

Nieuwsbrief

Een uitgave verzorgd door B & R

1. Kort
2. Eindejaarstips
3. Zesde Staatshervorming / gevolgen personenbelasting
4. Fiscale vereenvoudigingswet
5. Forfaitaire vergoedingen voor dienstreizen
6. Voordeel privégebruik auto / kilometeradministratie

Uit het Parlement / Rechtspraak

1. Antimisbruikbepaling / toepassingsgebied
2. Creditering rekening courant / belastbaar beroepsinkomen

1.

Kort

Doet u beroep op een aannemer die fiscale en/of sociale schulden heeft op het moment van het sluiten van de aannemingsovereenkomst, kan u als opdrachtgever te maken krijgen met een **hoofdelijke aansprakelijkheid** voor die schulden. Die aansprakelijkheid kan u vermijden door bepaalde sommen op de facturaties van de aannemer in te houden en door te storten op specifieke rekeningnummers van de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid en belastingdienst.

Sinds 16 april 2012 werd aan deze inhoudingsplicht een "subsidiare" aansprakelijkheid toegevoegd.

In een keten van aannemers kan sindsdien elke tussenkomende hoofd- of onderaannemer de hoofdelijke aansprakelijkheid oplopen. De regeling werd op 1 september van dit jaar uitgebreid tot de bewakingssector, en nu vanaf 1 november ook tot de vleessector...

Wat kost u een laattijdige indiening van uw aangifte inkomstenbelasting, of het niet tijdig antwoorden op een vraag om inlichtingen of nog, u weigert onterecht een belastingman of -vrouw de toegang tot uw kantoor of beroepslokalen.

De tabel met de **nieuwe boetebedragen** van toepassing vanaf 30 september 2013 gaat als volgt ;

EUR	Nieuw	Vóór 30/09/2013
Voor een overtreding onafhankelijk van de wil van de belastingplichtige	Geen boete	-
Voor een overtreding zonder kwade trouw of ontduikingsopzet		
- Voor een eerste overtreding	50	Geen boete
- een tweede	125	50
- derde	250	125
- vierde	625	250
- vijfde en volgende	1.250	625
Voor een overtreding met kwade trouw of met het opzet belasting te ontduiken (ook voor het indienen van een vrijwillig onvolledige of onjuiste aangifte)	1.250	625 voor een eerste overtreding, 1.250 vanaf de tweede

Nieuw is ook dat bij een eerste overtreding onmiddellijk een boete kan worden opgelegd van 50 EUR. Boetes kunnen verder gecombineerd worden met belastingverhogingen...

De rentetarieven waarop de **notionele renteaftrek** wordt berekend – de fictieve renteaftrek die ondernemingen kunnen toepassen op het bedrag van hun eigen vermogen – zijn bekend voor 2014. Het percentage komt op 2,63%.

Een KMO onderneming mag daar nog een halve percent aan toevoegen wat het percentage brengt op 3,13%.

De **sociale premieheffing voor zelfstandigen** wordt berekend op het netto (geherwaardeerde) beroepsinkomen van drie jaar terug. Zo zal bijvoorbeeld een zelfstandig bedrijfsleider in 2014 sociale premies betalen die berekend worden over zijn of haar netto beroepsinkomen van 2011.

Die berekeningswijze is vatbaar voor kritiek.

Zo is het perfect mogelijk dat een zelfstandige in een bepaald jaar premies moet betalen die geenszins in verhouding staan tot het inkomen van dat jaar. Om aan dat euvel te verhelpen wijzigt de berekeningsmethodiek vanaf 1 januari 2015.

De bijdragen zullen voor de toekomst worden berekend op basis van het beroepsinkomen van het jaar waarvoor ze verschuldigd zijn...

Voor de "ondersteuning van de concurrentiekracht van onze ondernemingen" heeft de wetgever een aantal jaren geleden voorzien in een **structurele lastenvermindering** onder de vorm van een vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing. Sinds 1 januari 2010 gaat het om 1% van het brutobedrag van de salarissen vóór inhouding van sociale premieheffing.

