven toegevoegd aan het fiscaal resultaat van de vennootschap die er vervolgens belasting op betaalt.

Anderzijds, voor het privégebruik van een zakelijke auto wordt u een bijtelling aangerekend waarover u in privé inkomstenbelasting betaalt.

Een dubbele heffing dus. Om dat te vermijden kunnen de verworpen uitgaven verminderd worden met het bedrag van de bijtelling.

Dat is alvast het standpunt van de minister van Financiën die zijn Administratie hierin niet volgt. Ligt het aan de belastingdienst, zou het bedrag van de bijtelling niet in mindering mogen worden gebracht van de verworpen autokosten.

Betaalt u een eigen bijdrage aan de zaak voor het privégebruik komt die terugbetaling in mindering van de bijtelling.

Is de terugbetaling gelijk aan het bedrag van de bijtelling, wordt er niets belast in privé. In dat geval moet volgens de belastingdienst de aftrekbeperking dan ook worden toegepast op het volledig bedrag van de autokosten. . .

Of deze visie ook het standpunt is van Financiën is vooralsnog niet duidelijk. . .

Gegevens van ondernemingen kan u raadplegen op de website van de **Kruispuntbank van Ondernemingen** (KBO).

Tot voor kort waren de vermelde gegevens eerder beperkt.

B&R
BONNÉ & RAEIJMAEKERS

BEDRIJFSADMINISTRATIES - BELASTINGADVISEURS - JURISTEN

C 1 J F E R 5 A L L E E N V O L 5 T A A N N I E T



Dat is nu sterk uitgebreid middels een K.B. van 28 maart 2014 (met ingang van 9 mei 2014).

Zo kan u nu de volledige identiteitsgegevens consulteren van het bestuur van ondernemingen, de kapitaalstructuur, de datum van de jaarvergadering, boekjaar, ook wanneer het een uitzonderlijk boekjaar betreft, enz. U gaat via de public search van de KBO <http://kbopub.economie.fgov.be/kbopub/zoeknummerform.html>. Op de site vindt u verder een link naar de diensten van het Belgisch Staatsblad met alle publicaties van de onderneming, de Nationale Bank van België voor het raadplegen van de jaarrekeningen en de Rijksdienst van Sociale Zekerheid (RSZ) met de werkgeversgegevens.

U kan behalve op naam, ondernemingsnummer en adres nu ook op activiteit opzoeken.

De uitbetaling van een vergoeding die door de genietter ervan dient aangegeven te worden als beroep-sinkomen, moet doorgaans door de betaler ervan met een fiscale fiche aan de belastingdienst worden gemeld. Denk maar aan salarisches of fiches voor betaalde commissies (indien die niet gefactureerd worden). De **ficheverplichting** geldt ook indien die vergoeding wordt toegekend onder de vorm van een voordeel in de plaats van in cash. Een vennootschap die de vereiste fiche niet opstelt, riskeert dat het bedrag dat ze uitbetaalt wordt belast aan 309%, de zgn fiscale monsterboete / aanslag geheime commissielonen. Het hoge tarief maakt reeds lang het voorwerp uit van discussie. Het Grondwettelijk Hof heeft in een recent arrest geoordeeld dat rechtbanken met volle rechtsmacht over de aanslag geheime commissielonen moeten kunnen oordelen. Een rechter moet de mogelijkheid hebben om de 309% te milderden in functie van de individuele toestand van de belastingplichtige. De facto zou dit ertoe kunnen leiden dat het 309%-tarief een rariteit wordt. Het valt af te wachten hoe rechtscolleges met het arrest van het Grondwettelijk Hof zullen omgaan.

Het Federaal Parlement heeft onlangs ingestemd met een **wijzigingsprotocol bij het verdrag tot vermijden van dubbele belasting gesloten tussen België en Nederland**.

Het protocol wijzigt de regels voor de uitwisseling van informatie tussen beide landen. U denkt dan concreet aan hoe beide landen inlichtingen ontvangen, hoe ze daarmee om moeten gaan, en in welke situaties de uitwisseling van inlichtingen kan geweigerd worden.

De algemene doelstelling is de uitwisseling van informatie tussen de belastingdiensten van de beide landen uit te breiden en vlotter te laten verlopen.

