

Nieuwsbrief

[INHOUD]

1. Kort
2. Forfaitaire buitenlandse verblijfskosten
3. Goedkope lening / fiscaal voordeel
4. Notionele renteaftrek / aandelenbelegging
5. Pand verkopen met BTW
6. Strijd tegen de fiscale fraude
7. Tewerkstelling van Oost-Europese werknemers

uit het Parlement / Rechtspraak

1. Leasing van een auto / verkoop aan een derde
2. Buitenlandse werkgever / auto van de zaak
3. Forfaitaire km vergoeding
4. Keuzedividend / roerende voorheffing
5. Vrijstelling van vennootschapsbijdrage
6. Betaalfaciliteiten

1. Kort

Contactpunt Regularisaties

Het Contactpunt Regularisaties van de Federale Overheidsdienst Financiën is sinds 15 maart operationeel. Vennootschappen en natuurlijke personen kunnen vanaf die datum hun belastingtoestand "regulariseren" zonder boete noch nalatigheidrente. Tot 30 juni van dit jaar is de enige sanctie de belasting te betalen die U normaal betaald zou hebben... Doet U dat na 1 juli van dit jaar betaalt U extra 5 % boete, vanaf 1 januari 2007 bedraagt de boete 10 % boven het gewone belastingtarief. U kan slechts éénmaal tot inkeer komen. Bij interesse verstrekken wij U graag de volledige coördinaten van het Contactpunt.

Innovatiepremie

Een werkgever kan dit jaar creatieve werknemers belonen met een innovatiepremie vrijgesteld van inkomstenbelasting en sociale bijdragen. Het gaat niet op om gelijk welk idee te lanceren. Neen, het moet gaan om "een innovatief idee wat een daadwerkelijke meerwaarde oplevert voor de onderneming". De innovatie moet ook effectief worden ingevoerd, er moet een prototype van worden gemaakt... Met een specifiek formulier moet de Dienst Concurrentievermogen van de Federale Overheidsdienst KMO, Middenstand en Energie op

de hoogte worden gebracht. Een werkgever kan maximaal één bruto maandsalaris vergoeden (aan ten hoogste 10 creatieve personen) en de totale bruto premie mag niet meer bedragen dan 1 % van de volledige loonmassa van de onderneming.

Auto van de zaak

Maakt U gebruik van een auto van de zaak krijgt U daarvoor fiscaal een voordeel aangerekend dat afhankelijk is van het vermogen van de auto. Bv een auto met een cilinderinhoud van 1,9 correspondeert met 11 fiscale pk. Daar staat voor dit jaar een kilometerprijs tegenover van 0,3339 EUR. Dat vermenigvuldigt U met 5.000 km of 7.500 afhankelijk van de afstand woonplaats/plaats van tewerkstelling (minder of meer dan 25 km). Het voordeel op jaarbasis komt dan op 1.669,50 EUR of 2.504,25 EUR ongeacht het werkelijk aantal privé gereden kilometers. De nieuwe geïndexeerde km prijzen per 01/01/06 zijn net bekend. De volledige tabel bezorgen wij U graag op eerste verzoek.

Successierecht gezinswoning

Met ingang 1 januari 2007 zal een langstlevende partner in het Vlaamse Gewest niet langer successierecht verschuldigd



Nieuwsbrief

zijn over de gezinswoning. De vrijstelling is van toepassing zowel voor gehuwden, partners die wettelijk samenwonen, als partners die feitelijk samenwonen maar dan wel voor minimaal drie jaar (voor de inkomstenbelasting is dat 1 jaar). Er mag geen verwantschap zijn in op- en neergaande lijn. Een ouder die samenwoont met een kind komt dus niet in aanmerking. Wel bijvoorbeeld broer en zus, meerdere personen enz. De vrijstelling geldt enkel voor de gezinswoning, niet voor bv een tweede verblijf.

