

# Nieuwsbrief

Een uitgave verzorgd door B & R

Inhoud

1. Kort
2. Overdracht van een familiale onderneming / nieuwe regeling in Vlaanderen
3. Geheime commissielonen
4. Gemengd gebruik van bedrijfsgoederen / BTW-af trek
5. Studentenarbeid vanaf 1 januari 2012

## Uit het Parlement / Rechtspraak

1. Behoorlijk bestuur / rechtszekerheids- en vertrouwensbeginsel
2. Wijziging van controle / verliescompensatie
3. Onroerend goed / vruchtgebruik / verband met maatschappelijk doel
4. BTW / buitensporige boete
5. Beroepsmatig gebruikt onroerend goed / meerwaarde onbelast
6. Overdracht verliesvennootschap / overname rekening courant

## 1

### Kort

De **Federale begroting voor 2012** is een feit. Zij bevat een heel pakket aan **nieuwe fiscale maatregelen**. Verhoging van de roerende voorheffing op rente en dividend, meerwaarde op aandelen voor vennootschappen, aanpassing notionele renteaftrek, verhoging van voordelen alle aard (denk aan het privé gebruik van de woning van de vennootschap of auto van de zaak)... Op het ogenblik dat uw nieuwsbrief voor december naar de pers vertrok, waren enkel de grote lijnen gekend. Nog geen teksten beschikbaar, dus ook nog geen details bekend enz... Wij hebben dit uiteraard voor u opgevolgd. Op het moment dat u dit leest verwijzen wij u graag naar onze website waar u onder de rubriek 'Actua' een opsomming van de maatregelen terugvindt. Mocht u daarbij nog vragen hebben en/of toelichtingen wensen, kan u ons steeds vrijblijvend contacteren.

Het privé gebruik van een auto van de zaak wordt weer wat duurder... Het **belastbaar voordeel** is sinds 1 januari 2010 afhankelijk van de CO<sub>2</sub>-uitstoot. De CO<sub>2</sub>-coëfficiënt wordt jaarlijks aangepast aan het indexcijfer van de consumptieprijzen van de maand oktober. Het voordeel wordt als volgt berekend vanaf 1 januari 2012;

|  |  |
|--|--|
| Voor dieselauto's                                | CO <sub>2</sub> -uitstoot in g/km x 5.000 of 7.500 (*) x 0,00245 |
| Voor auto's met een benzinemotor, LPG of aardgas | CO <sub>2</sub> -uitstoot in g/km x 5.000 of 7.500 (*) x 0,00224 |

\* Indien afstand tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling meer bedraagt dan 25 km.

Wat wellicht ook duurder wordt is de berekening van **de verschuldigde BTW over het privé gebruik**.

De belastingdienst heeft daarvoor een hele nieuwe instructie uitgewerkt die weliswaar enkele dagen na haar publicatie tijdelijk werd opgeschort (waarover meer onder 4).

Voor bedienden met een jaarsalaris hoger dan 30.535 EUR dient de opzeggingstermijn of opzeggingsvergoeding te worden bepaald in onderling overleg tussen werkgever en werknemer (met als minimum drie maand per schijf anciënniteit van vijf jaar).

Komen ze er zelf niet uit, is het de rechtbank die beslist. Voor de berekening wordt in praktijk vaak gebruik gemaakt van de **formule Claeys** die het gemiddelde weergeeft van termijnen en vergoedingen die door rechtbanken worden toegekend.

De rechtspraak evolueert, dus ook de formule Claeys.

De nieuwe berekeningswijze ziet er als volgt uit;

- voor de bedienden met een bruto jaarsalaris minder dan 120.000 EUR:  
 $(0,87 \times \text{anciënniteit}) + (0,055 \times \text{leeftijd}) + (0,038 \times \text{bruto jaarsalaris}/1000) - 1,95 = \text{opzeggingstermijn}$

- voor bedienden met een bruto jaarsalaris meer dan 120.000 EUR wordt dat;

$(0,87 \times \text{anciënniteit}) + (0,055 \times \text{leeftijd}) - (0,0029 \times \text{bruto jaarsalaris}/1000) + 2,96 = \text{maanden opzegging}$

De nieuwe berekening leidt er in praktijk toe dat termijnen veelal iets korter zullen zijn.

