

Nieuwsbrief

[INHOUD]

1. Kort
2. Kasgeldvennootschappen en aansprakelijkheid van de verkoper
3. Niet- of laattijdige indiening van een aangifte inkomstenbelasting
4. De aansprakelijkheid van een bestuurder voor belastingschulden en sociale bijdragen
5. Sociale inspecteurs / ruimere bevoegdheden
6. Gebruik van een auto ter beschikking gesteld door een buitenlandse werkgever / ook mogelijk voor zaakvoerders en aandeelhouders
7. Nieuwe dienst fiscale bemiddeling
8. Voorafbetaling inkomstenbelasting

uit het Parlement / Rechtspraak

1. Meerwaarden op aandelen / belastbaar als divers inkomen
2. Geen herkwalficatie
3. Pauliaanse vordering
4. Voordelen alle aard / geheim commissieloon

1. Kort

Notionele renteaftrek

De notionele renteaftrek voorziet erin dat ondernemingen een bepaald percentage van het eigen vermogen in aftrek kunnen brengen op het belastbaar resultaat.

De percentages voor het boekjaar 2007 - aanslagjaar 2008 zijn bekend. Het algemene percentage wordt 3,781 %, voor een KMO 4,281 % (voor 2006 was dat nog respectievelijk 3,442 % en 3,942 %).

Registratieregeling op overeenkomsten van woninghuur

Er is gesleuteld aan de registratieregeling op overeenkomsten van woninghuur. Met ingang 1 januari 2007 is het de verhuurder die wettelijk verplicht is om een overeenkomst te laten registreren.

Dat moet binnen de twee maanden na ondertekening en is in principe gratis. Doet een verhuurder dat niet, loopt hij het risico op een boete van 25 EUR.

Bovendien heeft de niet-registratie tot gevolg dat een huurder de huurovereenkomst kan beëindigen zonder enige schadevergoeding of opzeg. Ook voor 'oude' overeenkomsten geldt de registratieverplichting. Daar heeft u wel de tijd voor tot 30 juni 2007.

Fiscale boetes

De laatste programmawet heeft de fiscale boetes fors verhoogd. Het maximum van 12.500 EUR is opgetrokken tot 125.000 EUR. Ook de rente blijft hoog. Moratorium- en nalatigheidsrente blijven onveranderd op 7 %. Tijdig betalen is dus de boodschap. Waar de gerechtelijke rente daalt tot 5 %, stijgt de verwijlrente van toepassing op transacties tussen ondernemers voor het eerste semester van 2007 tot 11 %.

Het percentage is van toepassing indien partijen zelf niets anders zijn overeengekomen en gaat van "rechtswege" in bij het verstrijken van de betalingstermijn.

Revalorisatiecoëfficiënt

De revalorisatiecoëfficiënt voor de berekening van de belastbare waarde van onroerend goed bedraagt voor het inkomstenjaar 2006 / aanslagjaar 2007 3,59 %. Voor het aanslagjaar 2006 was dat nog 3,50 %.

De coëfficiënt is ook van belang voor de bedrijfsleider die een eigen onroerend goed verhuurt aan zijn vennootschap. Bedraagt die huur meer dan een drempelbedrag, wordt het meerdere aangemerkt als salaris met als gevolg progressieve inkomstenbelasting en sociale premieheffing. Het drempelbedrag wordt bereikt indien u het niet geïndexeerde K.I. van het verhuurde pand vermenigvuldigt met 5/3 en met de coëfficiënt 3,59.

Fiscale waardering van voordelen

Rijdt u met een auto van de zaak privé kilometers, krijgt u daarvoor een voordeel aangerekend. Het voordeel is afhankelijk van het vermogen van de auto - uitgedrukt in een forfaitaire km-prijs - en de afstand woon- werkverkeer. Bedraagt die minder dan 25 km is het voordeel gelijk aan 5.000 km vermenigvuldigd met het forfait. Is het meer dan 25 km wordt dat 7.500 km.

De forfaitaire km-prijzen worden op geregelde basis geïndexeerd. De nieuwe bedragen met ingang 1 januari 2007 vindt u terug op onze website www.bnr.be onder de rubriek Tarieven en percentages / 8. Fiscale waardering van voordelen.

