

Nieuwsbrief

Een uitgave verzorgd door B & R

Inhoud

1. Kort
2. Arbeidsovereenkomstenwet/ salarisgrenzen 2013
3. Roerende inkomsten / fiscaal regime 2012/2013
4. Terbeschikkingstelling van werknemers / regelgeving aangepast en verstrengd
5. Belgische managementvennootschap / Nederlandse vennootschapsbelasting

Uit het Parlement / Rechtspraak

1. Is belasting verschuldigd op activa verworven beneden hun marktwaarde
2. Kosten aftrekbaar in verhouding tot de opbrengsten
3. Privébewoning pand / forfaitair voordeel van alle aard

1.

Kort

Financiën heeft op haar website de **geïndexeerde bedragen** gepubliceerd van toepassing voor de **personenbelasting inkomstenjaar 2013** / aanslagjaar 2014.

- zo bedraagt de belastingvrije som voor elke belastingplichtige dit jaar 6.990 EUR en wordt die som nog verhoogd met 1.490 EUR voor één kind ten laste, 3.820 voor twee kinderen, 8.570 voor drie kinderen,...
 - kan u 1.880 EUR belastingvrij aan rente-inkomsten ontvangen uit spaardeposito's;
 - bedraagt het maximum bedrag van de forfaitaire beroepskosten voor werknemers 3.900 EUR. Voor bedrijfsleiders is dat 2.340 EUR;
 - bedraagt uw maximaal aftrekbaar bedrag voor rente, kapitaalaflossingen en premies levensverzekering voor het verwerven of het behoud van de enige woning 2.260 EUR;
 - kan u voor 940 EUR aan pensioensparen doen;
- De indexatiecoëfficiënt voor de kadastrale inkomens komt op 1,6813.
De percentages en inkomstenschrijven voor de personenbelasting gaan voor dit jaar als volgt;

Inkomstenschijf		EUR	Percentage
0	tot	8.590	25%
8.590	tot	12.220	30%
12.220	tot	20.370	40%
20.370	tot	37.330	45%
	boven	37.330	50%

In uw aangifte inkomstenbelasting is een vakje voorzien waarin u melding maakt of u titularis bent van buitenlandse financiële rekeningen. Dat gaat dan zowel over rekeningen van uzelf als van uw echtgeno(o)t(e), wettelijk samenwonende partner of één van de kinderen waarover u het ouderlijke gezag heeft.

De laatste federale programmawet die uitvoering geeft aan het begrotingsakkoord 2013 breidt deze **meldingsplicht** nu uit tot de bestaande (individuele) **levensverzekeringen** die u gesloten heeft bij in het buitenland gevestigde verzekeringsondernemingen...

Ook het land zal u moeten benoemen.

De bedoeling van deze aangifteplicht – aldus de programmawet – is het “sluiten van een vluchtweg voor vermogens die verborgen willen blijven via constructies met buitenlandse levensverzekeringen”. Overigens blijkt de meldingsplicht vooral een “psychologisch doel” te dienen.

Het merendeel van de ondernemingen in België gevestigd (en de grote verenigingen en stichtingen) dienen jaarlijks hun **jaarrekening** neer te leggen tot publicatie bij de balanscentrale van de Nationale Bank van België.

Voor die neerlegging stelt de Balanscentrale modellen ter beschikking. Er bestaat een verkort en een volledig model.

De meerderheid van de ondernemingen legt het verkort model neer. Grote en beursgenoteerde ondernemingen het volledig.

Om te bepalen of een onderneming groot is of niet bent u aangewezen op de criteria opgenomen in het wetboek vennootschappen.

Een onderneming is “niet groot” indien zij voor het laatste en het voorlaatste afgesloten boekjaar niet meer dan één van de volgende criteria overschrijdt;

- jaargemiddelde van het personeelsbestand / 50

- jaarmzet (excl. btw) / 7 300 000 EUR

- balanstotaal / 3 650 000 EUR

Bedraagt het jaargemiddelde van het personeelsbestand meer dan 100 is de onderneming steeds groot.

In december vorig jaar heeft de balanscentrale een nieuwe versie van de beide modellen op haar website geplaatst.

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



Ze zijn gratis beschikbaar op www.nbb.be, waar u kan doorklikken naar 'Balanscentrale' en vervolgens kan kiezen voor 'Modellen van de jaarrekening'.