Overigens heeft de toepassing van de formule geen uitstaans met de nieuwe opzeggingstermijnen die vanaf 1 januari 2012 van toepassing zijn voor "hogere" bedienden (nieuwsbrief 80 / juni 2011).

**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



Over **meerwaarden** op activa die reeds meer dan vijf jaar in een onderneming zijn belegd, hoeft niet noodzakelijk onmiddellijk vennootschapbelasting te worden betaald bij de realisatie ervan.

Men kan de keuze maken voor een **gespreide belastingheffing**

indien de volledige verkoopopbrengst wordt geherinvesteerd in afschrijfbaar immateriële of materiële vaste activa die in België worden gebruikt voor uitoefening van de beroepsactiviteit.

De herinvesteringstermijn bedraagt drie jaar, of vijf zo wordt geherinvesteerd in een gebouwd onroerend goed (boot of vliegtuig...)

In afwachting van de herinvestering wordt dus tijdelijk geen vennootschapbelasting betaald. De tijdelijke vrijstelling houdt op van zodra afschrijvingen worden geboekt op de herinvestering.

De meerwaarde wordt dan belast gespreid over de afschrijvingstermijn van de herinvestering.

Het Belgische wetboek inkomstenbelasting bepaalde tot voor kort nog steeds dat een herinvestering moet gebeuren in bestanddelen die worden gebruikt voor uitoefening van de beroepsactiviteit "in België".

Een herinvestering in bv. een in Nederland gelegen onroerend goed komt dan niet in aanmerking. België is voor deze discriminatie door Europa op de vingers getikt.

Gevolg is een aanpassing van de wetgeving (BS 10 november 2011). Herinvesteren kan voortaan in activa binnen de Europese Economische Ruimte.

Het is van groot belang dat u de **bijdragen onder het verzekeringsstatuut voor zelfstandigen** voor het vierde kwartaal tijdig betaalt aan uw sociaal verzekeringsfonds.

Voor betalingen die daar niet uiterlijk op 30 december zijn ontvangen wordt de "normale" kwartaalverhoging van 3% vermeerderd met een forse nalatigheidsrente van 7%.

Als extra sanctie zal het sociaal verzekeringsfonds u verder geen fiscaal attest afleveren voor de in 2011 betaalde bijdragen aan het VAPZ (vrij aanvullend pensioen). Daarvoor dus geen fiscale aftrek.

Denkt u aan de laatste betaaldatum waarop u kan **vooruitbetalen** voor het inkomstenjaar 2011 / aanslagjaar 2012.

20 december is de peildatum.

Betalen vennootschappen en zelfstandigen niet voldoende "vrijwillig" vooruit, wordt een vermeerdering aangerekend van 2,25% op de uiteindelijk verschuldigde inkomstenbelasting.

Een voorafbetaling in het laatste kwartaal levert "een vermindering van deze vermeerdering" op van 1,5%.

Met een **groene lening** kan u energiebesparende investeringen financieren. 1,5% van de rente wordt betaald door de Overheid.

Op de rente die u zelf betaalt, geniet u een belastingvermindering van 40%.

Belangrijk, de maatregel loopt af op het einde van dit jaar.

Wenst u nog te investeren in een nieuwe stookketel, dubbele beglazing, zonnepanelen enz. regelt u de financiering dus best voor het einde van het jaar. Kan overigens vlug, een groene lening behoeft geen hypothecaire inschrijving. Kan ook middels een wederopname van uw lopende hypotheeklening...

## 2

### Overdracht van een familiale onderneming / nieuwe regeling in Vlaanderen

Tot vandaag kunnen in het Vlaamse Gewest familiale ondernemingen en aandelen van familiale vennootschappen onder bepaalde voorwaarden worden **geschonken met een verlaagd schenkingsrecht van 2%**. Om in aanmerking te komen voor dit tarief, moet de schenking betrekking hebben op "een geheel van goederen of een bedrijfstak" waarvan de schenker voor minstens 50% eigenaar is.

