

# Nieuwsbrief

Een uitgave verzorgd door B & R

1. Kort
2. Verdelingsrecht in het Vlaams Gewest verdubbeld
3. Algemene anti-misbruikbepaling / nieuwe formulering
4. Preventieve witwaswetgeving aangepast
5. Forfaitaire vergoedingen voor buitenlanddagen
6. Privé gebruik auto van de zaak / gewijzigde BTW regels

## Uit het Parlement / Rechtspraak

1. Sterfhuisclausule / geen successierechten
2. Stilzwijgend akkoord over aftrek van alimentatie
3. Geregistreerd kassasysteem voor de horeca

## 1

### Kort

Brengt u een auto in verkeer, betaalt u bij aflevering van het kenteken **belasting op inverkeerstelling** (BIV).

De Vlaamse Regering heeft recent de nieuwe berekeningswijze van deze BIV goedgekeurd.

De regeling geldt zowel voor particulieren als vennootschappen.

Leasemaatschappijen blijven de oude tarieven betalen.

Bedoeling van de nieuwe berekening is de aankoop van milieuvriendelijke auto's te stimuleren.

Waar de belastbare basis tot en met eind februari gevormd werd door de fiscale PK en kilowatt (het vermogen) van de auto, vertrekt de berekening vanaf 1 maart van de CO<sub>2</sub>-uitstoot, de uitstoot fijn stof, de leeftijd en het brandstoftype van de auto.

Hybride en elektrische auto's zijn voortaan volledig vrijgesteld.

Voor een uitgebreide toelichting op de berekening verwijzen we u graag naar onze website [www.bnr.be / Actua / Vergroening BIV](http://www.bnr.be/Actua/VergroeningBIV).

Een zaakvoerder, bestuurder of aandeelhouder die renteloos over gelden van de eigen vennootschap beschikt in **rekening courant**, krijgt daar fiscaal een voordeel voor aangerekend middels een **forfaitair rentepercentage**. Over dat voordeel is vervolgens inkomstenbelasting en sociale premieheffing verschuldigd (of het voordeel wordt gedebitteerd in de rekening courant). Het rentepercentage wordt jaarlijks door de belastingdienst vastgesteld.

Voor 2010 was dat nog 9 %.

Voor 2011 is het 8,5 % geworden.

De debetrente wordt maandelijks berekend over de gemiddelde stand van de rekening courant.

Hebben er zich in de loop van het jaar geen "abnormale schommelingen" voorgedaan mag de rente ook berekend worden over het gemiddelde jaarsaldo.

Stel dat u in 2011 de beschikking heeft gehad over een rekening courant van 20.000 EUR. Dan levert u dat voor 2011 een belastbaar voordeel op van 1.700 EUR.

Ook voor "andere" leningen worden jaarlijks rentevoeten opgelegd. Zo wordt voor een niet-hypothecaire lening met vaste looptijd het voordeel berekend op basis van een maandelijks lastenpercentage.

Voor 2011 bedraagt dat 0,21 %.

Dient de lening om een auto te financieren is dat 0,17 %.

Voor hypothecaire leningen waarvan de terugbetaling is gewaarborgd door een gemengde levensverzekering bedraagt de rentevoet 5,14 %.

Voor andere hypothecaire leningen 3,67 %.

Voor gehuwde of wettelijk samenwonende **eigenaars** werd tot voor kort de **belastingvermindering voor energiebesparende investeringen** omgedeeled op basis van het aandeel van elke partner in het kadastraal inkomen (huurwaardeforfait) van het pand. Voor gehuwde of wettelijk samenwonende **huurders** daarentegen gebeurde de omdeling in functie van het belastbaar inkomen van elke partner ten opzichte van het totale belastbaar inkomen.

Gevolg was dat voor sommige eigenaars waarvan één van de partners nauwelijks of geen eigen belastbaar inkomen had, de belastingvermindering grotendeels teloor ging.

De belastingdienst is voor deze discriminatie op de vingers getikt door het Grondwettelijk Hof.

Het gaat om de aanslagjaren 2006 tot en met 2009. (Vanaf aanslagjaar 2010 gebeurt de omdeling voor iedereen op een zelfde wijze).

Het arrest van het Hof is een 'nieuw' feit, wat de weg effent om voor die aanslagjaren een verzoek tot ambtshalve ontheffing in te dienen.