B&R
BONNÉ & RAEIJMAEKERS

BEDRIJFSADMINISTRATIES - BELASTINGADVISEURS - JURISTEN

De Caterslei 5 - 2930 Brasschaat - Tel. 03 605 36 78 - Fax 03 605 32 48
mail@bnr.be - www.bnr.be - btw: BE 0457 385 385 - RPR Antwerpen



Op 22 november laatst heeft de Federale Regering beslist om voor KMO's en natuurlijke personen dat percentage te verhogen tot 1,12% met ingang van 1 januari 2014.

2.

Eindejaarstips

Gelet op de nieuwe wetgeving van het voorbije jaar geven wij u, naar goede gewoonte, een aantal eindejaarstips mee.

Vennootschapsbelasting

- Optimaliseer de overgedragen notionele interestaftrek (NID) Sinds aanslagjaar 2013 is de notionele interestaftrek (de fictieve renteaftrek op het eigen vermogen) niet meer overdraagbaar. Dit betekent dat NID van een aanslagjaar nog enkel kan worden afgezet tegen het fiscaal resultaat van het betrokken belastbaar tijdperk. De tot en met aanslagjaar 2012 opgebouwde reserve van overdraagbare NID kan, mits naleving van bepaalde voorwaarden, nog wel worden afgezet tegen de winsten van de zeven volgende belastbare tijdperken.

In het kader van fiscale optimalisatie is het van belang te weten hoe die reserve is samengesteld (welk bedrag betrekking heeft op welk aanslagjaar). Dat stelt u in staat om het fiscaal resultaat zo goed als mogelijk te laten aansluiten op de overgedragen NID, bv. door bepaalde kosten uit te stellen.

- Controleer het risico op onderkapitalisatie Met de begroting van 2012 werd de regelgeving op onderkapitalisatie aangepast. Naast een aanpassing van de bedoelde leningen werd ook de debt/equity ratio aangepast van 7 op 1 naar 5 op 1. De rente die betaald wordt op een lening die de ratio overschrijdt, is fiscaal niet aftrekbaar en moet in de verworpen uitgaven worden opgenomen.

Mocht dat van toepassing zijn, kan een kapitaalverhoging een oplossing bieden. Het eigen vermogen in de debt/equity ratio wordt immers berekend op basis van de belaste reserves bij het begin van het belastbaar tijdperk verhoogd met het gestort kapitaal op het einde ervan ...

- Liquidatiebonus De nieuwe wetgeving over liquidatieboni voorziet vanaf 1 oktober 2014 in een tariefverhoging van 10 % tot 25 %. Mits naleving van een aantal voorwaarden en binnen een vastgestelde deadline, kan het 10 % tarief ook worden toegepast op "de goedgekeurde belaste reserves" per 31 maart van dit jaar. De deadline werd onlangs verlengd tot 31 maart 2014, waarbij de beslissing wel uiterlijk op 31/12/2013 genomen moet worden.

- 'Groener' wagenpark

De begroting van 2012 bracht een grondige wijziging aan op de fiscaliteit van bedrijfsvoertuigen. Zo werd een minimum belastbare grondslag van 17% geïntroduceerd op het voordeel van alle aard (VAA) in de vennootschapsbelasting, en werd de berekeningsmethode van het VAA in de personenbelasting grondig aangepast.

Door de keuze te maken voor een groener wagenpark (lage CO₂-uitsluit) kan de impact van beide maatregelen drastisch worden beperkt.

- Fairness tax

Met de invoering van de fairness tax heeft de Belgische wetgever een minimum belastbare grondslag in de vennootschapsbelasting ingevoerd. Bedoeling is om een belastingbijdrage te vragen aan grote ondernemingen – KMO's uitgezonderd – die weinig of geen vennootschapsbelasting betalen door toepassing van de notionele renteaftrek of het gebruik van verliescompensatie. In dat kader is het nuttig om na te gaan of de dividendpolitiek nog moet worden aangepast.