BTW plichtige ondernemers die goederen invoeren weten zich vaak geconfronteerd met **voortfinanciering van BTW**.

De BTW moet immers betaald worden op het ogenblik van de invoer, waar de ondernemer slechts teruggaaf kan vorderen in de eerstvolgende BTW aangifte.

Om die voortfinanciering te vermijden kan men een **vergunning** aanvragen om de betaling van de **BTW te verleggen** naar de eerstvolgende BTW aangifte.

Tot eind vorig jaar was het verkrijgen van die vergunning afhankelijk van het verrichten van een voorschotbetaling op de verschuldigde BTW. Die voorschotbetaling is afgeschaft vanaf 1 januari 2013 omdat men "een verleggingsregeling wenst zonder financiële impact voor de invoerders".

Ondernemers die reeds over een vergunning beschikken hoeven voor de toekomst niets te doen. De vergunning wordt automatisch verlengd. Volgens een bericht van de Administratie van 15 januari zijn inmiddels ook de nieuwe aanvraagformulieren beschikbaar op de site van Financiën.

Een buitenlandse ondernemer of werknemer die in België aan de slag wenst te gaan is verplicht daarvan voorafgaand middels een **limosa aangifte** melding te doen bij de Belgische sociale zekerheidsdiensten (limosa staat voor "Landenoverschrijdend Informatiesysteem ten behoeve van MigratieOnderzoek bij de Sociale Administratie").

Als gevolg van een recent arrest van het Europese Hof van Justitie is de aangifteplicht voorlopig geschorst voor EU ondernemers.

(Voor werknemers blijft ze wel onverkort van toepassing.)

Het Europese Hof vindt immers dat de voorafgaande aangifte een belemmering vormt op het vrij verkeer van diensten.

Elke EU ondernemer moet zonder beperkingen zijn of haar diensten in België kunnen aanbieden.

Discriminatie op grond van nationaliteit of op grond van de vaststelling dat men in een andere lidstaat gevestigd is, is absoluut verboden.

Een belemmering zou wel gerechtvaardigd zijn voor dwingende redenen van algemeen belang, denk bijvoorbeeld aan de bestrijding van schijnzelfstandigheid.

Een dergelijke maatregel moet evenwel evenredig zijn en dat is volgens het Hof niet het geval voor de limosa aangifte.

De Belgische overheid vraagt immers teveel detailinformatie waarbij niet wordt aangetoond dat die noodzakelijk is om fraude op te sporen...

Een werkgever kan aan een werknemer een **niet-resultaat gebonden bonus** vergoeden.

Het voordeel is dat die bonus vrijgesteld is van inkomstenbelasting ten belope van 2.200 EUR (niet geïndexeerd) en er geen sociale premieheffing over verschuldigd is volgens de gewone tarieven. Wel een werkgeversbijdrage van 33%.

Met ingang 1 januari 2013 is de vrijgestelde schijf verhoogd tot 3.100 EUR en wordt een bijkomende solidariteitsbijdrage ingevoerd voor de werknemer ten belope van 13,07% ...

Het **voordeel** voor het **privégebruik van een auto van de zaak** wordt zoals u weet berekend op basis van de cataloguswaarde van de auto en de CO2-uitstoot.

Probleem van bij de start van de nieuwe berekeningswijze is de juiste bepaling van die cataloguswaarde bijvoorbeeld voor een tweedehands auto...

De belastingdienst had daarvoor een "databank" in het vooruitzicht gesteld die al de catalogusprijzen zou bevatten.

Zij is daarvoor een samenwerking aangegaan met Federauto (Belgische confederatie van de autohandel). Die beschikt over een eigen databank met alle historische cataloguswaarden en heeft een tool ontwikkeld om op de juiste wijze het voordeel te berekenen.

De belastingdienst kan daar rechtstreeks beroep op doen.

U als belastingplichtige kan dat niet.

U moet daarvoor langs het contactcentrum van Financiën en een aanvraagformulier invullen dat u terugvindt op <http://annu.belbone.be>.