Gaat het om een schenking van aandelen, volstaat het dat zij minstens 10% van de stemrechten in de algemene vergadering vertegenwoordigen. Onder aandelen begrijpt u dan 'maatschappelijke rechten', 'certificaten van aandelen uitgereikt door een rechtspersoon met zetel in één van de lidstaten van de EU', en... vorderingen op vennootschappen. De schenking van onroerende goederen tegen dit verlaagd tarief is uitgesloten.

Na de schenking is vereist dat de activiteit van de onderneming of vennootschap gedurende 5 jaar ononderbroken wordt doorgezet. De zetel van werkelijke leiding mag bovendien gedurende eenzelfde periode niet worden overgebracht naar een land buiten de EER.

In het kader van een nalatenschap bestaat er een **volledige vrijstelling van successie** onder volgende voorwaarden;

Het moet gaan om een familiale onderneming (d.i. een nijverheids-, handels-, landbouw- of ambachtsbedrijf of vrij beroep) door de erflater zelf of echtgeno(o)t(e) uitgebaat.

Voor de aandelen van vennootschappen is vereist dat die hun zetel binnen de EER houden en voldoen aan een tewerkstellings- en participatievoorwaarde. De eerste voorwaarde is inmiddels "op nul" gezet. De participatievoorwaarde houdt in dat minstens 50% van de activa of van de aandelen in bezit zijn van de erflater en zijn echtgeno(o)t(e), en dit ononderbroken gedurende een periode van 3 jaar voor het overlijden. Aan de voorwaarde moet blijvend worden voldaan voor een periode van 5 jaar na het overlijden.

**B&R**  
BONNÉ & RAEIJMAEKERS

BEHOEFADMINISTRATIES - BELASTINGADVISEURS - JURISTEN

De Vlaamse Regering keert vanaf 1 januari 2012 de bestaande regeling volledig om;

Het wordt dan mogelijk een familiale onderneming te schenken met een volledige vrijstelling van schenkingsrecht, of te vererven met een verlaagd tarief in de successie van 3% in rechte lijn of 7% voor anderen.

De bedoeling is ondernemers ertoe aan te zetten reeds tijdens het leven de opvolging te regelen.

Ook de voorwaarden worden gewijzigd en meer op elkaar afgestemd.

De gunstregelingen gelden bij de schenking of vererving van de volle of blote eigendom of het vruchtgebruik van activa die door de schenker, erflater, echtgeno(o)t(e) of samenwonende partner beroepsmatig zijn geïnvesteerd in een familiale onderneming.

Hetzelfde is van toepassing voor de schenking of vererving van aandelen van een familiale vennootschap met zetel van werkelijke leiding binnen de EER.

Onder aandelen verstaat u enkel nog de "deelbewijzen met stemrecht die een deel van het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen".

Vorderingen op vennootschappen zullen voortaan buiten de boot vallen.

In de nieuwe regeling is ook sprake van een participatievoorwaarde maar de termijn van 3 jaar voorafgaand aan het overlijden wordt geschrapt.

Het volstaat dat de aandelen voor minstens 50% in volle eigendom toebehoren aan de erflater/schenker en/of diens familie.

Ook aandelen van holdings komen in aanmerking, niet die van patrimonium- of managementvennootschappen.

Er geldt geen tewerkstellingsvoorwaarde meer.

Om na de schenking of het overlijden de gunstregeling te blijven behouden, moeten de voorwaarden gedurende een periode van minstens 3 jaar vervuld blijven (nu dus nog 5 jaar).

Tot slot nog iets nieuws over de niet-geregistreerde schenking.

Bekend is de regeling waarbij het successierecht alsnog verschuldigd wordt indien een schenker binnen een periode van 3 jaar na de schenkingsdatum overlijdt.

Deze periode wordt opgetrokken tot 7 jaar voor schenkingen die voor de nieuwe vrijstelling in aanmerking komen, en waarvan de schenkingsakte niet werd geregistreerd.

## 3

### Geheime commissielonen

U herinnert zich uit de vorige nieuwsbrief dat de Belastingdienst midden juli een "instructie" heeft uitgebracht waarin ze haar ambtenaren aanmaant "voordelen van alle aard" die niet correct zijn verantwoord op individuele fiches te belasten als "geheime commissielonen" tegen een tarief van 309% ...