Het dagboek der kasontvangsten

Een ondernemer kan zijn boekhouding elektronisch voeren met uitzondering voor het dagboek der kasontvangsten. Aan ondernemers die niet verplicht zijn facturen uit te reiken legde de BTW Administratie tot voor kort de verplichting op dat kasboek in “papier” versie bij te houden. Elke dag opnieuw dienden alle kasverrichtingen in een dergelijk boek te worden ingeschreven. Die verplichting wordt nu afgeschaft. Van zodra het besluit is gepubliceerd in het B.S. zal ook het ontvangstboek elektronisch kunnen worden gehouden.

Registratieregeling voor aannemers

België kent een registratieregeling voor aannemers. Iemand die beroep doet op een niet geregistreerd aannemer voor een onroerende activiteit is verplicht op de facturatie 30 % of 50 % in te houden (afhankelijk van de situatie) en door te storten aan diensten van belasting en sociale premieheffing. Gebeurt dat niet loopt de opdrachtgever het risico op een aanzienlijke boete onafhankelijk dan nog van een eventuele hoofdelijke aansprakelijkheid voor de fiscale en sociale schulden van de niet geregistreerde aannemer. De registratieregeling is niet van toepassing in de particuliere woningbouwsector, anderzijds is registratie dan wel weer vereist voor toepassing van een aantal fiscale steunmaatregelen waaronder het verlaagde BTW tarief van 6 %. De regeling is een doorn in het oog van Europa. In 2004 werd de Commissie al gevat met een klacht. In een spraakmakend advies zegt de Advocaat-generaal van het Europese Hof van Justitie nu dat België inderdaad buitenlandse niet registreerde aannemers “discrimineert” met als voorwendsel de strijd tegen de fiscale fraude. Financiën denkt dat het uiteindelijk niet zo’n vaart zal lopen en de klacht ongegrond zal worden verklaard. De registratieregeling is immers zonder onderscheid van toepassing op Belgische en buitenlandse ondernemingen. Een beslissing van het Europese Gerechtshof wordt eerstdaags verwacht.

2. Forfaitaire buitenlandse verblijfskosten

Een vergoeding die forfaitair betaalt wordt voor “kosten van een dienstreis in het buitenland” is fiscaal aftrekbaar voor de werkgever en niet belastbaar voor de genietter “indien ze geacht wordt overeen te stemmen met werkelijke kosten”. Om na te gaan welke bedragen aanvaardbaar zijn kan U beroep doen op een “landenlijst” die specifiek is opgesteld voor ambtenaren van de Federale Overheidsdienst Buitenlandse Zaken. Sinds een aantal jaren wordt de landenlijst ook aanvaard voor de privé sector. Een vennootschap werkgever kan de bedragen onbelast betalen aan haar werknemers en bestuur voor dienstreizen buiten België. De dagvergoedingen die U in de landenlijst terugvindt zijn bedoeld om de kosten te vergoeden voor “drank, lokaal vervoer, en andere kleine uitgaven”. Zijn niet inbegrepen, hotel en overige reiskosten. Daarvoor kan U geen beroep doen op een forfait. Vanzelfsprekend zijn die kosten wel terugbetaalbaar op declaratiebasis. De landenlijst vertrekt van een vergoeding per land, haar hoofdstad en eventueel andere belangrijke steden. Ze zijn vaak “fors”.

Een aantal voorbeelden;

| Land | Stad | Lokale Valuta | in EUR |
|-----------|-----------------|---------------|--------|
| Canada | Montreal | 133 CAD | 97 |
| | Ottawa | 107 CAD | 78 |
| | Toronto | 122 CAD | 89 |
| | Overige | 112 CAD | 81 |
| China | Beijing | 819 CNY | 86 |
| | Shanghai | 887 CNY | 93 |
| | Overige | 580 CNY | 61 |
| Frankrijk | Paris | 114 EUR | 114 |
| | Overige | 114 EUR | 114 |
| Duitsland | Berlin | 98 EUR | 98 |
| | Cologne | 98 EUR | 98 |
| | Overige | 98 EUR | 98 |
| Japan | Tokyo | 15.764 JPY | 113 |
| | Osaka | 15.071 JPY | 108 |
| | Overige | 14.244 JPY | 102 |
| Nederland | Den Haag | 130 EUR | 130 |
| | Overige | 130 EUR | 130 |
| England | London | 87 GBP | 127 |
| | Overige | 78 GBP | 114 |
| V.S. | Atlanta | 101 USD | 86 |
| | Los Angeles | 91 USD | 77 |
| | New York | 95 USD | 80 |
| | Washington D.C. | 102 USD | 86 |
| | Overige | 101 USD | 86 |