De beveiliging van uw woning

Doet u dit jaar uitgaven i.v.m. de beveiliging van uw woning tegen brand of inbraak levert u dat een belastingvermindering op van 50 %. U moet niet onmiddellijk denken dat de fiscus 50 % van uw factuur terugbetaalt ... de maximale belastingvermindering voor een volledig belastbaar tijdperk is immers beperkt tot 130 EUR ...

Ook komen kosten die elders een fiscaal voordeel opleveren niet in aanmerking. U denkt dan aan de uitgaven die u in mindering brengt als werkelijke beroepskost, enz.

Geïndexeerde bedragen

Op de website van Financiën zijn de geïndexeerde bedragen van toepassing voor het inkomstenjaar 2007 aanslagjaar 2008 zonet verschenen.

- zo bedraagt de belastingvrije som voor elke belastingplichtige dit jaar 6.040 EUR;
- kunt u 1.630 EUR belastingvrij aan rente-inkomsten ontvangen uit spaardeposito's;
- bedraagt het maximum bedrag van de forfaitaire beroepskosten 3.290 EUR;
- kunt u voor 810 EUR aan pensioensparen doen;
- en betaalt u 50 % inkomstenbelasting vanaf ... 32.270 EUR belastbaar inkomen.

Jaarrekeningen

Met ingang 1 april 2007 mogen geen jaarrekeningen meer worden neergelegd bij de Nationale Bank op diskette. Dat zal enkel nog kunnen op papier, of elektronisch. Ook de vorm waarin jaarrekeningen moeten worden opgemaakt wijzigt. Zo komen er geen Romeinse cijfers meer voor bij de rubrieken, geen cijfers tussen haakjes, (nog) meer pagina's, enkel staffelvorm, ...

Voor de neerlegging via internet kan men gebruik maken van de aangepaste software ter beschikking gesteld door de balanscentrale.

Registratieregeling voor aannemers

Op 9 november vorig jaar is België door Europa op de vingers getikt voor het fiscale luik van haar registratieregeling voor aannemers.

U weet dat op betalingen aan niet geregistreerde aannemers in bepaalde gevallen 15 % moet worden ingehouden en doorgestort aan het speciaal ontvangkantoor van de belastingdienst.

In uitvoering van dat arrest heeft Financiën recent beslist dat inhoudingen op betalingen aan niet geregistreerde aannemers vanaf die datum achterwege kunnen blijven. De regeling blijft overigens wel onverkort van toepassing voor betalingen aan Belgische niet geregistreerde ondernemers of voor niet geregistreerde ondernemers gevestigd buiten de EU. (Persbericht Financiën 21/01/2007).

Afbraak en heropbouw met 6% BTW

De renovatie van panden ouder dan vijf jaar die hoofdzakelijk bestemd zijn tot privé bewoning kan tegen 6 % BTW (i.p.v. 21 %). De werken moeten wel uitgevoerd worden door een in België geregistreerd aannemer. Uit de recente programmawet van december 2006 volgt dat dit lage tarief nu ook geldt voor de volledige afbraak van een pand gevolgd door de heropbouw ervan. De uitbreiding van de 6 % toepassing is wel beperkt tot bepaalde gemeenten en stadsgebieden. Bedoeling is verkrotting en leegstand tegen te gaan.

Voorafgaand aan de sloop zal de kandidaat bouwverlener langs moeten gaan bij de plaatselijke BTW inspectie om een verklaring in te dienen met afgifte van bouwvergunning en aannemingsovereenkomst. Mocht u interesse hebben in de lijst van steden en gemeenten waar afbraak met heropbouw tegen het lage BTW tarief kan, bezorgen wij u die graag op eerste verzoek.

2. Kasgeldvennootschappen en aansprakelijkheid van de verkoper

Onder een kasgeldvennootschap begrijpt u een vennootschap waarvan de activa voor minimaal 75 % bestaan uit vorderingen, geldbeleggingen, liquide middelen of deelnemingen. Stel dat de aandelen van een dergelijke vennootschap worden verkocht.

In dat geval voorziet het wetboek inkomstenbelasting in een nieuwe aansprakelijkheidsregeling voor de verkopende aandeelhouder die een belang houdt van minimaal 33 %.