Personenbelasting

- Niet-recurrente resultaatsgebonden voordelen (loonbonus) Sinds 1 augustus 2013 is er duidelijkheid omtrent het fiscale maximumbedrag dat van toepassing is op de loonbonus. Dat bedrag werd vastgesteld op 3.100,00 EUR. Daarnaast werd een sociale bijdrage ten laste van de werknemer van 13,07% ingevoerd. Beide maatregelen zijn van toepassing op de loonbonus toegekend of betaald vanaf 1 januari 2013. Goed om weten is dat de loonnorm, waarin de loonmatiging 2013-2014 voorziet, niet van toepassing is op de loonbonus.
- Oprichting/kapitaalverhoging KMO Het tarief van de roerende voorheffing op dividend werd door de wetgever in 2013 vastgesteld op 25%. Voor KMO-dividenden op inbrengen in geld vanaf 1 juli 2013, zowel naar aanleiding van een oprichting als van een kapitaalverhoging, wordt in een uitzondering voorzien. Onder voorwaarden geldt voor deze dividenden een verlaagd tarief van 15%.
- Sociale bijdragen zelfstandigen Betaal tijdig uw sociale bijdragen voor het 4de kwartaal. Tijdig wil zeggen dat uw betaling op de rekening van het sociaal verzekeringsfonds gecrediteerd moet zijn uiterlijk op 31 december. Elke dag vertraging levert u een kwartaalvermeerdering van 3 % te verhogen met een jaarvermeerdering van maar liefst 7 %. Bovendien zal uw fonds geen fiscaal attest uitreiken voor uw VAPZ bijdragen (vrij aanvullend pensioen).



Vennootschapsrecht

Omzetting aandelen aan toonder
Ingevolge de wet van 14 december 2005 dienen alle aandelen aan toonder uiterlijk op 31 december 2013 omgezet te zijn in aandelen op naam of geplaatst op een effectenrekening bij een bank. Aan deze "dematerialisatie" is een omzettafs verbonden van 2%.

De uitoefening van elk recht verbonden aan aandelen aan toonder waarvan de omzetting niet tijdig wordt verzorgd wordt opgeschort. Geen dividend meer dus...

3.

Zesde staatshervorming / gevolgen personenbelasting

Recent werd in het Parlement een bijzondere wet "tot hervorming van de financiering en uitbreiding van de fiscale autonomie van de Gewesten" goedgekeurd.

Vandaag wordt van de jaarlijkse opbrengst uit de Federale personenbelasting een vaste dotatie van ± 10 miljard toebedeeld aan de Gewesten. Van daaruit financieren die hun eigen regionaal beleid. In de zesde editie van de staatshervorming zal die vaste dotatie vervangen worden door zogenaamde "gewestelijke opcentiemen" die worden berekend op de Federale personenbelasting. Die opcentiemen zullen door ieder Gewest vrij kunnen worden bepaald op basis van een eigen "opcentiemen-schaal", waarbij een principe van "federale loyaliteit" zal gelden (men mag elkaar geen fiscale concurrentie aandoen).

De regionalisering van de personenbelasting zal van kracht worden vanaf het inkomstenjaar 2014.

Dit betekent dat er vanaf 1 januari 2014 gewestelijke belastingverminderingen zullen gelden voor bijvoorbeeld PWA en dienstencheques, energiebesparende uitgaven, ... en vooral dat de fiscaliteit van de eigen woning een volledig gewestelijke materie wordt.

Wat nu reeds vast staat is dat voor de leningen gesloten vóór 1 januari 2015 de federale aftrek zoals die nu geldt, omgevormd zal worden tot een belastingvermindering tegen een tarief van 45 à 50 %.

Vervolgens kunnen - maar moeten niet - de Gewesten de vermindering behouden voor de volledige looptijd van de lening.

Vlaanderen heeft reeds bevestigd dat te zullen doen.

Voor leningen gesloten na 1 januari 2015 zal ieder Gewest zijn eigen belastingverminderingen kunnen toekennen tegen een vast bedrag of percentage.

Is dat er niet, wordt voorlopig voorzien in een belastingvermindering tegen een percentage van 45 %.

4.

Fiscale vereenvoudigingswet

Eind oktober heeft de ministerraad een voorontwerp van wet goedgekeurd met "diverse fiscale bepalingen".