02

CENTRAAL AANSPREEKPUNT / MELDING BUITENLANDSE REKENINGEN

Sinds het aanslagjaar 1997 dient u in uw aangifte personenbelasting aan te duiden of u (of uw echtgeno(o)t(e), wettelijk samenwonende partner of minderjarige kinderen) titularis bent van een rekening gehouden bij een in het buitenland gevestigde bank, wissel-, krediet- of spaarinstelling.

Naast het bestaan van de rekening moet u ook het land vermelden waar de rekening wordt gehouden.

Een wet van 25 april 2014 die inmiddels op 7 mei in werking is getreden, bepaalt dat "ten laatste gelijktijdig met de indiening van de aangifte personenbelasting waarin het bestaan van buitenlandse rekeningen wordt vermeld, belastingplichtigen eveneens de nummers van die buitenlandse rekeningen en de benaming van de bank, wissel-, krediet- of spaarinstelling moeten melden bij het Centraal Aanspreekpunt (CAP) van de Nationale Bank van België".

Bedoeling is dat u in een specifieke rubriek van uw aangifte personenbelasting bevestigt dat de informatie over die buitenlandse rekeningen is gemeld aan het CAP.

Die rubriek is nog niet voorzien in de aangifte over het inkomstenjaar 2013. Dat is de reden waarom iedere belastingplichtige die in het verleden het bestaan van buitenlandse rekeningen heeft vermeld, nog dit jaar een uitnodiging zal ontvangen van Financiën om de gegevens door te geven aan het CAP.

Verwacht wordt dat die uitnodigingen verstuurd zullen worden vanaf 1 november e.k.

Schrik dus niet indien u een dergelijke uitnodiging ontvangt.

U zal vermoedelijk twee maanden tijd hebben om te antwoorden.

Bedoeling is de uitbouw van een databank waarin Financiën alle gegevens kan opvragen over binnen- en buitenlandse rekeningen van belastingplichtigen.

De gegevens van de binnenlandse rekeningen worden automatisch gemeld door de Belgische financiële instellingen. Voor de buitenlandse rekeningen doet Financiën een beroep op de belastingplichtigen zelf.

03

BOUWEN OF VERBOUWEN / BTW – TARIEVEN

Bouwt u een nieuw pand betaalt u over de aanneemsom en materialen 21% BTW.

Over het grondaandeel betaalt u in principe 10% registratierecht, tenzij u de grond koopt in combinatie met een nieuwbouw. In dat geval betaalt u sinds 1 januari 2011 21% BTW op de prijs van de grond en de nieuwbouw. Een pand blijft overigens **nieuw voor de BTW** tot 31 december van het tweede jaar volgend op het jaar van de ingebruikname. Verkoopt u binnen die termijn, kan u opteren om te verkopen met BTW, wat u toestaat de BTW op de bouwkosten te recupereren.

Een voorbeeld ; u neemt een nieuw pand in gebruik op 15 juli 2014.

Tot 31 december 2016 kan u als "toevallige" BTW plichtige kiezen om te verkopen met BTW. In dat geval kan u op de BTW die u ontvangt van de koper, de BTW die u zelf betaald heeft op de bouwkosten in mindering brengen.

Enkel het saldo dient u door te storten aan de belastingdienst.

De koper betaalt wel 21% BTW over de nieuwbouw wat aanzienlijk duurder is dan het gewone tarief van de overdrachtsbelasting aan 10%.

Verbouwt u een bestaand pand waarvan de eerste ingebruikname minstens 5 jaar teruggaat en dat uitsluitend of hoofdzakelijk bestemd is tot privébewoning, volstaat u met 6% BTW.

De **6% is van toepassing** op werken van een verbouwing, omvorming, renovatie, zelfs onderhoud. Wat als u het pand deels beroepsmatig gebruikt.

In dat geval moet u kijken naar het gebruik.

Is dat overwegend privé, kan het geheel van de werken en materialen tegen 6% worden gefactureerd. Is daarentegen het beroepsgedeelte overwegend, laat u de facturen opsplitsen.

U kan een pand dermate renoveren dat het nieuwbouw wordt voor de BTW.