Uzelf goed documenteren is wel de boodschap. De belastingdienst noemt zelf als mogelijke informatiebronnen de bestelbon, de factuur, het inschrijvingsbewijs van de auto, ... Er wordt immers gevraagd naar alle gegevens van de auto gaande van de uitvoering, koetswerkvariant, aantal deuren, afwerkingsniveau, tot vermogen, CO2-uitstoot, enz. Uiteraard ook de effectief betaalde BTW en alle opties.

U verzendt het ingevulde aanvraagformulier per mail en krijgt ook per mail antwoord met de correcte voordeeltberekening.

Kleine ondernemingen kunnen **vrijgesteld** worden van een aantal **BTW** verplichtingen. Denk u maar aan de periodieke BTW aangiften.

De jaarmet van het laatste kalenderjaar mag evenwel niet meer bedragen dan 5.580 EUR.

België heeft van Europa de toestemming gekregen om deze drempel vanaf 1 januari 2013 te verhogen tot 25.000 EUR.

Een pak meer ondernemers zullen dus gebruik kunnen maken van de vrijstellingsregeling.

Let wel, beroep doen op de vrijstelling betekent wel afstand doen van het recht op aftrek van BTW...

2.

Arbeidsovereenkomstenwet / salarisgrenzen 2013

De salarisgrenzen uit de Arbeidsovereenkomstenwet worden elk jaar geïndexeerd.
Een overzicht;

Basisbedragen EUR	Geïndexeerde bedragen EUR	
	Vanaf 1/1/2012	Vanaf 1/1/2013
16.100	31.467	32.254
19.300	37.721	38.665
32.200	62.934	64.508

De bedragen zijn van belang voor ;
De proefperiode voor bedienden
Gedurende de proefperiode kan de arbeidsovereenkomst worden beëindigd met een opzeg van 7 kalenderdagen (niet de eerste 7 dagen).
De maximale duur van de proefperiode bedraagt 6 maanden, of 12 bij een jaarsalaris vanaf 38.665 EUR.

Het scholingsbeding

Neem de werknemer die gedurende de uitvoering van de arbeidsovereenkomst op kosten van de werkgever een opleiding volgt.

Met een dergelijk beding verbindt hij of zij zich ertoe bij voortijdig vertrek een deel van de kosten aan de werkgever terug te betalen.

Kan slechts gesloten worden bij een jaarsalaris vanaf 32.254 EUR.

Het concurrentiebeding voor arbeiders en bedienden

Is niet geldig voor jaarsalarissen tot 32.254 EUR.

Voor de salarissen tussen dit bedrag en 64.508 EUR kan het beding enkel worden opgenomen voor specifieke functies vastgesteld bij CAO. Boven de 64.508 EUR geen beperkingen voor opname (tenzij uitgesloten bij CAO). Voor handelsvertegenwoordigers met een jaarsalaris vanaf 32.254 EUR is het concurrentiebeding steeds mogelijk.

Opzeggingstermijnen bedienden

Voor een jaarsalaris tot 32.254 EUR is de opzeggingstermijn die door de werkgever moet worden nageleefd gelijk aan 3 maanden per begonnen schijf anciënniteit van 5 jaar. Voor de bediende is dat de helft of anderhalve maand voor de eerste 5 jaar, nadien maximaal 3 maanden.

Bedraagt het jaarsalaris meer dan 32.254 EUR wordt de opzeggingstermijn die uitgaat van de werkgever vastgesteld hetzij bij overeenkomst, hetzij door de rechtbank.

Voor de overeenkomsten vanaf 1 januari 2012 verwijzen we u graag naar onze website.

Sollicitatieverlof bedienden

Gedurende de opzeggingstermijn heeft een bediende recht op sollicitatieverlof 1- of 2-maal per week met een maximale afwezigheid van 1 dag per werkweek.

Voor de jaarsalarissen tot 32.254 EUR kan hier enkel volledig gebruik



van worden gemaakt gedurende de laatste 6 maanden van de opzeggingstermijn.

Scheidsrechterlijk beding

De mogelijkheid om een scheidsrechter aan te stellen om te oordelen over geschillen is enkel mogelijk voor bedienden met een jaarsalaris hoger dan 64.508 EUR en die belast zijn met het dagelijks bestuur van de onderneming of een afdeling ervan.

3.