Een aantal wetten wordt vereenvoudigd en een aantal regels geharmoniseerd en/of afgeschaft om het fiscale leven wat aangenamer te maken.

Allemaal niets spectaculairs maar hoe dan ook een stap in de goede richting.

BTW / maand wordt kwartaalaangever

Een BTW-plichtige met een jaaromzet van minstens 1 miljoen EUR moet thans maandelijks een BTW-aangifte indienen.

Voorgesteld wordt om dit grensbedrag te verhogen tot 2.500.000 EUR, waardoor een hele groep BTW-plichtigen opnieuw kwartaalaangever wordt.

Toch een achttal BTW-aangiften minder op jaarbasis.

Vrijstellingsgrens kleine ondernemingen

Op het vlak van de BTW kunnen kleine ondernemingen en verenigingen verzoeken om een vrijstelling van BTW-verplichtingen indien de jaaromzet niet meer bedraagt dan 5.580 EUR.

Zij hoeven dan verder geen aangiften in te dienen, maar verliezen ook het recht op aftrek van BTW.

De bedoeling is de vrijstellingsgrens op te trekken tot 15.000 EUR.

Belastingverminderingen

Op het vlak van de inkomstenbelasting zullen een aantal verminderingen voortaan automatisch door de belastingdienst worden onderzocht en eventueel toegekend.

Het gebeurt in praktijk te vaak dat een belastingplichtige een bepaalde formaliteit vergeet en daardoor één of ander belastingvermindering misloopt. U denkt aan verminderingen voor kinderoppas, lange termijnsparen, dienstencheques, giften enz.

De belastingdienst zal vanaf het inkomstenjaar 2013 zelf een ambtshalve ontheffing toestaan indien zij vaststelt dat een belastingplichtige recht had op een vermindering of daar achteraf, bijvoorbeeld na indiening van een aangifte inkomstenbelasting, om verzoekt.

De termijn bedraagt vijf jaar vanaf 1 januari van het aanslagjaar zonder dat een bezwaar of een verzoek tot ambtshalve ontheffing moet worden ingediend.

De vereenvoudigingswet **breidt ook de bevoegdheden van de belastingdienst** uit bij een controle ter plaatse.

De fiscale wet bepaalt dat u gehouden bent aan de inspecteur "alle boeken en bescheiden" voor te leggen die nodig zijn om uw belastbaar inkomen te bepalen.

Op het vlak van de inkomstenbelasting konden tot nu enkel kopies van elektronische bestanden worden meegenomen.

Voortaan mag een inspecteur ook uw boeken en bescheiden - zeg maar uw materiële boekhouding - meenemen net zoals dat kan voor de BTW. Let wel, het meeneemrecht beperkt zich tot "afgesloten boeken".

De inspecteur zal van zijn "retentie" een proces verbaal opstellen.

Wat verder wordt geharmoniseerd is de **termijn voor de beantwoording van een vraag om inlichtingen**.

Op het vlak van de directe belasting geldt een termijn van één maand.

Geldt nu ook op het vlak van de BTW.

Krijgt u daar een vraag, doet u er goed aan te antwoorden binnen de maand te rekenen vanaf de derde werkdag volgend op datum van de verzending.

Dan is er nog een wijziging op het vlak van het **beroepsgeheim**.

Bepaalde belastingplichtigen kunnen gedurende een belastingonderzoek beroep doen op hun beroepsgeheim. Denk aan medische beroepen, advocaten... altijd vervelend voor de belastingdienst die dan om de tussenkomst moet verzoeken van een tuchtoverheid. Die moet dan oordelen of, en eventueel in welke mate, de vraag om inlichtingen of de overlegging van documenten verzoekenbaar is met het beroepsgeheim.

De wetgever voert nu een termijn van één maand in waarbinnen de tuchtoverheid haar uitspraak moet doen.

Er wordt in een beroepsprocedure voorzien bij een tuchtraad in beroep of bij de voorzitter van de Rechtbank van Eerste Aanleg. De toelichting bij de wet herinnert eraan dat belastingplichtigen die onderworpen zijn aan het beroepsgeheim op een "proactieve wijze hun beroepsuitoefening en de daarbij horende administratie zo moeten organiseren dat zij eenvoudig aan hun fiscale verplichtingen inzake voorleggen van boeken en bescheiden kunnen voldoen zonder zich te moeten beroepen op het beroepsgeheim".