De bijzonder zware aanslag zou enkel nog vermeden kunnen worden indien de genietter in de eigen aangifte inkomstenbelasting het voordeel heeft opgenomen.

De ficheverplichting geldt niet – en de aanslag is dus ook niet van

toepassing - indien het voordeel reeds onmiddellijk op het debet van de rekening courant van de genietter wordt geboekt. Hij of zij krijgt dan voor hetzelfde bedrag immers een schuld aan de vennootschap zodat er geen sprake is van een voordeel.

De minister van Financiën meldt nu dat sommige voordelen die niet op fiches zijn verantwoord (en ook niet opgenomen in de aangifte inkomstenbelasting) toch in bepaalde omstandigheden achteraf nog kunnen worden geregulariseerd...

Immers, stelt Financiën, een "onoordeelkundige" toepassing van de bijzondere aanslag kan "buitensporige en in sommige gevallen onbillijke gevolgen" hebben en bovendien een ongewenste verhoging veroorzaken van het administratief en gerechtelijk contentieus. (U denkt aan de procedures...)

Financiën geeft aan haar ambtenaren de mogelijkheid om rekening te houden met het feit dat een niet aangegeven voordeel van alle aard alsnog belast kan worden bij de genietter.

M.a.w. de bijzondere aanslag kan achterwege blijven indien met akkoord van de genietter de niet aangegeven voordelen alsnog in de inkomstenbelasting kunnen worden belast binnen de wettelijke termijnen.

Het lijkt de Minister "redelijk" om rekening te kunnen houden met "de goede trouw van de vennootschap die het verzuim of de vergissing heeft begaan, met het uitzonderlijk karakter van het gebrek aan aangifte, met het relatief belang van het verzuim van de belastingplichtige in vergelijking met zijn andere fiscale verplichtingen die hij wel nakomt..."

## 4

### Gemengd gebruik van bedrijfsgoederen / BTW-aftrek

Voor goederen aangeschaft vóór 2011 en die deels beroepsmatig deels privé worden gebruikt, had een BTW-plichtige de mogelijkheid de BTW onmiddellijk en volledig in aftrek te brengen en slechts nadien het privégebruik te regulariseren (waarover de BTW uiteraard niet aftrekbaar is).

Dat gebeurde dan middels de aanrekening van een "voordeel alle aard" waarover BTW werd berekend en betaald.

Die mogelijkheid bestaat vanaf dit jaar niet meer.

Bij de aanschaf van het bedrijfsgoed moet de BTW-aftrek steeds onmiddellijk beperkt worden voor het privégebruik.

De nieuwe berekeningswijze geldt voor;

- de bedrijfsmiddelen, d.z. goederen en diensten die als werkinstrument of exploitatiemiddel worden gebruikt. Geen gehuurde of geleasde goederen.
- de bedrijfsmiddelen die tot het bedrijfsvermogen behoren. (Is m.n. van belang voor eenmanszaken die een gescheiden privé-

- en bedrijfsvermogen bezitten);
- en waar sprake is van een privé en zakelijk gebruik  
Het gemengd gebruik moet van bij de aanvang bestaan.  
Latere wijzigingen in privégebruik worden immers gecor-  
rigeerd middels "herzieningen".

Samengevat zal dus het privégebruik van dergelijke goederen meteen van bij de aanschaf worden belast middels een aftrekbeperking.

De nieuwe benaderingswijze heeft uiteraard ook zijn effect op de BTW-aftrek van bedrijfsauto's.

De belastingdienst heeft daar de nodige commentaar op geleverd die behoorlijk wat stof heeft doen opwaaien. Geen BTW-aftrek meer over de privé km's van de bedrijfsauto en dit met terugwerkende kracht tot 1 januari 2011...

Hoe een km administratie met terugwerkende kracht opzetten, toename administratieve rompslomp ... Om al die redenen werd de instructie een aantal dagen na haar verschijning opgeschort, niet afgemeld.

We houden u op de hoogte.

## 5

### Studentenarbeid vanaf 1 januari 2012

Vanaf 1 januari 2012 geldt een nieuwe regeling voor studentenarbeid.