3. Goedkope leningen / fiscaal voordeel

Verstrekt een werkgever aan haar werknemers of bestuur een renteloze of laagrentende lening, wordt daar fiscaal een voordeel op berekend waarover inkomstenbelasting en sociale bijdragen verschuldigd zijn. De rentevoet voor dat voordeel wordt jaarlijks door de belastingdienst vastgesteld en is bijvoorbeeld ook van toepassing voor de zaakvoerder of de bestuurder die gelden opneemt in "rekening courant".

De tarieven voor 2005 zijn zonet gepubliceerd;

- Voor hypothecaire leningen met vaste rentevoet is het voordeel gelijk aan het verschil tussen "een referentierentevoet" en de rente die de ontlener effectief betaalt. De referentievoet bedraagt 4,98 % voor leningen gewaarborgd door een gemeente levensverzekering, 3,9 % voor de andere leningen.
- Voor niet hypothecaire leningen met vaste looptijd wordt het voordeel berekend op basis van een forfaitair maandelijks lastenpercentage of op basis van een reëel jaarlijks percentage. Het maandelijks percentage bedraagt bv 0,22 % voor leningen bedoelt voor de financiering van een auto.
- Voor niet-hypothecaire leningen zonder vaste looptijd - en U denkt hier bv aan voorschotten in rekening courant - bedraagt het rente percentage maar liefst 8 %!
Voor 2004 was dat nog 7,60 %.

4. Notionele renteaftrek / aandelenbelegging

Elk in België gevestigde vennootschap kan met ingang 010106 een "fictieve" rente aanrekenen op haar eigen vermogen en in aftrek brengen op de fiscale winst. Voor een KMO bedraagt de rente 3,942 %, voor een niet KMO 3,442 %. Voor de berekening van de aftrek wordt het boekhoudkundig eigen vermogen van een vennootschap gecorrigeerd – lees verminderd - met een aantal bestanddelen. Een voorbeeld daarvan zijn de activa die "als belegging worden gehouden en die door hun aard niet bestemd zijn om een belastbaar periodiek inkomen voor te brengen". Geen probleem voor liquiditeiten die een vennootschap bijvoorbeeld aanhoudt op een termijnrekening. Die levert immers rente op, en dat is een

periodiek inkomen. Anders wordt het voor beleggingen in een aandelenportefeuille. Zo zal een aandelenbelegging die niet voorziet in dividenduitkering wel op het eigen vermogen moeten worden gecorrigeerd. U denkt hier aan kapitalisatieaandelen uitgegeven door beleggingsvennootschappen. Een dergelijke belegging levert eventueel enkel een meerwaarde op, en een meerwaarde is geen periodiek inkomen. "Of een aandelenbelegging al dan niet moet worden gecorrigeerd op het eigen vermogen, moet op grond van de feitelijke omstandigheden die eigen zijn aan elk geval afzonderlijk worden onderzocht" stelt Financiën. In geval van twijfel kan men voorafgaand terecht bij de Rulingdienst.