Daar heeft u 5 jaar de tijd voor te rekenen vanaf 1 januari van het jaar waarin de belasting werd gevestigd.

Bv. voor aanslagen gevestigd in 2008 kan u een verzoek indienen tot het einde van dit 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



Nog meegeven dat de belastingdienst inmiddels ook besloten heeft de correctie automatisch toe te passen op de belastingvermindering voor uitgaven in beveiliging.

Het **nieuwe aangifteformulier in de personenbelasting** voor het inkomstenjaar 2011 (aanslagjaar 2012), is op 21 maart j.l. verschenen in het Belgische Staatsblad.

Het aantal nieuwe codes is beperkt gebleven tot 13 (4 codes werden geschrapt).

Het invullen van de aangifte is een hele opgave. Dat zal overigens voor de toekomst niet verbeteren door de talrijke begrotingsmaatregelen die eind vorig jaar werden getroffen en die hun volle effect slechts zullen hebben voor de aangifte van het inkomstenjaar 2012.

Een aantal nieuwigheden; een afzonderlijke code is voorzien voor erkende huisartsen die een premie ontvangen van het impulsfonds voor huisartsengeneeskunde... Betreft een tegemoetkoming bij vestiging in een prioritaire zone.

De premie wordt belast aan een afzonderlijk tarief van 16,5 %.

In het vak van de energiebesparende investeringen wordt een onderscheid gemaakt tussen nieuwe en oude woningen (minder of meer dan 5 jaar in gebruik). Sinds 2009 is het mogelijk om uitgaven gedaan in oude woningen over te dragen naar 3 opeenvolgende belastbare tijdperken indien de belastingvermindering het eerste jaar niet volledig kon worden benut.

In de aangifte van 2011 wordt het onderscheid gemaakt tussen de overgedragen uitgaven van 2009 en 2010, waarvoor de belastingvermindering in de vorige jaren nog niet volledig benut is...

In diverse vakken van de aangifte is onderaan ruimte voorzien voor de vermelding van beroepsinkomsten van buitenlandse oorsprong. Nieuw is dat u vanaf dit jaar nog enkel melding dient te maken van buitenlandse beroepsinkomsten die effectief zijn vrijgesteld of genieten van een belastingvermindering.

Voor de aangifte op papier werd de indieningsdatum vastgelegd op 28 juni. Boekhouders, accountants enz. kunnen elektronisch indienen tot het eind van de maand oktober.

Belangrijk, werd uw aangifte vorig jaar elektronisch ingediend, zal u dit jaar geen papieren exemplaar van de belastingdienst ontvangen.

De **revalorisatiecoëfficiënt** voor onroerend goed van toepassing in 2012 is bekend.

Die bedraagt 4,10% (voor 2011 was dat nog 3,97%).

De coëfficiënt is van belang in twee situaties.

**Verhuurt u een onroerend goed** aan een vennootschap of aan een natuurlijk persoon die het goed beroepsmatig gebruikt, wordt u in privé belast op de effectief ontvangen huur (dat is anders voor een particuliere verhuur waar uw belastbare basis beperkt blijft tot het geïndexeerd kadastraal inkomen (KI) vermeerderd met 40%.

Op die ontvangen huur kan u niet uw werkelijke kosten in mindering brengen, wel een forfaitair kostenpercentage van 40%.

Dat kostenpercentage wordt op zijn beurt beperkt tot 2/3 van het gerevaloriseerde KI van het pand...

Een voorbeeld;

U verhuurt een onroerend goed met een KI van 2000 EUR aan een vennootschap. De jaarlijkse huuropbrengst bedraagt 15.000 EUR. Door toepassing van het forfaitair kostenpercentage van 40% zou u belast worden op een nettohuur van 9.000 EUR (15.000 EUR – 6.000 EUR).

Volgens de formule  $KI \times 2/3 \times \text{revalorisatiecoëfficiënt}$  ( $2.000 \times 2/3 \times 4,10$ ) is de maximale kostenafrekk beperkt tot 5.466,67 EUR, waardoor u belast wordt op een nettohuur van 9.533,33 EUR (15.000 – 5.466,67).