De belastingdienst hanteert daarvoor 2 criteria ;

- De oppervlakte /
21% BTW zal van toepassing zijn indien de oppervlakte van het oude gedeelte van het pand dat resteert, kleiner is dan de helft van de totale oppervlakte van het pand na uitvoering van de werken.
- De verhouding van de renovatiekost in de uiteindelijke verkoopwaarde van het pand exclusief grondwaarde /
Indien de kostprijs exclusief BTW van de verbouwingen minstens 60% bedraagt van de verkoopwaarde van het pand na de werken, dan is er voor de BTW sprake van (ver-) nieuwbouw.



Een **bijzondere regeling geldt voor 32 stadsgebieden** waar u ook volstaat met het renovatietarief van 6%, zelfs indien u een pand volledig afbreekt en vervolgens heropbouwt.

De regeling afbraak en heropbouw in steden is voorbehouden voor "de eindgebruiker", lees de eigenaar die het pand zelf bewoont of verhuurt.

Projectontwikkelaars zijn dus uitgesloten.

Om toch toepassing te kunnen maken van het verlaagde BTW tarief, pasten ontwikkelaars tot recent de volgende techniek toe.

De klant eindverbruiker kocht zijn of haar aandeel in een bestaand (af te breken) pand met toepassing van 10% registratierecht. Vervolgens sloot de klant een tweede "overeenkomst van aanneming" met de ontwikkelaar voor de afbraak en heropbouw onder toepassing van het 6% tarief.

Met een beslissing van 13 mei 2014 heeft de belastingdienst aan deze praktijk een einde gesteld.

Renovaties waarbij de verkoop van een oud gebouw en de aanneming tot renovatie ondeelbaar met elkaar verbonden zijn, worden voortaan beschouwd als een "verkoop op plan".

Gevolg, over de volledige verkoopprijs is 21% BTW verschuldigd.

De beslissing is in principe ook van toepassing voor het verleden...

Er is wel voorzien in een overgangsmaatregel.

Projecten waarvoor de belastingdienst in het verleden een formele toestemming heeft afgegeven voor toepassing van het verlaagd BTW tarief blijven onverkort geldig. Projectontwikkelaars kunnen zich ook beroepen op een stilzwijgende toestemming van de belastingdienst bijvoorbeeld omdat ze al eerder een zelfde project hebben uitgevoerd waarvoor een formeel akkoord werd bekomen.

Voor de volledigheid nog even aangeven dat er nog een BTW tarief van 12% bestaat voor sociale huisvestingsmaatschappijen.

04

SCENKINGEN / SUCCESSIE- PLANNING

Schenken van roerende goederen zijn een vaak gebruikte techniek in successieplanning.

U kan schenken middels een authentieke – lees notariële – akte dan wel middels hand- of bankgift, of u kan aandelen van familiale vennootschappen schenken en/of activa van familiale ondernemingen.

Een overzicht;

Een schenking middels authentieke akte.

Indien u roerende goederen schenkt voor een Belgische notaris, is die op grond van het wetboek registratierechten verplicht de akte te registreren bij de belastingdienst. Op het ogenblik van de registratie is Belgisch schenkingsrecht verschuldigd.

Dat bedraagt in Vlaanderen 3% voor gehuwden en in rechte lijn, 7% tussen anderen.

Deze **schenking** is ook onmiddellijk en definitief vrij van successierecht.

Schenkt u voor een **buitenlandse notaris** gelden andere regels.

De buitenlandse notaris is immers niet verplicht om zijn akte te registreren bij de Belgische belastingdienst.

Wordt die niet in België geregistreerd, is ook geen Belgisch schenkingsrecht verschuldigd.

Het voordeel van een buitenlandse schenking is dat u over een authentieke titel beschikt waarin u een aantal voorwaarden kan opnemen zoals de uitsluiting uit een huwgemeenschap, een recht van vruchtgebruik, enz.

Nadeel, overlijdt de schenker binnen een termijn van 3 jaar na de datum van de authentieke akte, zal alsnog over de schenking Belgisch successierecht verschuldigd zijn. (In de veronderstelling uiteraard dat de schenker op het ogenblik van overlijden nog fiscaal woonachtig is in België).