5. Pand verkopen met BTW

Verkoopt U een onroerend goed, betaalt de koper registratierecht tegen een tarief van 10 % in Vlaanderen. Zolang het pand "nieuw" is, kan U als verkoper ook opteren om met toepassing van BTW te verkopen - in tegenstelling tot het grondaandeel dat steeds onderworpen blijft aan het registratierecht. Het voordeel is dat U de BTW die U zelf heeft betaald bij de aanschaf van het pand kan verrekenen met de BTW die U de koper aanrekenet. Stel een nieuw pand waarvoor u bouwfacturen heeft voor een totaalbedrag van 200.000 EUR + 42.000 BTW, een totale kostprijs dus incl. btw van 242.000 EUR. Uw vraagprijs voor het pand bedraagt 300.000 EUR, of exclusief het grondaandeel 250.000 EUR. Netto houdt U 8.000 EUR over (250.000 – 242.000). Opteert U voor een verkoop met BTW ontvangt U van de koper 302.500 EUR (250.000 + 52.500 BTW) Op de BTW die U ontvangt (52.500) en normaliter moet doorstorten aan de belastingdienst, kan U in mindering brengen de BTW die U zelf op de bouwfacturen heeft betaald (42.000). Slechts het saldo of 10.500 EUR stort U door aan de belastingdienst. Netto houdt U dan 50.000 EUR over (302.500 – 242.000 – 10.500). Ten opzichte van de eerste situatie levert U dat een voordeel op van 42.000 EUR. Anderzijds betaalt de koper wel 21 % BTW i.p.v. 10 % registratie. U heeft de tijd om met BTW te verkopen tot 31 december van het tweede jaar volgend op het jaar van de ingebruikname van het pand. Stel op 3/4/2006 is het pand voor het eerst betrokken, U kan dan nog met BTW verkopen tot 31/12/2008. Het verkopen met BTW gebeurt niet automatisch. Vóór de verkoopakte wordt verleden dient U als verkoper een verklaring "toevallige oprichter" in te dienen waarin U de bedoeling weergeeft het pand te verkopen



met voldoening van BTW. De BTW Administratie zal U een dossiernummer toekennen en aan de notaris doorgeven. Na verkoop volgt nog een aangifte waarin het verschil wordt opgenomen tussen de verschuldigde BTW over de verkoopprijs en de aftrekbare BTW over de aankoopprijs. U betaalt het positieve verschil tussen beiden. Iedere particulier en/of vennootschap die geen "beroepsmatige" verkoper is van onroerend goed, kan toevallige oprichter zijn.

6. Strijd tegen de fiscale fraude

Naar aanleiding van de laatste begrotingscontrole, en in het kader van de strijd tegen de fiscale fraude stelt de Regering een aantal nieuwe maatregelen in het vooruitzicht die vermoedelijk zullen worden opgenomen in de eerstvolgende Programmawet – in de loop van de maand mei e.k.

Twee maatregelen hebben betrekking op het "misbruik van rechtspersonen". Zo zullen aandeelhouders hoofdelijk aansprakelijk kunnen worden gesteld voor openstaande belasting-schulden van kasgeldvennootschappen die frauduleus worden achtergelaten. Het gaat om aandeelhouders die minstens 33 % van de aandelen van een kasgeldvennootschap aanhouden op het ogenblik van de verkoop van de aandelen, en in die situaties waarin 75 % van de activa van de vennootschap binnen het jaar worden verkocht. De aandeelhouders zullen dus persoonlijk aangesproken kunnen worden door de Belastingdienst in het geval een vennootschap wordt "leeggemaakt" en de belastingdienst achter het net vist voor de incasso van belasting-schulden.

Een tweede maatregel gaat over bedrijfsleiders van vennootschappen die hoofdelijk aansprakelijk kunnen worden gesteld voor het niet doorstorten van BTW en bedrijfsvoorheffing. In de eerste plaats gaat het uiteraard om gevallen van frauduleus faillissement waar de Belastingdienst vaak achter het net vist maar het kan ook in gevallen van "kennelijke fout" van de bedrijfsleider. Een aantal keren niet indienen van een aangifte zou zo'n kennelijke fout kunnen zijn. Het is wel de bedoeling dat de bedrijfsleider nog steeds zijn goede trouw kan bewijzen.

Een langere aanslagtermijn wordt voorzien voor de Belastingdienst die informatie ontvangt van een buitenlandse belastingadministratie waaruit volgt dat in één van de vijf

vorige aanslagjaren inkomsten niet zijn aangegeven. Nu is de bijkomende termijn daarvoor, zelfs na het verstrijken van de normale aanslagtermijn, één jaar. Dat wordt voor de toekomst twee jaar.

In het voordeel van de belastingplichtige dan weer, is het optrekken van de bezwaartermijn voor de directe belasting van drie maand tot zes maand. Bent U nu niet akkoord met een aanslagbiljet dat U in de bus krijgt, beschikt U slechts over een termijn van drie maand om bezwaar in te dienen bij de Administratie. Die termijn begint te lopen vanaf de verzendingsdatum van het aanslagbiljet. Voorheen was die termijn veel langer. Dan kon U bezwaar aantekenen tot 30 juni van het jaar volgend op het aanslagjaar...