5.

Forfaitaire vergoedingen voor dienstreizen

Beroepskosten kunnen door een werkgever worden vergoed hetzij op declaratiebasis hetzij forfaitair.

Forfaitaire vergoedingen moeten bepaald zijn op basis van "ernstige normen" of u kan ook beroep doen op de bedragen die de overheid betaalt aan haar ambtenaren.

Een voorbeeld zijn de forfaitaire vergoedingen voor binnen- en buitenlandse dienstreizen.

Hanteert u de bedragen die de administratie vergoedt, worden de betalingen beschouwd als een terugbetaling van "kosten eigen aan de werkgever".

Aftrekbaar dus voor de werkgever en onbelast voor de ontvanger ervan.

Voor **binnenlandse dienstreizen** was er in het verleden, door de verschillende categorieën van ambtenaren, wat onduidelijkheid over welke forfaitaire vergoedingen in welke situatie nu precies konden worden vergoed. Financiën brengt duidelijkheid.



Vanaf 1 januari 2014 mag u de vergoedingen hanteren die gelden voor het hoogste ambtenarenniveau.

De tabel gaat als volgt:

EUR	Dienstreis gedurende de dag		Toeslag bij nachtverblijf	
	Reis van 5 tot 8 uur	Reis \geq 8 uur	Verblijf op kosten van de medewerker	Kosteloos verblijf
Basisbedrag	2,38	11,95	27,22	14,33
Geïndexeerd 2013	3,82	19,22	43,78	23,04

De vergoedingen gelden per dag onderweg waarbij een binnenlandse dienstreis langer dan 5 uur moet duren.

De vergoedingen voor **buitenlandse dienstreizen** zijn reeds aan bod gekomen in nieuwsbrief 90.

Het gaat daar vaak om belangrijke bedragen.

Zo kan u als werkgever voor een dag Nederland 93 EUR onbelast vergoeden, voor Frankrijk 95 EUR...

Belangrijk is dat de vergoedingen belastingvrij kunnen worden toegekend aan werknemers / bedrijfsleiders voor wie "verplaatsingen van en naar het buitenland geen deel uitmaken van de normale dagdagelijkse beroepsactiviteit..."

Verder moeten de verplaatsingen van "korte" duur zijn waarbij u kort leest als maximaal 30 kalenderdagen.

Volgens het standpunt van de belastingdienst konden voor de "langere" dienstreizen enkel kosten op declaratiebasis worden vergoed.

Niettemin bestonden er een aantal rulings waarbij toch ook voor die langere reizen forfaitaire terugbetalingen werden aanvaard.

En zie, in een circulaire van 10 oktober 2013 volgt de administratie haar rulingdienst en aanvaardt ze dat voor "missies" van meer dan 30 dagen – maar minder dan 24 maanden – de forfaitaire vergoedingen kunnen worden toegekend die gehanteerd worden door de FOD Buitenlandse Zaken, Handel en Ontwikkelingssamenwerking voor haar "ambtenaren op post".

Een aantal voorbeelden ;

Nederland / 56 EUR / Frankrijk / 57 EUR / Duitsland / 56 EUR / Verenigd Koninkrijk / 61 EUR.

De volledige lijst bezorgen we u graag op eerste verzoek.

6.

Voordeel privégebruik auto / kilometeradministratie

Maakt u in privé gebruik van een auto van de zaak wordt u daar een "voordeel alle aard" voor bijgeteld.

De berekening van het voordeel is sinds 1 januari 2012 fors opgetrokken en is afhankelijk van de cataloguswaarde van de auto en de CO₂-uitstoot.