Roerende inkomsten / belastingregime 2012/2013

Wat onze federale regering heeft beslist in het kader van haar begrotingspakket 2013 heeft u kunnen lezen in de vorige uitgave van onze nieuwsbrief (87).

Het belastingregime van de roerende inkomsten dat voor 2012 nog volledig werd gewijzigd, is voor 2013 opnieuw hertekend. Tot eind 2011 was de roerende voorheffing - zeg maar de belasting die u betaalt aan de bron op rente en dividend - "bevrijdend".

Men had het dan ook over de "bevrijdende of liberatoire" roerende voorheffing.

De (in België) gevestigde bank of financiële tussenpersoon die u rente of dividend betaalde, hield meteen op het ogenblik van de toekenning of de betaalbaarstelling de belasting in (bronheffing). Verder was u dan niet meer verplicht het inkomen aan te geven in uw aangifte inkomstenbelasting.

U herinnert zich dat voor 2012 het belastingtarief voor de meeste roerende inkomsten werd opgetrokken tot 21% verhoogd met een "bijkomende heffing" van 4% boven de 20.020 EUR.

Om controle en een juiste inning van die bijkomende heffing mogelijk te maken is men voor 2012 afgestapt van het bevrijdend karakter van de roerende voorheffing en voorzagen men in een "algemene aangifteplicht". Van meet af aan was het duidelijk dat de bijkomende heffing een draak van een belasting was en de inning ervan administratief een ramp...

Reden waarom de federale regering voor 2013 beslist heeft de bijkomende heffing naar de prullenbak te verwijzen, het tarief van de roerende voorheffing te verhogen tot 25% en opnieuw liberatoir te maken.

Voor 2012 en 2013 geldt dus een volledig verschillend belastingregime.

Voor 2012 bepaalt het wetboek inkomstenbelasting dat u al uw roerende inkomsten verplicht moet aangeven in uw aangifte inkomstenbelasting.

Daar bestaan 3 uitzonderingen op / U hoeft niet aan te geven ;
- liquidatiedividenden en rente op de Letermes-staatsobligaties;
- rente of dividend waarop u 21% roerende voorheffing heeft betaald en waarop u bovendien de bijkomende heffing aan de

bron door uw financiële tussenpersoon heeft laten inhouden (ook de rente op uw zichtrekeningen!);

- rente of dividend waarop u 21% of 25% heeft betaald (of 15% voor de rente op spaarboekjes boven de vrijstellingsgrens) en indien blijkt dat u met het totaal van uw roerende inkomsten niet boven de grens van 20.020 EUR komt op jaarbasis en dus ook geen bijkomende heffing verschuldigd bent.

Men heeft nog overwogen om een "verklaring op eer" in het aangifteformulier 2012 op te nemen waarin u dan al dan niet kan bevestigen dat de bijkomende heffing van toepassing is. Omdat een dergelijke verklaring die men ten onrechte zou afleggen verstrekking gevolgen heeft, wordt nu voorzien in een "vakje" dat u al dan niet aankruist net zoals u dat doet voor uw buitenlandse bankrekeningen (en levensverzekeringen).

Voor 2013 is de roerende voorheffing opnieuw volledig bevrijdend.

De belasting die u aan de bron betaalt, ontslaat u van elke verdere aangifteplicht.

Het tarief is opgetrokken tot 25%.

15% blijft u betalen op /

- rente boven de vrijgestelde schijf van 1.880 EUR van gereglementeerde spaarboekjes;
- de rente op de Leterme-staatsobligaties;
- inkomsten uit residentiële vastgoedbevaks;
- de auteursrechten tot 56.450 EUR (geïndexeerd voor 2013).

Belangrijk; net zoals in het verleden mag u nog steeds "vrijwillig" aangifte doen van uw roerende inkomsten waarop reeds belasting betaald werd.

Een dergelijke vrijwillige aangifte kan nuttig zijn indien uw aanslagvoet in de inkomstenbelasting lager ligt dan het tarief van de roerende voorheffing... En dat is best mogelijk indien u bijvoorbeeld zeer weinig of geen progressief te belasten inkomsten geniet.

In dat geval kan een lager IB tarief van toepassing zijn dan 25%, en wordt een deel van de ingehouden roerende voorheffing terugbetaald...