Drie maand is te kort. Dat wordt nu erkend. Voor de toekomst zal dat dus zes maand worden met als vermoedelijke datum van inwerkingtreding 1 juni of 1 juli 2006.

7. Tewerkstelling van Oost-Europese werknemers

In principe zou dan met ingang van 1 mei e.k. de Belgische grenzen worden opengesteld voor de onderdanen werknemers van de nieuwe EU-Lidstaten Tsjechië, Slowakije, Letland, Litouwen, Estland, Slovenië, Polen en Hongarije. Sinds mei 2004 geldt een overgangperiode op grond waarvan werknemers vanuit een Europees land tijdelijk naar hier kunnen worden gedetacheerd middels onderaanneming of uitzendarbeid. Voor een permanente tewerkstelling is nog altijd een arbeidskaart vereist. De overgangperiode loopt in principe per 30 april af maar kon worden verlengd. De Ministerraad heeft van die maatregel gebruik gemaakt. Vooraleer de grenzen volledig open te stellen wenst de Regering oneigenlijk misbruik van vrij verkeer van werknemers in te perken.

Vier maatregelen worden vooropgesteld;

- Een verplicht registratiesysteem.

Buitenlandse werknemers die tijdelijk naar België worden gedetacheerd om bepaalde opdrachten uit te voeren zullen zich vooraf moeten registreren. Door die registratie zullen de inspectiediensten een beter beeld krijgen op arbeidsmigratiestromen, wie werkt waar tegen welk salaris, onder welke voorwaarden enz.

- **Hoofdelijke aansprakelijkheid.**

Hoofdaannemers en opdrachtgevers zullen hoofdelijk aansprakelijk kunnen worden gesteld voor de naleving van de salaris- en de arbeidsvoorwaarden van de buitenlandse werknemers die hen tijdelijk ter beschikking worden gesteld.

- **Versterking van de inspectiediensten.**

De Federale en Regionale Inspectiediensten zullen worden versterkt en beter gaan samenwerken.

- **Bevoegdheid Belgische Rechtbanken.**

Buitenlandse werknemers en vakverenigingen zullen Belgische Rechtbanken kunnen vatten bij vaststelling van misbruiken.

Ook komt er een oplossing voor de knelpuntberoepen – de moeilijk invulbare vacatures. Voor dat type van beroepen zal men sneller aan werknemers van Oost-Europa een arbeidskaart B kunnen afleveren (na vijf dagen i.p.v. nu 1 maand).

Tegen 1 juni zullen de Federale en Regionale regeringen samen de definitieve lijst van de knelpuntberoepen vastleggen.

uit het Parlement / Rechtspraak

1. Leasing van een auto / verkoop aan een derde

Een vennootschap leest een auto en ziet bij afloop van de overeenkomst af van de mogelijkheid om de auto te verwerven tegen de restwaarde. Van die mogelijkheid maakt wel een derde (natuurlijk persoon) gebruik. Middels informatie ingewonnen bij de leasemaatschappij komt de belastingdienst dat op het spoor en belast de vennootschap op een “abnormaal en goedgunstig” voordeel voor het verschil tussen de normale verkoopwaarde van de auto en de prijs die de derde voor de auto betaalt. De belastingdienst ziet het niet lichten van de optie door de vennootschap als het kosteloos verstrekken van een voordeel. In eerste aanleg volgt de Rechtbank de belastingdienst niet. Het Hof van Beroep doet dat wel. Uit informatie ingewonnen bij de leasemaatschappij bleek immers niet alleen dat de auto aan de derde verkocht was, maar dat de verkoop bovendien was gebeurd op aanwijzing van de vennootschap. De verkoop was dus gebeurd met haar goedkeuren. De vennootschap heeft bewust aan haar aankoopoptie verzaakt en zodoende een abnormaal en goedgunstig voordeel verstrekt dat aan haar belastbare winst moet worden toegevoegd...