De formule gaat als volgt;

Cataloguswaarde x leeftijd % x CO₂ % x 6/7

Een voorbeeld:

U schafte op 01/01/2012 een Audi A6 aan met een cataloguswaarde van 55.000 EUR en een CO₂-uitstoot van 189 g/km. Dat levert u voor 2013 volgende bijtelling op/

$55.000 \times 94 \% \times [(189 - 95) \times 0,1] + 5,5/100 \times 6/7 = 6.602,83 \text{ EUR.}$

Waarom 6/7, over 1/7 van het voordeelbedrag is de vennootschap werkgever vennootschapsbelasting verschuldigd ongeacht of haar fiscaal resultaat nu positief of negatief is.

Een voordeel blijft achterwege indien er geen sprake is van enig privégebruik.

De rulingdienst heeft dat inmiddels ook zo beslist in een aantal beslissingen waarbij het steeds gaat om een bedrijfsleider van een vennootschap die privé woont op het adres waar de vennootschap ook haar maatschappelijke zetel houdt.

De bedrijfsleider maakt gebruik van een auto van de zaak en bevestigt verder in eer en geweten dat het gebruik enkel zakelijk is.

Voor de privéverplaatsingen wordt beroep gedaan op een privévoertuig.

In haar beslissingen – en dat zijn er inmiddels een zestal – herinnert de rulingdienst eraan dat het persoonlijk gebruik van een “kosteloos ter beschikking gesteld voertuig” 2 type verplaatsingen omvat;

- de zuivere privéverplaatsingen;

- en de verplaatsingen van de woonplaats naar een vaste plaats van tewerkstelling en omgekeerd.

Is de vennootschap gevestigd op het privéadres van de bedrijfsleider, is het woon-werkverkeer onbestaand aldus de rulingdienst.

Die vaste plaats van tewerkstelling kan bijvoorbeeld ook een werf-adres zijn waar men minstens 40 dagen gedurende een belastbaar tijdperk aanwezig is.

Verklaart de bedrijfsleider dan verder geen gebruik te zullen maken van de zakelijke auto voor de zuivere privéverplaatsingen, kan in die omstandigheden bijtelling achterwege blijven.

In een aantal beslissingen legt de belastingdienst als bijkomende voorwaarde op dat het zakelijk gebruik ook effectief kan worden aangetoond middels een kilometeradministratie.

Voor de formele uitwerking verwijst ze naar een beslissing van de BTW-dienst over de bepaling van het beroepsgebruik van een gemengd bedrijfsvoertuig.

De beslissing bepaalt dat een belastingplichtige of via een “manuele invoer” (rittenboekje) of op een “geautomatiseerde wijze” (voorbeeld middels een GPS systeem) een rittenadministratie moet bijhouden.

Een dergelijke administratie bevat minimaal de datum van de rit, het begin- en eindadres, het aantal kilometer per rit en het totaal aantal kilometer per dag. Ook de begin- en eindkilometrager van het voertuig.

Mocht u de ambitie hebben een dergelijke administratie voor 2014 op te zetten, bezorgen we u graag een handleiding.



Uit het Parlement / Rechtspraak

1.

Antimisbruikbepaling / toepassingsgebied

Sinds 2012 bestaat er zowel op het vlak van de inkomstenbelasting als op het vlak van het registratie- en successierecht een antimisbruikbepaling. Sindsdien maakt het begrip “wetsontduiking” deel uit van de Belgische fiscale praktijk.

Er is sprake van een fiscaal misbruik, indien een belastingplichtige “door een rechtshandeling of een geheel van rechtshandelingen die een zelfde verrichting tot stand brengen, zich buiten het toepassingsgebied plaatst van een wetsbepaling in strijd met haar doelstelling”, of nog “aanspraak maakt op een belastingvoordeel waarvan de toekenning in strijd is met de doelstelling van de wet”. Het bewijs van fiscaal misbruik ligt bij de belastingdienst, maar van zodra zij dat bewijs kan leveren is het aan de belastingplichtige om aan te tonen dat hij of zij andere motieven had dan het louter ontwijken van belasting.

Fiscaal misbruik veronderstelt dus dat er een strijdigheid bestaat met de doelstelling van een fiscale bepaling.

Een lid van de Kamer stelt vast dat de belastingdienst in een circulaire waarin zij haar visie op de antimisbruikbepaling geeft, beklemtoont dat de doelstelling van een fiscale bepaling slechts ter sprake kan komen, indien een tekstuele interpretatie van de wet geen duidelijkheid biedt. . .