De tweede situatie betreft die waarin u als **bedrijfsleider huur van uw vennootschap ontvangt** voor (een deel van) uw eigen onroerend goed. De huur wordt geherkwalificeerd in salaris voor zover die meer bedraagt dan 5/3 van het gerevaloriseerde KI. Over dat "extra salaris-inkomen" is progressieve inkomstenbelasting en sociale premieheffing verschuldigd.

In het voorbeeld;

Verhuurt u het onroerend goed volledig aan uw vennootschap voor een jaarlijkse huurprijs van 15.000 EUR, bedraagt "de maximaal toegelaten" huur in dit geval 13.666,67 EUR. Het teveel (15.000 – 13.666,67) wordt geherkwalificeerd tot salaris.

Elk in België gevestigde vennootschap betaalt een **sociale vennootschapbijdrage**. De bijdrage is destijds ingevoerd als "eenmalige" heffing voor de gezondmaking van het sociaal statuut van zelfstandigen... Enerzijds is er een basisbedrag. Dat bedraagt ook voor 2012 347,50 EUR. Anderzijds een verhoogd bedrag verschuldigd door vennootschappen met een balanstotaal van meer dan 627.377,34 EUR. Het gaat dan om het balanstotaal van het voorlaatst afgesloten boekjaar zoals neergelegd bij de balanscentrale van de Nationale Bank van België. De verhoogde bijdrage kost u 868 EUR. (voor 2011 nog 852,50 EUR.).

Eén van de spraakmakende begrotingsmaatregelen van vorig jaar betreft de afschaffing van de mogelijkheid om **intern** op de balans van de eigen vennootschap een **pensioenvoorziening** op te bouwen. Bovendien zouden bestaande interne pensioenvoorzieningen uiterlijk voor het eind van 2014 moeten worden afgestort aan een extern pensioenfonds of verzekeraar. Het niet-afstorten voor 31/12/2014 zou tot gevolg hebben dat de interne pensioenvoorziening vrijvalt voor het resultaat, en er dus vennootschapbelasting over verschuldigd wordt. Blijkbaar wordt deze begrotingsmaatregel gematigd. (Voorlopig evenwel nog geen wet.) Het verbod op het verder intern opbouwen van pensioenvoorzieningen blijft wel behouden, maar de nu reeds opgebouwde voorzieningen dienen niet langer verplicht extern te worden afgestort. De huidige opbouw tot en met 31/12/2011 zou wel belast worden aan 1,75% of 0,6% over de jaren 2012 tot en met 2014. Wordt vervolgd...

Nog een maatregel uit het begrotingsconclaaf betreft de **aanscherping van de bestaande 'Thin-cap'** of onderkapitalisatieregeling. Die bepaalt dat de rente betaald door een vennootschap aan een genietter gevestigd in een "belastingparadijs" voor de betalende vennootschap niet fiscaal aftrekbaar is indien het bedrag van de lening hoger is dan +/- zevenmaal het bedrag van haar eigen vermogen (som



van de belaste reserves bij het begin van het belastbaar tijdperk verhoogd met het gestort kapitaal op het einde ervan).

De regeling zou verstrengd worden op 2 punten /

- De verhouding 7/1 wordt teruggebracht tot 5/1.

- Ook leningen verstrekt aan binnenlandse groepsvennootschappen worden in de beperking opgenomen.

Neem het voorbeeld van een moedervennootschap A die een lening verstrekt van 100 aan haar dochter B die over een eigen vermogen beschikt van 10.

De dochter zou in deze casus slechts de rente op een lening van 50 in aftrek kunnen brengen (5x het bedrag van haar eigen vermogen).

De verstrenging is nog niet van kracht.

Gevreesd wordt dat de fiscale beperking op rentebetalingen aan groepsvennootschappen nadelige economische gevolgen kan hebben... Besprekingen zijn gaande. Streefdatum is alleszins 1 juli ek.

## 2

### Verdelingsrecht in het Vlaams Gewest verdubbeld

In een ontwerp van decreet kondigt de Vlaamse regering een verdubbeling van het verdelingsrecht aan. Dat gaat van 1 naar 2%. Waarover gaat het. Overeenkomsten waarbij de eigendom (of het vruchtgebruik) van onroerende goederen wordt overgedragen, zijn in het Vlaams Gewest onderworpen aan een registratierecht van 10%. Denk aan een overeenkomst waarbij een onroerend goed wordt verkocht.