2. Buitenlandse werkgever / Auto van de zaak

Woont U in België kan U hier geen gebruik maken van een auto voorzien van een buitenlands kenteken. Anders wordt het indien U tewerkgesteld bent door een buitenlandse werkgever die U een auto met buitenlands kenteken ter beschikking stelt voor zakelijk (en privé) gebruik. In dat geval mag U wel met Uw buitenlands kenteken in België cruisen mits U voorafgaand om een vergunning verzoekt bij de plaatselijke BTW dienst. In praktijk wordt die vergunning enkel toegestaan aan werknemers, niet aan zelfstandige zaakvoerders of bestuurders. Een zaakvoerder die in België woont en een auto ter beschikking had van zijn Luxemburgse vennootschap, wordt beboet door de Douane en Accijnzen omdat hij niet in het bezit is van het BTW attest. De zaak komt voor de Rechtbank waar de man zich beroept op het vrij verkeer van werknemers. De Rechtbank stelt een Prejudiciële Vraag aan het Europese Hof. “Als een werknemer hier gebruik kan maken van een bedrijfsauto ter beschikking gesteld door een werkgever gevestigd in een andere lidstaat van de Unie zonder dat hij of zij verplicht is die auto hier in te schrijven, waarom kan dat niet voor zelfstandige bestuurders of zaakvoerders”. Het Hof komt tot de conclusie dat de inschrijvingsplicht voor zelfstandigen inderdaad een belemmering vormt voor het vrij verkeer van personen. Een dergelijke maatregel kan slechts worden toegestaan als die een rechtmatig doel nastreeft verenigbaar met het Europese Verdrag. Het voorkomen van misbruik, de strijd tegen belastingontwijking enz., zijn daarvoor geen rechtvaardigingsgronden... Een vergunning voor een zelfstandig zaakvoerder of bestuurder moet dus kunnen.

3. Forfaitaire km vergoeding

Rijdt U met Uw privé auto kilometers voor Uw werkgever, kan U daarvoor een forfaitaire kilometervergoeding laten betalen. Die vergoeding blijft volgens de belastingdienst onbelast indien het bedrag van de terugbetaling niet hoger is dan de vergoedingen die de Overheid zelf in gelijke omstandigheden aan haar ambtenaren betaalt. Het forfait wordt geregeld geïndexeerd en bedraagt nu 0,2841 EUR per km. In een specifiek geval had een vennootschap aan haar zaakvoerder een hogere vergoeding betaald dan het forfait dat de belastingdienst hanteert. Een Inspecteur stelt dat vast bij controle en belast het meerdere als “verdoken salaris”



bij de zaakvoerder. De Rechtbank fluit de belastingdienst terug. Eerst stelt zij dat de forfaitaire vergoeding van de Overheid geen bindende waarde heeft t.o.v. derden. Die kan louter indicatief zijn. Verder stelt de Rechtbank dat het onmiskenbaar is dat het forfait voor ambtenaren niet volstaat om de werkelijke gebruikskosten van een auto te vergoeden...

4. Keuzedividend / roerende voorheffing

6 Een Parlements lid stelt vast dat sommige beursgenoteerde ondernemingen hun aandeelhouders een keuze - of stockdividend voorstellen. In plaats van te kiezen voor een dividend in contanten kan er dan gekozen worden voor een uitbetaling in nieuwe aandelen. Hij stelt vast dat wanneer bijvoorbeeld een Nederlandse onderneming die keuze aanbiedt, de Belgische belegger er het best aan doet te kiezen voor een uitbetaling in nieuwe aandelen. Daarover is immers geen Nederlandse dividendbelasting verschuldigd, op een uitbetaling in contanten wel. “Waar op een keuzedividend in principe wel de Belgische roerende voorheffing van toepassing is, is de wetgeving daaromtrent zeer onduidelijk”, stelt hij verder vast. De vraag aan Financiën hoe banken de roerende voorheffing op keuzedividend moeten berekenen. Financiën antwoordt dat inderdaad roerende voorheffing van toepassing is. Voor de berekening mag de waarde van de aandelen niet lager zijn dan “diegene die volgt uit de laatste prijscourant gepubliceerd door de Belgische Regering voor de datum van toekenning of betaalbaarstelling”. Gaat het om aandelen die niet zijn opgenomen in de prijscourant, dient de voorheffing te worden berekend op de verkoopwaarde van het aandeel. Gaat het om een buitenlands keuzedividend is voor de berekening van de voorheffing de waarde van belang op het moment van de terbeschikkingstelling van het dividend aan de belastingplichtige.