De bedoeling van de wetgever opsporen kan slechts aan de orde zijn, indien de tekst van de wet onduidelijk is.

Dus, stelt het Kamerlid vast, is er geen ruimte voor toepassing van de antimisbruikbepaling, indien een fiscale wet duidelijk is en geen verdere interpretatie behoeft.

Het Kamerlid stelt verder vast dat er heel wat onduidelijkheid bestaat over een aantal concrete praktijkgevallen die door de belastingdienst al dan niet zullen worden aangemerkt als fiscaal misbruik. Dat draagt niet bij tot rechtszekerheid.

Zo stelt zij in de praktijk vast dat /

- er een wettelijke basis bestaat om inkomsten uit een management-vennootschap te belasten in de vennootschapsbelasting, maar de belastingdienst niettemin die inkomsten tracht te belasten in de personenbelasting;

- een verkoop van aandelen van een onroerend goed vennootschap in het verleden quasi nooit werd belast met registratierecht, maar de belastingdienst ook hier dreigt beroep te doen op de antimisbruikbepaling;

- de belastingdienst de antimisbruikbepaling zal inroepen om situaties aan te vechten waar een eigenaar niet rechtstreeks aan de eigen vennootschap verhuurt, maar wel middels een onderverhuurder. . .

Het gaat om praktijken die reeds jaren als volstrekt legaal worden beschouwd en gebaseerd zijn op een duidelijk wettelijk tekst die geen interpretatie behoeft. Het Kamerlid vraagt aan Financiën duidelijkheid te geven over de houding van de belastingdienst.

Het antwoord van Financiën treft door haar helderheid...
"Mijn voorganger heeft, bij de bespreking in de Kamercommissie, herhaaldelijk gesteld dat de juiste toepassing van de nieuwe **antimisbruikbepaling** uiteindelijk zal moeten blijken uit de rechtspraak die zich daarover nog moet ontwikkelen. Teneinde blijvende speculaties een halt toe te roepen, heeft de administratie reeds verschillende rondzendbrieven aan deze problematiek gewijd. Heel wat specifieke constructies zitten echter in een "grijze zone". Afhankelijk van bepaalde verichtingen of feitelijke omstandigheden zal een onderzoek dan geval per geval moeten uitmaken of er al dan niet sprake is van fiscaal misbruik. Bij twijfel kunnen belastingplichtigen zich steeds wenden tot de Dienst Voorafgaande Beslissingen teneinde rechtszekerheid te verkrijgen. Deze dienst is bevoegd om op basis van het voorgelegde dossier te beslissen of er al dan niet sprake is van misbruik, en zo ja, of de keuze van de belastingplichtige voor de voorgenomen rechtshandeling of het geheel van rechtshandelingen door andere motieven is verantwoord dan het ontwijken van belastingen."

Nuttige suggestie indien u veel tijd en vooral veel geduld heeft. . .

2.

Creditering rekening courant / belastbaar beroepsinkomen

Een creditstand van een rekening courant van een bedrijfsleider /aandeelhouder kan steeds rekenen op interesse van de belastingdienst.

Een rekening courant tegoed kan immers ten allen tijde onbelast door de vennootschap worden terugbetaald.

Hoe is de creditstand ontstaan . . . door een storting in geld of betaling in privé van een leverancier, of nog de verkoop van een vermogensbestanddeel aan de vennootschap . . .

Het is van belang dat men dat goed kan documenteren op het ogenblik dat de belastingdienst de vraag stelt.

Is dat niet het geval kan de belastingdienst ervan uitgaan dat de creditering een belastbaar salaris betreft met als gevolg een belastingheffing in privé of zelfs een afzonderlijke aanslag van 309 % (geheime commissielonen) op het niveau van de vennootschap.

In een casus wordt naar aanleiding van een belastingcontrole bij een vennootschap vastgesteld dat de rekening courant van de bedrijfsleider gecrediteerd werd met een bedrag van afgerond 200.000 EUR.