De aangifteplicht blijft wel overeind voor /

- inkomsten uit verhuring van roerende goederen;
- lijfrenten, diverse inkomsten van roerende aard;
- royalty's en auteursrechten;
- rente op gereglementeerde spaarboekjes boven de 1.880 EUR waarop geen roerende voorheffing werd betaald;
- rente op hypothecaire schuldvorderingen;
- sommige dividenden...
- in het buitenland geïnde rente & dividenden



4.

Terbeschikkingstelling van werknemers / regelgeving aangepast en verstrengd

Op de terbeschikkingstelling van werknemers geldt in België een principieel verbod.

U denkt aan de situatie waarbij een werknemer wordt uitgeleend aan een gebruiker - klant en waarbij een deel van het gezag van de werkgever aan die gebruiker wordt overgedragen.

De tijdelijke arbeid en uitzendarbeid (mits voorafgaande erkenning) vallen niet onder dit verbod.

Nog in 2000 werd de regelgeving versoepeld.

De wetgever voorzag toen dat het toch mogelijk was om bepaalde deelaspecten van het werkgeversgezag aan een gebruiker over te dragen zonder in de gevarensfeer van verboden terbeschikkingstelling terecht te komen.

Toegelaten (onder-)aanneming dus.

De versoepeling zorgde voor heel wat toepassingsproblemen.

Omdat de mogelijkheden voorzien in de wet zeer ruim geformuleerd werden, was het bijzonder moeilijk na te gaan of bepaalde instructies van een gebruiker wel konden binnen het kader van een aannemingsovereenkomst.

Dat was nog meer het geval indien de overeenkomst niet schriftelijk werd vastgelegd.

Daar is nu op ingegrepen.

Voor elke werknemer die in opdracht van een werkgever een activiteit verricht bij een gebruiker-klant dient;

- een schriftelijke overeenkomst te worden opgesteld;
- waarin precies en gedetailleerd wordt aangegeven welk instructierecht de gebruiker-klant kan uitoefenen;
- dat instructierecht mag het werkgeversgezag niet uithollen;
- de feitelijke uitvoering van de opdracht moet bovendien volledig overeenstemmen met de geschreven inhoud van de overeenkomst.

Is aan één van deze voorwaarden niet voldaan, kan er sprake zijn van een verboden terbeschikkingstelling en kan de overeenkomst tussen de gebruiker en de werknemer, die onwettelijk terbeschikking werd gesteld, worden geheerwalificeerd tot een arbeidsovereenkomst van onbepaalde duur.

De gevolgen zijn belangrijk, denk aan verbrekkingsvergoedingen, en niet in het minst aan de naheffing van sociale premieheffing.

Zowel de gebruiker als de onderneming die de werknemer terbeschikking stelt, zijn daar hoofdelijk aansprakelijk voor.

Bovendien kunnen administratieve geldboetes en strafrechtelijke sancties worden opgelegd.
U denkt aan exploitatie- en beroepsverboden, zelfs bedrijfssluitingen.

5.

Belgische managementvennootschap / Nederlandse vennootschapsbelasting

In de Nederlandse wet op de vennootschapsbelasting is per 1 januari 2013 blijkbaar een belangrijke wijziging doorgevoerd.

Die wijziging ziet op de inkomstenbestanddelen die de Nederlandse belastingdienst in haar heffing mag betrekken.

De wijziging heeft in het bijzonder gevolgen voor (management) vennootschappen die feitelijk in België zijn gevestigd en die het bestuur of management voeren over in Nederland gevestigde vennootschappen.

Dat hoeft geen formeel bestuurdersmandaat te zijn, dat kan gaan over het "feitelijk" besturen.

Indien een in België gevestigde (management-) vennootschap bestuursactiviteiten verricht voor een in Nederland gevestigde vennootschap en zij voor die activiteit een vergoeding in rekening brengt, mag Nederland die vergoeding op grond van het belastingverdrag met België in haar heffing betrekken. Het belastingverdrag doet evenwel niets anders dan heffingsbevoegdheid "toewijzen". Nederland kan over de bestuursvergoeding enkel belasting heffen indien haar eigen interne wetgeving dat voorziet.

Tot eind vorig jaar was dat enkel het geval voor formele bestuursvergoedingen. Dit had tot gevolg dat een vergoeding voor een feitelijk bestuurderschap – dus zonder effectief mandaat – niet door de Nederlandse belastingdienst kon worden belast.