In uitzonderlijke gevallen is slechts 1% verdelingsrecht verschuldigd. Dat is zo voor;

- de afstand onder mede-eigenaars van onverdeelde parten in onroerende goederen. Denk aan personen A en B die samen eigenaar zijn van een onroerend goed en waarbij A zijn aandeel verkoopt aan B. Over die verkoop is dan geen 10% registratierecht verschuldigd maar 1% verdelingsrecht.
- de gehele of gedeeltelijke verdeling van onroerende goederen. Denk aan een personenvennootschap (bv. BVBA) die een onroerend goed toebedeelt aan een vennoot die het onroerend goed in het verleden ook in de vennootschap heeft ingebracht. Of ook de toebedeling door diezelfde vennootschap van een onroerend goed aan een vennoot die aandeelhouder was in de vennootschap ten tijde van de aanschaf van het onroerend goed.

In beide gevallen is het verdelingsrecht van toepassing berekend over de "normale verkoopwaarde" van het onroerend goed.

Dit tarief wordt dus verdubbeld van 1% tot 2%.

De verhoging zal van toepassing zijn de eerste dag van de maand volgend op de bekendmaking in het Belgisch Staatsblad.

We geven nog mee dat niet het verdelingsrecht maar het algemeen vast recht van 25 EUR verschuldigd is op de toebedeling van een onroerend goed door een personenvennootschap in vereffening aan haar enige vennoot...

Nog meegeven dat er momenteel discussie heerst tussen de verschillende regeringspartijen over de verhoging van de verdelingstaks, meer bepaald in geval van echtscheidingen (de zgn. echtscheidingstaks).

## 3

### Algemene anti-misbruikbepaling / nieuwe formulering

Eén van de begrotingsmaatregelen betreft de herformulering van de algemene anti-misbruikbepaling. Bedoeling is dat de belastingdienst eenvoudiger bepaalde verrichtingen kan negeren of verwerpen. De eerste ontwerptekst kon op forse kritiek rekenen van de Raad van State.

De definitieve tekst luidt als volgt;

*"Aan de administratie kan niet worden tegengeworpen, de **rechtshandeling** noch het geheel van rechtshandelingen dat een zelfde verrichting tot stand brengt, wanneer de administratie door vermoedens of andere in artikel 340 vermelde bewijsmiddelen aan de hand van objectieve omstandigheden aantoonde dat er sprake is fiscaal misbruik.*

*Er is sprake van **fiscaal misbruik** wanneer de belastingplichtige middels de door hem gestelde rechtshandeling of het geheel van rechtshandelingen één van de volgende verrichtingen tot stand brengt:*

*1. Een verrichting waarbij hij zichzelf in strijd met de doelstellingen van een bepaling van dit wetboek of de ter uitvoering daarvan genomen besluiten buiten het toepassingsgebied van die bepaling plaatst.*

*Of*

*2. Een verrichting waarbij aanspraak wordt gemaakt op een belastingvoordeel voorzien door een bepaling van dit Wetboek of de ter uitvoering daarvan genomen besluiten en de toekenning van dit voordeel in strijd zou zijn met de doelstellingen van die bepaling en die in wezen het verkrijgen van dit voordeel tot doel heeft.*

*Het komt aan de belastingplichtige toe te bewijzen dat de keuze voor zijn rechtshandeling of het geheel van rechtshandelingen door andere motieven verantwoord is, dan het ontwijken van inkomstenbelastingen. Indien de belastingplichtige het **tegenbewijs** niet levert, dan wordt de belastbare grondslag en de belastingberekening zodanig hersteld dat de verrichting aan een belastingheffing overeenkomstig het doel van de wet wordt onderworpen alsof het misbruik niet heeft plaatsgevonden."*

Nieuw is de definiëring van het begrip "fiscaal misbruik" waar 2 vormen worden onderscheiden /

- De keuze van een belastingplichtige om zich buiten de toepassing van een bepaalde belasting te plaatsen;

- Het afdwingen van een bepaalde fiscale voordeelregeling waarbij voor die keuze geen andere verklaring bestaat dan het besparen van belasting...

In eerste instantie is het aan de belastingdienst om het fiscaal misbruik te bewijzen. Een vermoeden volstaat. Vervolgens kan de belastingplichtige het tegendeel bewijzen. Dat tegenbewijs hoeft niet steeds economisch of financieel onderbouwd te zijn. Een belastingplichtige kan voor een bepaalde route gekozen hebben voor persoonlijke, patrimoniale of andere motieven...