De vennootschap daarover ondervraagd, stelt vast dat de boeking in de rekening courant van de bedrijfsleider op een "vergissing" berust en verklaart dat zij zal zorgen voor de nodige tegenboekingen en een gecorrigeerde jaarrekening.

Zo eenvoudig is het niet, want de belastingdienst stuurt een bericht van wijziging waarin ze aankondigt dat de creditering zal worden belast als een salarisbestanddeel voor de bedrijfsleider.

Want, zo stelt de belastingdienst, een boeking in rekening courant geldt als effectieve toekenning.

Het voordeel dat ermee gepaard gaat moet als een bezoldiging worden belast. De vennootschap en de belastingplichtige gaan niet akkoord met die visie, de creditering berust immers op een vergissing.

De zaak komt voor de Rechtbank van Eerste Aanleg die het standpunt van de belastingdienst volgt ...

Een creditering in rekening courant heeft een "definitieve eigendoms-overdracht" tot gevolg. Ook in beroep vangen de vennootschap en haar bedrijfsleider bot.

Het Hof start met de vaststelling dat alle inkomsten die een bedrijfsleider ontvangt uit de vennootschap waarvan hij bedrijfsleider is, ongeacht de eigenlijke aard ervan, als bezoldigingen moeten worden aangemerkt. Verder, dat algemeen in de rechtspraak wordt aanvaard dat de inschrijving op een rekening courant als een betaling geldt.

Een dergelijke inschrijving heeft tot gevolg dat de "sommen die het voorwerp uitmaken van de boeking definitief naar het vermogen van de begunstigde worden overgedragen". Een belastbaar moment dus.

Het Hof gaat ook door op het standpunt van de belastingplichtige wat de materiële vergissing betreft en stelt vast dat de jaarrekening zowel door de raad van bestuur als door de algemene vergadering werden goedgekeurd en de bedrijfsleider de notulen ondertekend heeft.

Dus, stelt het Hof, kan de bedrijfsleider niet onwetend zijn geweest van de creditering van de rekening courant.

Het feit dat de boekhouding later is rechtgezet kan de draagwijdte van de eerdere boekingen niet ongedaan maken.

Het gaat dus niet om een "vergissing" maar om een "bewuste keuze".

Enkel indien sprake zou zijn van een materiële vergissing kan wat in een boekhouding is vastgesteld eventueel worden gecorrigeerd.

Het Hof bevestigt het vonnis van de eerste rechter en dus ook de aanslag van de belastingdienst.

Om nog even door te gaan op de mogelijkheid een jaarrekening te corrigeren bij materiële vergissing.

Het Hof van Beroep van Brussel omschrijft materiële vergissingen in een arrest van 26 februari 2009 als "feitelijke dwalingen die betrekking hebben op rekenfouten, schrijffouten of andere grove vergissingen die onafhankelijk van enige juridische beoordeling worden gedaan".

Er is rechtspraak die ook verder gaat en stelt dat een jaarrekening kan worden gecorrigeerd niet enkel op grond van materiële vergissingen maar dat "elke vergissing in feite" in aanmerking komt om te worden gecorrigeerd.

De mogelijkheid om vergissingen in een goedgekeurde jaarrekening recht te zetten is overigens ook opgenomen in het wetboek van vennootschappen.

Een verbetering van een vergissing is tegenstelbaar aan derden en dus ook aan de belastingdienst.

Een recente ruling bevestigt nog dat een schending van het boekhoudrecht eerder wijst op een vergissing dan wel een beslissing.

Een rechtzetting van een jaarrekening is in dat geval mogelijk en ook terugstelbaar aan de belastingdienst. . .

De beste eindejaarswensen voor 2014.

Dat het de lezer goed mag gaan in alles wat hij of zij privé en zakelijk onderneemt in het nieuwe jaar!

B&R
BONNÉ & RAEIJMAEKERS

BEDRIJFSADMINISTRATIES - BELASTINGADVISEURS - JURISTEN

De Caterslei 5 - 2930 Brasschaat - Tel. 03 605 36 78 - Fax 03 605 32 48
mail@bnr.be - www.bnr.be - btw: BE 0457 385 385 - RPR Antwerpen