Onlangs is rumoer ontstaan over buitenlandse schenkingen. De belastingdienst zou die niet langer aanvaarden...

05

FISCALE EN/OF SOCIALE SCHULDEN / UITBREIDING INHOUDINGS-PLICHT / HOOFDELIJKE AANSPRAKELIJKHEID

Financiën heeft haar Administratie hierover geïnterpelleerd en die heeft thans bevestigd dat een schenking voor een buitenlands notaris, die geen deel uitmaakt van een gecombineerde constructie, niet als fiscaal misbruik wordt aangemerkt.

De handgift / bankgift

Middels een dergelijke gift schenkt u roerende goederen onderhands aan de begunstigde. Aangezien u niet verplicht bent om dergelijke giften te registreren bij de belastingdienst, is er ook geen schenkingsrecht over verschuldigd.

Bij gebrek aan registratie houdt u net zoals voor de buitenlandse schenkingen rekening met een overlevingstermijn van 3 jaar.

Komt de schenker te overlijden binnen de termijn van 3 jaar is alsnog successierecht verschuldigd.

De schenking van aandelen van familiale vennootschappen en/of activa van familiale ondernemingen.

Het Vlaamse Gewest voorziet in een vrijstelling van schenkingsrecht verbonden aan een aantal voorwaarden... (kijk voor de voorwaarden op onze website www.bnr.be tarieven & percentages / schenkingsrecht / successierecht.

Belangrijk; schenkt u zonder registratie de aandelen van familiale vennootschappen en/of activa van familiale ondernemingen die voldoen aan de voorwaarden om geschonken te kunnen worden met vrijstelling van schenkingsrecht, houdt u rekening met een 7-jarige overlevingstermijn.

Overlijdt de schenker binnen een termijn van 7 jaar na datum van de niet-geregistreerde schenking is alsnog successierecht verschuldigd.

In de bouwsector bestaat sinds 1 januari 2008 een verplichting tot inhouding op facturen van aannemers die fiscale en/of sociale schulden hebben.

Opdrachtgevers die werken laten uitvoeren – en u denkt dan aan het bouwen, verbouwen, afbreken maar ook reinigen, onderhouden, enz. - van onroerende goederen - kunnen hoofdelijk aansprakelijk worden gesteld voor de fiscale en sociale schulden van de (onder-)aannemer.

Sinds 1 september 2013 werden de bewakings- en toezichtsdiensten aan de regeling toegevoegd. Per 1 november vorig jaar is daar ook de vlesesector bijgekomen met haar transport en de distributiekanalen.

De regeling wint steeds meer aan belang. Reden waarom we ze nog even kort met u overlopen.

FISCALE SCHULDEN

Iedere opdrachtgever - uitgezonderd natuurlijke personen die werken laten uitvoeren voor privédoeleinden - is verplicht na te gaan of een dienstverrichter uit een van de vermelde sectoren fiscale schulden heeft.

Is dat het geval dient op elke betaling van een factuur aan de dienstverrichter een inhouding te gebeuren.

Om na te gaan of er fiscale schulden zijn, kan u een databank raadplegen die Financiën daarvoor specifiek heeft ingericht. Die is te raadplegen op de website <http://www.mymifin.be> > Zonder authenticatie > E-services > Attesten > Inhoudingsplicht.

Omwille van privacy redenen vermeldt de databank niet het bedrag van de schuld. Daarvoor moet u terecht bij de dienstverrichter zelf die een attest met het bedrag van de schuld kan afleveren.

Volgende mogelijkheden kunnen zich voordoen ;

- Het bedrag van de factuur van de dienstverrichter bedraagt minder dan 7.143 EUR excl. BTW. De opdrachtgever zal in dit geval steeds 15 % op het factuurbedrag moeten inhouden en doorstorten aan de belastingdienst, ongeacht de hoogte van de schuld.
- Het bedrag van de factuur is gelijk aan of hoger dan 7.143 EUR excl. BTW. De opdrachtgever verzoekt de dienstverrichter om een attest met vermelding van het bedrag van de schuld. Is de schuld lager dan 15 % van het factuurbedrag, kan de opdrachtgever zijn inhouding beperken tot dat bedrag. Is de schuld gelijk aan of hoger dan 15 %, bedraagt de inhouding 15%. Dit laatste is ook van toepassing indien de dienstverrichter nalaat binnen de maand een attest af te leveren.