Die leemte heeft Nederland met ingang 2013 blijkbaar opgevuld. Voortaan is het voor de Nederlandse belastingdienst mogelijk om andere vergoedingen voor bestuursactiviteiten in haar heffing te betrekken, ook al ligt aan die activiteiten geen formeel mandaat ten grondslag.

De wijziging heeft belangrijke gevolgen.

Tot en met 2012 bleven feitelijke bestuursvergoedingen in Nederland buiten de heffing.

Vanaf 1 januari van dit jaar zullen deze vergoedingen belast worden met 20% vennootschapsbelasting over een bedrag tot 200.000 EUR, 25% over het meerdere.

Onduidelijk is nog of de belasting geheven zal worden over het brutobedrag van de vergoedingen of dat bijvoorbeeld het salaris dat de bestuurder natuurlijke persoon uit de vergoeding betaald krijgt voor zijn of haar activiteit eerst op dat brutobedrag in mindering kan worden gebracht.



Meer nog dan in het verleden is het van belang dat op de factuur – en de onderliggende overeenkomst – de activiteiten voor de geleverde prestaties nauwkeurig worden geformuleerd.

Is sprake van gemengde activiteit zoals bijvoorbeeld het besturen en het verrichten van uitvoerende activiteiten in de exploitatiesfeer, dient dat ook op de factuur zorgvuldig te worden gespecificeerd.

Uit het Parlement / Rechtspraak

1.

Is belasting verschuldigd op activa verworven beneden hun marktwaarde

Volgende casus; een Belgische vennootschap koopt in jaar x een pakket aandelen in een beursgenoteerde onderneming van een natuurlijk persoon.

De vennootschap koopt die aandelen blijkbaar tegen een zeer gunstige prijs aangezien zij binnen een korte tijd na de aankoop een deel van het pakket reeds kan verzilveren met een forse meerwaarde.

Die meerwaarde is in principe vrijgesteld van vennootschapsbelasting. De belastingdienst ziet dat anders.

De vennootschap is volgens haar bij de aankoop duidelijk "bevoordeeld" geweest.

Het deel van de meerwaarde - aldus de belastingdienst - dat eventueel kan vrijgesteld worden van vennootschapsbelasting moet beperkt worden tot het verschil tussen de "werkelijke waarde" van de aandelen – dus niet de prijs die betaald werd - en de verkoopprijs.

De rest van de meerwaarde is belast.

Voor het andere deel van het aandelenpakket dat nog niet verkocht was belast die administratie bovendien de vennootschap op een "onderschatting van actief..."

Om haar standpunt kracht bij te zetten verwijst de belastingdienst naar een advies van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen (CBN) waarin die stelt dat in dergelijke gevallen de aandelen moeten worden gewaardeerd deels aan historische kostprijs – de prijs die betaald werd – deels op de werkelijke waarde.

Ook verwijst de belastingdienst nog naar het "ruime winstbegrip" opgenomen in het Wetboek inkomstenbelasting.

Vennootschappen die activa verwerven beneden de marktwaarde moeten het voordeel daarvan boeken als resultaat.

De rechtbank volgt de belastingdienst niet.

Vooreerst stelt ze dat, "hoewel de adviezen van de CBN een belangrijke rechtsbron vormen, ze helemaal geen bindende kracht hebben".

Verder, dat er inderdaad een groot onevenwicht bestaat tussen de prijs

waardoor de aandelen zijn verworven en de werkelijke waarde, maar aldus de rechtbank, dat volstaat niet om die waarde als aankoopprijs te moeten nemen.

Daarvoor is vereist dat er sprake is van simulatie.

Wordt dat bewijs niet geleverd, kan er enkel sprake zijn van een latente meerwaarde die niet belastbaar is.

Het is niet omdat de aandelen door de vennootschap geboekt werden aan historische kostprijs dat dit geen getrouw beeld zou geven van het vermogen en de financiële toestand van de vennootschap.

Conclusie, het hof stelt vast dat de belastingdienst niet aantoont dat de vennootschap de aandelen bij de aanschaf foutief zou hebben gewaardeerd.

Integendeel de vennootschap heeft correct de aandelen in haar boekhouding opgenomen tegen de historische kostprijs.