Zij zullen voortaan 50 dagen kunnen werken gespreid over een volledig jaar.

Er wordt niet langer een onderscheid gemaakt tussen activiteit in de maanden juli, augustus, september en de rest van het jaar.

Op het vlak van de sociale premieheffing is een éénvormige solidariteitsbijdrage verschuldigd van 8,13% waarvan de werkgever 5,42% voor haar rekening neemt, de student 2,71%. De activiteitsdagen zullen ook nauwkeurig geadmistreerd worden middels de Dimona aangifte waaraan de werkgever het aantal activiteitendagen meldt gepresteerd per kwartaal. Wordt de 50-dagen grens overschreden, gelden de gewone percentages van sociale premieheffing zowel voor de werkgever als de werknemer en dat voor de volledige periode van tewerkstelling.

Die retroactiviteit geldt niet indien de 50 dagen worden overschreden ingevolge verschillende tewerkstellingen bij verschillende werkgevers, en voor zover de laatste werkgever vanaf de 51ste dag een correcte aangifte doet...



### Uit het Parlement / Rechtspraak

## 1

### Behoorlijk bestuur / rechtszekerheids- en vertrouwensbeginsel

Zowel voor de vennootschapbelasting als de BTW geldt het principe dat een belastingplichtige moet kunnen vertrouwen op een consequente overheid.

Op het vlak van de **BTW** wordt in een specifieke casus aan een belastingplichtige door een ambtenaar een vrijstelling toegestaan.

Achteraf blijkt de vrijstelling onwettig.

Welnu, de belastingdienst kan in dit geval niet terugkomen op de vrijstelling en kan geen navordering instellen voor het verleden.

Wel voor de toekomst nadat de belastingplichtige daarvan voorafgaand op de hoogte is gesteld.

De voorwaarden voor de toepassing van dit vertrouwensbeginsel zijn dat /

- de houding van de belastingdienst "bij een voorzichtige en bezonnen marktdeelnemer een redelijk vertrouwen heeft gewekt";
- en dat de ambtenaar die de vrijstelling heeft toegestaan ook bevoegd was om die beslissing te nemen.

Op het vlak van de **vennootschapbelasting** betreft de casus een belastingplichtige die een vakantiepark exploiteert en een aantal woningen in haar boekhouding opneemt als vaste activa waarop afschrijvingen worden geboekt. Naar aanleiding van een controle vennootschapbelasting wordt die boekingswijze aanvaard.

Een tweetal jaren later komt de belastingdienst tot inkeer en stelt zich op het standpunt dat de woningen als "voorraad" moeten worden opgenomen.

Het was immers van bij aanvang de bedoeling van de belastingplichtige om de woningen te verkopen...

Gevolg, afschrijvingen worden niet aanvaard en dus belast. Neen zegt de rechtbank.

Indien de belastingdienst gedurende een grondige controle de boeking als vast actiefbestanddeel heeft aanvaard, kan zij daar later niet zomaar op terugkomen.

Een belastingplichtige moet kunnen vertrouwen op een vaste gedrag- of beleidsregel van een overheid.

De belastingdienst moet de "gewettigde verwachtingen" inlossen die zij bij de belastingplichtige heeft gewekt.



Men mag niet retroactief terugkomen op een werkwijze die vroeger werd aanvaard.  
Anders handelen, schendt de beginselen van vertrouwen en behoorlijk bestuur.

## 2

### Wijziging van controle / verliescompensatie

Wijziging van controle binnen een vennootschap op het vlak van bestuur of aandeelhouderschap veegt verliescompensatie uit. De maatregel werd destijds ingevoerd om de handel in verliesvennootschappen tegen te gaan.

Verliezen blijven wel behouden indien de controlewijziging beantwoordt aan "rechtmatige financiële en/of economische behoeften".

Is een wat onduidelijke omschrijving waarvan u geen toelichting in de wet terugvindt.

De belastingdienst gaat er traditioneel van uit dat de activiteit van een vennootschap en haar tewerkstelling (minstens gedeeltelijk) moeten behouden blijven.

Er dient sprake te zijn van een zekere "continuïteit van activiteit". Het is de belastingplichtige die in geval van discussie uiteindelijk zal moeten aantonen dat de controlewijziging om andere redenen heeft plaats gevonden dan louter fiscale (het behoud van de verliescompensatie).