Het bedrag van de inhouding wordt gestort op rekeningnummer BE33 6792 0023 2046 van het Ontvangkantoor van de Directe Belastingen- Brussel 3 / Bijzondere Inningen met vermelding van het ondernemingsnummer, de naam van de dienstverrichter en het bedrag en datum van de factuur. Ook een kopie van de factuur wordt aan het Ontvangkantoor bezorgd.

Vindt geen inhouding en doorstorting plaats in de gevallen waarin dat vereist is, loopt de opdrachtgever het risico op een **dubbele sanctie**.

Zo kan hij of zij **hoofdelijk aansprakelijk** worden gesteld voor de fiscale schulden van de dienstverrichter. De aansprakelijkheid wordt beperkt tot **35 % van de totale prijs van het werk** excl. BTW. Verder kan het verschuldigd bedrag van de inhouding worden **verdubbeld** en als **boete** gevorderd worden bij de opdrachtgever.



06

ONROEREND GOED IN DE VEN- NOOTSCHAP / PRIVÉ-GEbruik / BEPERKING VAN KOSTENAFTREK

B&R
BONNÉ & RAEIJMAEKERS

BEDRIJFSADMINISTRATIES - BELASTINGADVISEURS - JURISTEN

SOCIALE SCHULDEN

De opdrachtgever moet ook nagaan of de dienstverrichter sociale schulden heeft. Dat kan online op de site www.socialsecurity.be > Zelfstandigen > Aannemers > Inhoudingsplicht.

Volgende mogelijkheden;

- Het bedrag van de factuur van de dienstverrichter bedraagt minder dan 7.143 EUR excl. BTW. De opdrachtgever zal 35 % van de factuur moeten inhouden en doorstorten aan de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid ongeacht de hoogte van de sociale schuld. De dienstverrichter kan op eigen initiatief een attest voorleggen met de hoogte van de schuld. Is die kleiner dan hetgeen ingehouden moet worden op de factuur, kan hij of zij vragen de inhouding te beperken tot het bedrag van de schuld.
- Het bedrag van de factuur is gelijk aan of hoger dan 7.143 EUR excl. BTW. De opdrachtgever verzoekt de dienstverrichter om een attest met vermelding van het bedrag van de schuld. Is de schuld lager dan 35 % van het factuurbedrag, kan de opdrachtgever zijn inhouding beperken tot dat bedrag. Is de schuld gelijk aan of hoger dan 35 %, bedraagt de inhouding 35 %. Dit is ook van toepassing indien de dienstverrichter nalaat binnen de maand een attest te bezorgen.

Het ingehouden bedrag wordt overgeschreven op rekeningnummer BE76 6790 0001 9295 van de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid.

Indien het verschuldigde bedrag niet aangezuiverd wordt door de inhouding op de factuur, kan de RSZ zijn toevlucht nemen tot de "subsidiare hoofdelijke aansprakelijkheid"; m.a.w. opklimmen in de keten van medecontractanten.

Bij niet-inhouding en doorstorting kan de **hoofdelijke aansprakelijkheid**, in tegenstelling tot het fiscale luik van de regeling, oplopen tot **100% van het factuurbedrag**.

Indien tevens sprake is van fiscale schulden, wordt de hoofdelijke aansprakelijkheid voor de sociale schulden beperkt tot 65%.

UIT HET PARLEMENT / RECHTSPRAAK

Een vennootschap kan een pand verwerven dat ze volledig of deels ter beschikking stelt voor het privégebruik van haar zaakvoerder, bestuurder en/of familie. Voor dat privégebruik rekent de zaakvoerder voor de inkomstenbelasting af op basis van een forfaitaire waarderingsregel.

Net zoals voor het privégebruik van een auto van de zaak, wordt forfaitair een bijtelling berekend waarover dan in privé inkomstenbelasting en sociale premieheffing verschuldigd zijn.