De later gerealiseerde meerwaarde blijft dan ook onbelast.

2.

Kosten aftrekbaar in verhouding tot de opbrengsten

Een vennootschap koopt een onroerend goed dat ze vervolgens voor het grootste deel ter beschikking stelt aan haar zaakvoerder voor bewoning. De belastingdienst weigert de aftrek te aanvaarden van de kosten die verband houden met dat onroerend goed en baseert zich daarvoor op artikel 49 van het wetboek inkomstenbelasting.

Dat artikel stelt dat voor de aftrek van beroepskosten het noodzakelijk is dat die kosten zijn gedaan om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden.

Welnu stelt de belastingdienst, aan deze voorwaarde is niet voldaan.

Tegenover de kosten die de vennootschap boekt, staat slechts een zeer beperkte opbrengst, met name de forfaitair berekende huur die de zaakvoerder verschuldigd is aan de vennootschap (middels een boeking in rekening courant).

De vennootschap is het met dat standpunt niet eens en legt de zaak voor aan de rechtbank.

Volgens haar kan aan het beroepskarakter van de kosten niet getwijfeld worden omdat die rechtstreeks in verband staan tot het maatschappelijk doel (waarin inderdaad is opgenomen dat de vennootschap onroerend goed kan verwerven en vervolgens ter beschikking stellen).

Dus alle uitgaven die de vennootschap maakt voor de verwerving, instandhouding enz. van het onroerend goed zijn aftrekbaar ongeacht of dat vervolgens ter beschikking wordt gesteld aan de zaakvoerder voor privé-bewoning.

De rechtbank gaat niet akkoord.

Niet alle uitgaven die een vennootschap doet, ook al kaderen ze binnen het maatschappelijk doel, zijn automatisch als beroepskosten aftrekbaar.

Vereist is dat de uitgaven gedaan of gedragen zijn om belastbare inkomsten te verwerven of te behouden. Daar is duidelijk niet aan voldaan in deze casus.

Uit de jaarrekeningen van de vennootschap volgt dat over twee jaren respectievelijk 40.000 en 45.000 EUR aan uitgaven werden geboekt waar slechts 2.500 opbrengsten tegenover staan...

Die wanverhouding doet de rechtbank besluiten dat de uitgaven van de vennootschap enkel tot doel hebben de zaakvoerder tegen de laagst mogelijke prijs een onroerend goed ter beschikking te stellen.

Een dergelijke werkwijze gebeurt niet in het belang van de vennootschap, maar enkel in het belang van de zaakvoerder.

De aanslagen van de belastingdienst worden bevestigd.

3.

Privébewoning pand / forfaitair voordeel van alle aard

Stelt een vennootschap een onroerend goed (volledig of deels) gratis ter beschikking aan haar zaakvoerder, bestuurder of werknemer, wordt daar een forfaitair voordeel van alle aard voor aangerekend.

De formule die de belastingdienst hanteert gaat als volgt / Kadastraal inkomen x index x privédeel x 100/60 x 3,8

(De factor 3,8 was overigens nog beperkt tot 2 tot 31/12/2011.)

Een voorbeeld; neem een pand met een kadastraal inkomen van 2.500 EUR waarvan 60% gratis terbeschikking wordt gesteld aan de zaakvoerder voor privé-bewoning.

Het resultaat van de formule zou dan als volgt gaan / $2.500 \times 1,6349$ (indexatiecoëfficiënt) $\times 60\% \times 100/60 \times 3,8$ geeft 15.531 EUR.

Het is dat bedrag dat u aan de vennootschap jaarlijks dient te voldoen als huur of waarover u in privé inkomstenbelasting en sociale premieheffing betaalt.

Het resultaat van de berekeningswijze levert in praktijk vaak een fors huurbedrag op, vaak meer dan u in een normale huurmarkt aan een volstrekt derde verhuurder zou betalen.

Is het kadastraal inkomen van het OG – of het deel dat u gratis terbeschikking wordt gesteld – kleiner dan of gelijk aan 745 EUR, bedraagt de vermenigvuldigingsfactor niet 3,8, maar blijft die beperkt tot 1,25...

Werd recent nog bevestigd door Financiën in antwoord op een parlementaire vraag van 06/11/2012.

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