5. Vrijstelling van vennootschapsbijdrage

Elke vennootschap onderworpen aan de Belgische vennootschapsbelasting of de belasting niet-inwoners vennootschappen, is een forfaitaire sociale zekerheidsbijdrage verschuldigd. Voor een kleine onderneming bedraagt die 347,50 EUR, voor een grote 852,50 EUR.^(*) De bijdrage is niet verschuldigd indien de vennootschap kan aantonen dat zij gedurende één of meerdere volledige kalenderjaren geen handels- of burgerrechtelijke activiteiten heeft uitgevoerd. De vennootschap moet dat bewijs

leveren middels een attest af te leveren door de plaatselijke inspectie vennootschapsbelasting. Aanvragen tot vrijstelling hebben in het verleden tot problemen geleid. Wanneer heeft een vennootschap “geen activiteit”. De ene belastingdienst gaf daar al een andere interpretatie aan dan de andere. Financiën stelde destijds dat de beoordeling diende te gebeuren a.d.h.v. objectieve criteria zoals bijvoorbeeld een nulomzet. Een duidelijke instructie zou worden uitgewerkt en gepubliceerd door de belastingdienst. Dat is nu inmiddels gebeurd.

Om beroep te kunnen doen op vrijstelling is vereist dat de aanvragende vennootschap geen enkele activiteit uitoefent, noch commercieel noch burgerlijk. Een burgerlijke activiteit is bijvoorbeeld een vennootschap die een onroerend goed onder haar activa houdt en verhuurt. In de instructie stelt de Administratie dat sommige elementen een nuttige aanwijziging kunnen vormen voor de beoordeling of er al dan niet sprake is van een commerciële of burgerlijke activiteit. Bv het aanwezig zijn van activa op de balans, de boeking van exploitatiekosten in resultatenrekening... Komt hoe dan ook in aanmerking voor vrijstelling “de vennootschap die er zich toe beperkt haar wettelijke en fiscale verplichtingen na te leven en de hiermee gepaard gaande onkosten te boeken”. Die is dus volgens de belastingdienst hoe dan ook niet actief.

^(*) Een K.B. van 4 april 2006 heeft het indexeringsmechanisme voor de sociale bijdrage afgeschaft. De bijdrage 2006 blijft daardoor op hetzelfde niveau als voor 2005.

6. Betaalfaciliteiten

Een Parlements lid is ter ore gekomen dat een KMO die tijdens een belastingjaar een uitzonderlijke hoge winst boekt door bijvoorbeeld de verkoop van een actiefbestanddeel met meerwaarde – tijdens het daaropvolgend boekjaar een even groot verlies lijdt. Het kan dan voorkomen dat gelet op het tijdsverloop van de aanslagtermijnen het belastingbedrag betaald moet worden in een periode waarin de KMO die uitgave moeilijk kan financieren. Hij stelt de vraag of het niet wenselijk zou zijn, zoals naar Duits en Nederlands model, een bepaling op te nemen in de belastingwetgeving die het KMO's mogelijk maakt om in dat soort specifieke situaties een planning van belastingbetaling te kunnen overeenkomen met de Administratie. Financiën antwoordt dat aanslagtermijnen wettelijke termijnen zijn van openbare orde waarvan niet kan worden afgeweken. Beslist een Ontvanger betaalmodaliteiten toe te staan wijkt hij af van die wetgeving en doet hij dat enkel en alleen onder zijn persoonlijke verantwoordelijkheid. Het verkrijgen van betaalfaciliteiten is geen recht maar een “gunstmaatregel” die door de Ontvangers slechts in uitzonderlijke gevallen kan worden toegestaan na gemotiveerde aanvraag van de belastingplichtige.