De formule gaat als volgt;

K.I. x index x privégebruik x 100/60 x 3,8 (*)

Voor een "gemeubileerde" terbeschikkingstelling mag u het resultaat nog met 2/3 verhogen.

Het is de huidige Federale Regering die de bijtelling begin 2012 quasi verdubbeld heeft van 2 naar 3,8. Onafhankelijk van de bijtelling, komt het in praktijk voor dat de belastingdienst bij controle de afschrijvingen en kosten van een dergelijk pand deels verwerpt, omdat ze verband houden met een privé ter beschikkingstelling en dus geen zakelijk karakter hebben...

De casus gaat over een doktersvennootschap die 90 % van een pand voor privégebruik terbeschikkingstelt aan haar zaakvoerder.

Slechts 10 % van het pand blijkt effectief door de arts gebruikt te worden als praktijk.

De belastingdienst stelt zich op het standpunt dat dan ook slechts 10 % van de kosten van het pand voor de vennootschap aftrekbaar zijn.

De overige 90 % wordt verworpen.

De zaak komt voor de rechtbank. Die ziet het anders.

Zij stelt vast dat de tenlasteneming door de vennootschap van de afschrijvingen en de kosten i.v.m. het deel van het pand dat door de zaakvoerder privé wordt gebruikt "een soort bezoldiging in natura vormt waarover correct fiscaal op forfaitaire wijze wordt afgetrokken".

Door de zaakvoerder toe te laten op één van zijn plaatsen van tewerkstelling te wonen, wordt hem een remuneratoir voordeel toegekend wat zijn motivatie en beschikbaarheid ten goede komt en op die wijze ook de eigen belangen van de vennootschap".

De rechtbank maakt nog een vergelijking met de bijtelling voor het privégebruik van een zakelijke auto. "Er is de rechtbank geen enkel geval bekend van verwerping van de kostenafrek in de frequent voorkomende situatie waarin een bedrijfsauto deels privé wordt gebruikt door een werknemer of bedrijfsleider en die in verband daarmee een voordeel van alle aard aangeeft".

De rechtbank oordeelt dat de kostenafrek ten onrechte wordt beperkt.

(*) 1,25 voor panden met een niet geïndexeerd kadastraal inkomen kleiner dan 745 EUR.

07

DIVIDEND / DUBBELE HEFFING / STRIJDIG MET EUROPEES RECHT

08

ROEREND OF BEROEPSINKOMEN

Ontvangt een in België woonachtige particulier aandeelhouder een Nederlands dividend, betaalt hij of zij vandaag daarop tweemaal belasting.

Eerst is bij de uitkering een Nederlandse dividendbelasting verschuldigd van 15 %.

Vervolgens is over het netto ontvangen bedrag in België bijkomend 25 % verschuldigd (onder strikte voorwaarden 15 %).

De Nederlandse dividendbelasting is niet verrekenbaar met de Belgische heffing. Het FBB (forfaitair gedeelte buitenlandse belasting) dat in het verleden aan natuurlijke personen wel die mogelijkheid van verrekening bood, is jaren geleden met stille trom afgevoerd...

De dubbele heffing is reeds een aantal keren ter sprake gekomen voor het Europese Hof van Justitie. Dat Hof ziet wat de Belgische heffing betreft, geen strijdigheid met het Europese Recht...

Bijgevolg stelt zich de vraag of die strijdigheid wel bestaat op het niveau van de Nederlandse heffing.

Onlangs heeft de Nederlandse Hoge Raad (vergelijkbaar met het Belgische Hof van Cassatie) hierover een prejudiciële vraag gesteld aan het Europese Hof van Justitie (zaak Miljoen).

De casus handelt over een inwonster van België die in 2007 100.000 EUR aan dividend had ontvangen. Mevrouw stelt dat het inhouden van de 15% Nederlandse dividendbelasting, en het niet kunnen verrekenen ervan in België, in strijd is met het Europese recht. Zij stelt - kort samengevat - dat een inwonster van België die én Nederlandse dividendbelasting én Belgische inkomstenbelasting betaalt, per saldo meer betaalt dan een inwoner van Nederland die hetzelfde dividend ontvangt. Die betaalt immers enkel Nederlandse inkomstenbelasting.

We houden u van het antwoord van het Europese Hof verder op de hoogte...