Alleszins zal geen rekening worden gehouden met /

- Zeer algemene motieven die aanwezig zijn bij elke verrichting van hetzelfde type;
- Niet fiscale motieven die specifiek zijn voor een bepaalde rechtshandeling maar een te beperkt belang hebben.

Overtuigt het tegenbewijs niet, zal de belastingdienst overgaan tot "het herstel van de belastbare grondslag en een belastingberekening alsof het misbruik nooit heeft plaatsgevonden".

Alles in overeenstemming met het doel van de wetgever.

## 4

### Preventieve witwaswetgeving aangepast

Sinds 2004 reeds bestaat er een beperking op de betaling in contanten voor bedragen van 15.000 EUR en meer. Dit naar aanleiding van een toepassing van de Europese richtlijn in het kader van de antiwitwasregeling.

Die richtlijn voorziet zelfs in een meldingsplicht voor handelaren in goederen met een wat grotere waarde zoals juweliers enz.

Ons land is niet meegegaan in de meldingsplicht maar heeft gekozen voor een algemeen verbod op contante betalingen boven 15.000 EUR. Overtreedt men dit verbod, riskeert men een forse boete.

In onroerend goed transacties kan de prijs enkel betaald worden middels overschrijving of cheque met uitzondering van een bedrag van maximaal 10 % van de verkoopprijs en beperkt tot 15.000 EUR.

De programmawet van 29 maart voorziet in een verstrenging van de regeling. De grens van 15.000 EUR wordt teruggeschroefd tot 5.000 EUR om vervolgens verder te dalen tot 3.000 EUR vermoedelijk vanaf 2014.

De nieuwe regeling zal van toepassing zijn op handelaars en dienstverstrekkers die betalingen in contanten ontvangen. Particulieren worden niet bedoeld.

De verlaging van de grens wordt gecombineerd met een meldingsplicht van zodra een betaling in contanten wordt uitgevoerd voor meer dan 5.000 EUR.



Bij niet-melding wordt een forse boete opgelegd waarvoor zowel de schuldenaar als schuldeiser hoofdelijk aansprakelijk zijn. Ook in vastgoedtransacties wordt voor maximaal 10% van de verkoopprijs de grens verlaagd tot 5.000 EUR, gevolgd in 2014 door een algemeen verbod op contante betalingen.

## 5

### Forfaitaire vergoedingen voor buitenlanddagen

Kosten die beroepsmatig worden gemaakt, kunnen door een werkgever worden vergoed hetzij op declaratiebasis, hetzij op forfaitaire basis.

Forfaitaire terugbetalingen moeten overeenkomstig "ernstige normen" worden vastgesteld. Een voorbeeld zijn de forfaitaire dagvergoedingen voor dienstreizen buiten België die de Federale Overheidsdienst Buitenlandse Zaken hanteert voor haar medewerkers met buitenlandse opdrachten. De vergoedingen variëren van land tot land en worden jaarlijks aangepast.

De laatste aanpassing vindt u terug in het BS van 30 maart 2012. De tabel maakt traditioneel een onderscheid tussen de vergoedingen voor "personeel van het hoofdbestuur" (categorie 1) en die voor "in het buitenland gestationeerd personeel" (categorie 2). Een drietal jaren geleden werd in een rulling beslist dat de vergoedingen voor categorie 2 kunnen gebruikt worden voor de "langere" dienstreizen.

Een aantal voorbeelden;

Land	Vergoedingen in EUR per dag	
	Categorie 1	Categorie 2
Frankrijk	95	57
Duitsland	93	56
Italië	95	57
Luxemburg	92	55
Nederland	93	56
Verenigd Koninkrijk	101	61
Verenigde Staten	105	63

De volledige landenlijst bezorgen wij u graag op eerste verzoek.

# 6

## Privé gebruik auto van de zaak / gewijzigde BTW regels

U weet dat de voordeeltberekening voor het privé gebruik van een auto van de zaak sinds 1 januari fors duurder is geworden.

Ook het BTW regime is gewijzigd.

De nieuwe regeling was in principe reeds sinds oktober vorig jaar van toepassing maar bleek in praktijk vaak onuitvoerbaar omdat men verzuimd had de praktische details uit te werken.