De casus gaat over een vennootschap met overgedragen verliezen die een restaurant uitbaat. Zij verkoopt haar volledig handelsfonds. Enige tijd later worden de aandelen overgedragen. De nieuwe aandeelhouder start eveneens met een horeca activiteit zij het op een andere locatie en onder een andere naam.

Beantwoordt deze controlewijziging aan rechtmatige en/of financiële behoeften. Neen, zegt de belastingdienst daarin gevolgd door de rechtbank.

Op het ogenblik van de controlewijziging beschikte de vennootschap immers over geen enkele activiteit.

Het gaat om een "lege schelp" met een bedrag aan overgedragen verliezen.

Verder werd een volledig nieuw handelsfonds opgestart.

De rechtbank stelt vast dat de fiscale wetgeving weliswaar geen voorwaarde van continuïteit oplegt maar dat belet niet dat "het behoud van de tewerkstelling en de activiteit van de vennootschap feitelijke elementen vormen die dienstig zijn om te beoordelen of de controlewijziging beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften".

Zij besluit dat de controlewijziging in deze casus enkel fiscaal geïnspireerd is en weigert de verliescompensatie.



## 3

### Onroerend goed / vruchtgebruik / verband met maatschappelijk doel

Zijn de uitgaven die een vennootschap maakt voor de verwerving van een onroerend goed - in casu een vruchtgebruik - sowieso aftrekbaar van haar resultaat, of kan de aftrek slechts aanvaard worden indien er een duidelijk verband bestaat met haar maatschappelijk doel.

De rechtspraak staat niet steeds op eenzelfde lijn.

Ons hoogste rechtscollège – het Hof van Cassatie – stelt dat uitgaven slechts aftrekbaar zijn als beroepskost indien ze "inherent" zijn aan de uitoefening van de beroepsactiviteit. Er moet dus een noodzakelijk verband bestaan met de maatschappelijke activiteit van de vennootschap. Volgende casus; een doktersvennootschap verwerft het vruchtgebruik van een onroerend goed aan de Belgische kust. De zaakvoerder en zijn echtgenote in privé de naakte eigendom.

De aanschaf van het vruchtgebruik en alle kosten die ermee verband houden worden door de vennootschap zakelijk geboekt.

De vennootschap stelt het onroerend goed ter beschikking aan de zaakvoerder en verhuurt het verder aan derden zij het slechts voor een zeer beperkte periode van het jaar.

Volgens de belastingdienst zijn de uitgaven niet aftrekbaar omdat de verwerving van het vruchtgebruik niet kadert binnen het maatschappelijk doel van de vennootschap. Zij weigert de aftrek.

De verwerving van het vruchtgebruik is geen investering voor de vennootschap of een belegging van haar liquiditeiten.

Integendeel, er wordt een liberaliteit toegekend aan de zaakvoerder.

De belastingplichtige maakt de zaak aanhangig voor de rechtbank met het argument dat alle uitgaven die een vennootschap maakt in het kader van haar salarispolitiek aftrekbaar zijn.

Welnu, de verwerving van het vruchtgebruik en de ter beschikkingstelling biedt de mogelijkheid om aan die zaakvoerder een voordeel (salaris in natura) te verstrekken...

Dat voordeel is belastbaar en voldoende dus om de aftrek van de kosten m.b.t. het vruchtgebruik te verantwoorden.

De rechtbank gaat niet akkoord.

Niet alle uitgaven die een vennootschap maakt zijn automatisch aftrekbaar.

Ze moeten minimaal gedaan of gedragen zijn om belastbare inkomsten te verwerven of te behouden. Kosten die met een ander doel zijn gedaan, of zonder onmiddellijke tegenprestatie, zijn niet automatisch aftrekbaar.

De rechtbank besluit dat het ontegensprekelijk vaststaat dat de vennootschap het vruchtgebruik van het onroerend goed niet bedrijfs-economisch uitbaat. Zij geniet op haar investering geen normale inkomsten.

De aftrek wordt geweigerd.