Of een inkomen als roerend of beroepsinkomen kwalificeert is niet zonder belang.

Een roerend inkomen wordt afzonderlijk belast veelal tegen een tarief van 25 %.

Een beroepsinkomen wordt belast tegen progressieve tarieven die oplopen tot 50 % reeds vanaf 37.750 EUR... en dan hebben we het nog niet over de sociale premieheffing.

Evident dus dat er geregeld discussies ontstaan met de belastingdienst over de kwalificatie van een inkomen dat een bedrijfsleider van zijn of haar vennootschap ontvangt voor bijvoorbeeld het gebruik van roerende of onroerende goederen.

De belastingdienst kan zich op twee artikels beroepen van het wetboek inkomstenbelasting. Eerst het artikel 32 dat bepaalt dat alle inkomsten en voordelen die een bedrijfsleider ontvangt als salaris belastbaar zijn.

Verder bepaalt het artikel 37 dat inkomsten van roerende en onroerende goederen, van zodra die gebruikt worden voor het uitoefenen van een beroepsactiviteit, als beroepsinkomen worden aangemerkt.

Volgende casus: Een echtpaar exploiteert een eenmanszaak actief in de fabricage en verkoop van kleding.

Na een tiental jaar wordt de activiteit in de eenmanszaak stopgezet en richten ze een vennootschap op.

De echtgenoot is zaakvoerder, later voert hij dat mandaat middels een eigen managementvennootschap.

Het merk van de kleding deponeren ze als natuurlijk persoon bij het Benelux Merkenbureau. Vervolgens sluiten ze een licentieovereenkomst met de vennootschap waarin wordt bepaald dat voor het gebruik van het merk de vennootschap een jaarlijkse vergoeding betaalt van 2 % op de gerealiseerde omzet.

De licentieovereenkomst bepaalt dat de vennootschap kwaliteitsnormen moet naleven bij de fabricage, regels moet volgen inzake publiciteit, enz.

De vergoedingen - royalties - die de vennootschap op jaarbasis betaalt lopen op tot 100.000 EUR.

Het echtpaar vermeldt die in de privé aangifte als roerend inkomen.

De belastingdienst ziet dat anders en belast de royalties als beroepsinkomen.

Immers de echtgenoot heeft de leiding van de vennootschap. De vergoedingen betaald voor het gebruik van het merk moeten dus belast worden als een bedrijfsleidersvergoeding.

In bezwaarfase voegt de Gewestelijke Directie er nog aan toe dat indien de royalties al niet belast kunnen worden als beroepsinkomen, er hoe dan ook sprake is van een "winstgevende activiteit" van het echtpaar waarvan het resultaat als beroepsinkomen belastbaar is.

De zaak komt voor de rechtbank.

In eerste aanleg bevestigt die het standpunt van de belastingdienst, zij het dat de royalties maar voor de helft als beroepsinkomen worden belast.

Enkel de echtgenoot is immers zaakvoerder van de vennootschap... In beroep wordt het echtpaar wel volledig gevolgd. De rechtbank stelt dat de belastingdienst roerende inkomsten kan kwalificeren als beroepsinkomen, indien de roerende goederen en kapitalen die de inkomsten opleveren gebruikt worden voor het uitoefenen van de beroepsactiviteit.

Aan deze voorwaarde is niet voldaan. Geen van de beide echtgenoten gebruiken het kledingmerk in privé voor een zelfstandige beroepsactiviteit... Bovendien is de echtgenote geen zaakvoerder binnen de vennootschap en ook overigens de echtgenoot niet, want die voert het mandaat middels een eigen managementvennootschap.

Door de royalties bij de echtgenoot te belasten als beroepsinkomen miskent de belastingdienst het bestaan van de managementvennootschap.

De rechtbank stelt verder nog dat de royalties ook geen inkomen vormen uit een winstgevende activiteit.

Het echtpaar heeft enkel een toezichtfunctie op de goede uitvoering van de licentieovereenkomst en dat kadert binnen een normaal beheer van een privévermogen.



BONNÉ & RAEIJMAEKERS

BEDRIJFSADMINISTRATIES - BELASTINGADVISEURS - JURISTEN