De nieuwe BTW regeling wordt wel met ingang van dit jaar verplicht toegepast.

Onder het oude systeem bedroeg de BTW aftrek op autokosten maximaal 50% ongeacht het juiste privé gebruik.

Onder het nieuwe BTW regime is de BTW nog slechts aftrekbaar a rato van het effectieve beroepsgebruik, gemaximeerd op 50%.

Voordeel van de nieuwe berekeningswijze is wel dat er niet langer BTW hoeft betaald te worden op het voordeel alle aard voor het privé gebruik.

### Voorbeeld 1 Het privé gebruik van de auto bedraagt meer dan 50%.

Een vennootschap schaft in de loop van het jaar 2011 een auto aan en stelt die ter beschikking aan haar bedrijfsleider.

Aankoopprijs bedraagt 40.000 EUR + 8.400 EUR aan BTW.

In de hypothese dat de auto voor 75% privé wordt gebruikt, zal de BTW aftrek bij de aankoop beperkt worden tot 8.400 EUR x 25% geeft 2.100 EUR.

Ook de BTW aftrek op alle andere kosten met betrekking tot de auto (onderhoud, brandstof enz.) wordt beperkt tot 25%.

Er moet geen BTW betaald worden over het voordeel alle aard dat op het vlak van de inkomstenbelasting wordt berekend voor het privé gebruik. Zou in 2012 het privé gebruik dalen tot bijvoorbeeld 70% mag voor dat jaar de BTW aftrek in het voordeel van de vennootschap met 5% worden herzien.

### Voorbeeld 2 Het privé gebruik bedraagt minder dan 50%.

Aan de hand van dezelfde uitgangspunten zal de aftrek van de BTW op de aankoop – en ook over alle andere kosten – beperkt worden tot 50% of 4.200 EUR. Opnieuw dient geen BTW betaald te worden over het voordeel alle aard.

Gevolg van de nieuwe regeling is dat voor elke auto afzonderlijk a.d.v. een kilometeradministratie zal moeten bepaald worden wat het percentage zakelijk gebruik is.

De BTW administratie werkt nog aan een voorstel om “forfaitaire aftrekpercentages” vast te stellen afhankelijk van de functie van de gebruiker van de auto binnen de vennootschap.



Belangrijk; bij een latere verkoop van de auto zal voortaan de BTW dan ook nog slechts betaald moeten worden over de helft van de maatstaf van heffing (verkoopprijs of normale waarde). Eventueel volgt een herziening in het voordeel indien de BTW-aftrek over de aanschaf minder bedroeg dan 50%.

Was dat bijvoorbeeld 50% zal ook slechts BTW afgerekend hoeven te worden over 50% van de verkoopprijs van de auto.

Dit in tegenstelling tot de vroegere regeling waar steeds over de volledige verkoopprijs BTW verschuldigd was.

## Uit het Parlement / Rechtspraak

# 1

## Sterfhuisclausule / geen successierechten

Neem het voorbeeld van partners die gehuwd zijn onder een wettelijk stelsel (scheiding van goederen met een gemeenschap van aanwinsten). Een van de partners – stel de man - is ernstig ziek en men besluit het huwelijksstelsel te wijzigen.

Bepaald wordt dat bij ontbinding van het huwelijk - om welke reden ook - het gemeenschappelijk vermogen wordt toebedeeld aan de vrouw.

De “sterfhuisclausule” luidt als volgt;

“In geval van ontbinding van het huwelijk komt de volledige huw-gemeenschap toe aan de vrouw of haar erfgenamen”.

De man overlijdt korte tijd daarna waardoor de vrouw dus de volledige huwgemeenschap ontvangt.

Zijn over deze verkrijging successierechten verschuldigd.

Ja volgens de belastingdienst.

Zij doet daarvoor beroep op drie bepalingen uit het wetboek van successierechten;

Eerst op artikel 2 dat belast met successie de goederen die verkregen worden ingevolge wettelijke erfopvolging of contractuele erfstelling.

Niet aan de orde zegt de Rechtbank.

Een bepaling die bij ontbinding van de huwgemeenschap om welke reden ook - dus niet specifiek door overlijden - die gemeenschap toewijst aan een welbepaalde partner, is geen overeenkomst die gaat over goederen van een nalatenschap.