## 4

### BTW / buitensporige boete

Een vennootschap brengt BTW in aftrek op een "onregelmatige" factuur. De belastingdienst corrigeert de aftrek en legt een boete op van maar liefst 200%.

De rechtbank stelt vast dat de vennootschap van het onregelmatig karakter van de factuur niet "kon noch mocht" onwetend zijn. Minstens medeplichtigheid dus...

Zij besluit dat de overtreding werd gedaan met het oogmerk om belasting te ontduiken of de ontduiking ervan mogelijk te maken.

Anderzijds stelt de rechtbank dat er niet voorbij kan worden gegaan aan het feit dat een boete van 200%, zeker indien die betrekking heeft op een groot bedrag aan te betalen BTW, leidt tot een enorme geldboete en zelfs voor een groot bedrijf een "buitensporige last" vormt.

"Een dergelijke aanslag op de financiële toestand van een belastingplichtige heeft als consequentie dat dit het verdere bestaan van de meeste bedrijven in het gedrang kan brengen".

Volgens de rechtbank is dat niet evenredig aan de inbreuk en het doel van een administratieve boete. Die wordt daarom herleid tot 100%...

## 5

### Beroepsmatig gebruikt onroerend goed / meerwaarde onbelast

Een belastingplichtige baat een eenmanszaak uit in tuinbenodigdheden. De exploitatie gebeurt in een onroerend goed dat hij deels als privéwoning gebruikt. Hij staakt de exploitatie in jaar x en verhuurt vervolgens het zakelijke deel van het pand aan een vennootschap die met eenzelfde activiteit verder gaat. 3 jaar later verkoopt hij het volledig pand aan diezelfde vennootschap.

Is de meerwaarde die hij realiseert op de verkoop belast.

Voor de belastingdienst alleszins wel op het deel dat destijds zakelijk werd gebruikt. Er bestaat immers een oorzakelijk verband tussen de stopzetting van de beroepsactiviteit van de belastingplichtige en de realisatie van de meerwaarde. De rechtbank is het daar niet mee eens. Zij ziet dat oorzakelijk verband niet.

De verhuur aan een derde voor een periode van meer dan 3 jaar na de stopzetting van de beroepsactiviteit veronderstelt volgens haar ongetwijfeld dat het verhuurde gedeelte is gaan behoren tot het

privévermogen van de belastingplichtige.

De rechtbank stelt verder vast dat de belastingplichtige de huurinkomsten vanaf het ogenblik van de verhuur gedeclareerd heeft als onroerend inkomen. De meerwaarde op het verhuurde (zakelijke) deel blijft dan ook onbelast.

## 6

### Overdracht verliesvennootschap / overname rekening courant

De aandelen van een verliesvennootschap worden overgedragen voor een symbolisch bedrag. De vennootschap heeft een aanzienlijke schuld opgebouwd bij haar vroegere aandeelhouder. Die schuld wordt door de nieuwe aandeelhouder overgenomen voor 1% van de nominale waarde. "Als bij wonder" lukt het de vennootschap in de volgende jaren forse resultaten te boeken waarmee ze haar schuld aan de nieuwe aandeelhouder voor het volledig bedrag aflost.

Die ontvangt daardoor "onbelast" in privé een veelvoud van het bedrag dat destijds voor de overname van de schuld betaald is. De Administratie bestempelt de verrichting als speculatief en belast de aflossing van de schuld als divers inkomen tegen 33% (plus een belastingverhoging van 50%). De belastingplichtige legt de zaak voor aan de rechtbank. Die besluit dat een verrichting "waarbij schuldvorderingen op een onderneming met een belangrijk negatief vermogen voor 1% van hun nominale waarde worden aangekocht ... en in de loop van de vier daaropvolgende jaren op de schuldvorderingen een winst van meer dan 3.000 procent wordt gemaakt niet kan beschouwd worden als het normaal beheer van een privévermogen".

Terecht dus wordt de aflossing van de schuld belast als een divers inkomen. Overigens neemt ze nog wel de "goede trouw" van de belastingplichtige aan waarmee de belastingverhoging wordt geschrapt.

**"De medewerkers van B&R wensen u een sfeervolle kerst en een nieuw jaar vol geluk en succes!"**

**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