De rechtbank gaat ook niet akkoord met de toepassing van artikel 5.

Dat artikel belast met successie de toebedelingen onder de voorwaarde van overleven.

Een sterfhuisclausule is evenwel van toepassing bij ontbinding van de huwgemeenschap om “gelijk welke reden” ook, bijvoorbeeld bij echtscheiding. Tot slot vangt de belastingdienst bot met artikel 7.

Dat handelt over kosteloze beschikkingen, denk aan schenkingen in een periode van drie jaar voor het overlijden. Die worden immers “vermoed”

zich nog in het vermogen te bevinden en worden alsnog belast met successie.  
Welnu, een sterfhuisclausule is geen schenking. Het burgerlijk wetboek zelf stelt dat de toebedeling van de huwgemeenschap niet mag worden beschouwd als schenking maar wel als een huwelijkse voorwaarde. Ook de laatste strohalm van de belastingdienst – simulatie – wordt van tafel geveegd.  
De rechtbank besluit uit dit alles dat er geen wettelijke basis bestaat voor de belastbaarheid van een sterfhuisclausule.

## 2

### Stilzwijgend akkoord over aftrek van alimentatie

Een belastingplichtige betaalt op regelmatige basis een bijdrage in het levensonderhoud van zijn ouders en wil die betalingen als onderhoudsgeld in aftrek brengen voor zijn aangifte inkomstenbelasting. Voor die aftrek gelden immers vier voorwaarden die allen vervuld zijn;

- betalingen op basis van een wettelijke onderhoudsverplichting;
- op regelmatige basis;
- de ouders maken geen deel uit van het gezin van de belastingplichtige;
- er is sprake van behoefte van de ouders.

Dat gaat goed voor een aantal jaar tot de belastingdienst plots het geweer van schouder verandert en de aftrek weigert.

De belastingplichtige ervaart die weigering als een schending van het vertrouwensbeginsel en legt de zaak voor aan het oordeel van de rechtbank.

Die stelt vast dat de bijdragen in het levensonderhoud van de ouders en de wijze van betaling jaar na jaar ongewijzigd zijn gebleven.

Verder had de belastingdienst nog net het jaar voordien een vraag om inlichtingen gestuurd aan de belastingplichtige over dat onderhoudsgeld en had de aftrek ervan voor dat jaar niet geweigerd...

Dus, stelt de rechtbank, is er sprake van een stilzwijgend akkoord over het aftrekbaar karakter van het onderhoudsgeld.

De belastingdienst kan niet retroactief op dit akkoord terugkomen. Zo ja, zou zij het rechtszekerheidsbeginsel schenden.

## 3

### Geregistreerd kassasysteem voor de horeca

De Federale Overheidsdienst Financiën verplicht de exploitanten van café's, bistro's, restaurants of hotels te werken met een geregistreerd kassasysteem (nog beslist door de vorige Federale Regering).

Een parlementslid stelt de vraag aan Financiën of deze beslissing ook effectief voor de horeca wordt doorgezet en zo ja, vanaf wanneer het gebruik van het geregistreerd kassasysteem werkelijk verplicht wordt.

Financiën verduidelijkt dat gelijktijdig met de vermindering van het BTW-tarief in de horeca de verplichting werd ingevoerd om een vereenvoudigde factuur uit te reiken.

Die verplichting geldt voor alle inrichtingen die restaurant- en cateringdiensten aanbieden aan particulieren.

De vereenvoudigde factuur moet vanaf 1 januari 2013 uitgereikt worden middels een geregistreerd kassasysteem.

Dat kassasysteem moet uitgerust zijn met een controlemodule die de onveranderlijkheid en bewaring van de ingebrachte gegevens garandeert.

Tevens moeten die gegevens door de belastingdienst kunnen worden gecontroleerd.

Financiën stelt in het vooruitzicht dat de administratie in de korte toekomst een circulaire zal publiceren waarin zij gedetailleerd de kenmerken zal opnemen waaraan het geregistreerd kassasysteem moet voldoen.

Die technische normen zijn bestemd voor de producenten om hen in staat te stellen een geregistreerd kassasysteem te produceren en te laten certificeren.

Financiën bevestigt tot slot dat de regering tijdens het begrotingsconclaaf de implementatie van het geregistreerd kassasysteem vanaf 1 januari 2013 heeft bevestigd.

**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