Van 'rechtswege' kan hij of zij hoofdelijk aansprakelijk worden gehouden voor de belastingschulden van de verkochte vennootschap. Het gaat dan om belastingschulden die betrekking hebben op het belastingjaar waarin de aandelenoverdracht plaatsvindt en de drie eraan voorafgaande jaren.

Naar verluid gebeurde het in het verleden al te vaak dat malafide kopers van dergelijke vennootschappen de zaak compleet de mist in stuurden waarbij de belastingdienst steeds achter het net viste. De aansprakelijkheid geldt ook in het kader van de gespreide belastingheffing op gerealiseerde meerwaarden die niet tijdig worden herbelegd.

Twee aanbevelingen voor een verkopende aandeelhouder;

1. Voer een statutenwijzing door waarbij het lopende boekjaar wordt verkort tot de datum van de verkoop. De belastingschulden vanaf die datum tot het eind van het lopende boekjaar kunnen dan alleszins niet meer op hem of haar worden verhaald.
2. Tref voor bekende belastingschulden in de overeenkomst van aandelenoverdracht de nodige reserveringen. Laat het bedrag op een rekening plaatsen die geblokkeerd blijft tot de schuld is betaald.

3. Niet- of laattijdige indiening van een aangifte inkomstenbelasting

Dient een belastingplichtige zijn of haar aangifte inkomstenbelasting niet of laattijdig in, kan de belastingdienst het belastbaar resultaat forfaitair ramen. Het resultaat wordt dan bekomen in functie van een aantal criteria - waaronder bijvoorbeeld het werknemersbestand - en waarbij de vergelijking wordt gemaakt met ondernemingen actief in dezelfde sector.

Het forfaitair belastbaar resultaat mocht tot voor kort niet lager zijn dan 9.500 EUR. Financiën heeft blijkbaar vastgesteld dat die relatief lage grens toch een onderschatting is voor heel wat ondernemingen met als gevolg dat die "niet aangemoedigd worden hun aangifte tijdig in te dienen..."

Om die groep extra te stimuleren om toch maar aan de aangifteverplichting te voldoen, is besloten de minimum grondslag te verdubbelen tot 19.000 EUR, reeds van toepassing voor de inkomsten 2006. Een belastingplichtige die een dergelijk surprise-aanslag in de bus krijgt blijft wel het recht behouden om alsnog het juiste belastbare resultaat aan de belastingdienst aan te tonen.

4. Aansprakelijkheid van een bestuurder voor belasting-schulden en sociale premies

Een wet van juli 2006 maakt het mogelijk dat bestuurders - zowel de formeel benoemde bestuurder als de feitelijke bestuurder - hoofdelijk (lees dus met privé vermogen) aansprakelijk worden gesteld voor de niet betaling van BTW, bedrijfsvoorheffing en sociale bijdragen.

Er bestaat een vermoeden van fout van zodra bedrijfsvoorheffing of BTW herhaaldelijk niet worden betaald. Van "herhaalde niet-betaling" is sprake van zodra ten minste drie vervallen maand-schulden of twee vervallen kwartaalschulden niet worden betaald binnen een periode van een jaar. Het vermoeden is weerlegbaar.

Een bestuurder kan aantonen dat hem of haar geen fout treft. Het vermoeden van fout geldt niet indien de niet-betaling het gevolg is "van financiële moeilijkheden die aanleiding hebben gegeven tot het openen van een procedure van gerechtelijk akkoord, faillissement of gerechtelijke ontbinding".

De tijd waarin pro forma bestuurdersmandaten werden opgenomen lijkt dus wel definitief voorbij. De mogelijke risico's worden te aanzienlijk.

Nieuw is ook dat bij herhaalde niet-betaling van bedrijfsvoorheffing of BTW de Administratie zelfs de "sluiting" van een vestiging kan bevelen. Onder vestiging verstaat u "de lokalen waar een economische activiteit wordt uitgevoerd, burelen, fabrieken, werkplaatsen, opslagplaatsen, bergplaatsen, garages en de als fabriek, werkplaats of opslagplaats gebruikte terreinen..."

De beslissing van de Administratie moet gemotiveerd zijn en aangekend worden bezorgd. Sluiting kan ook worden opgelegd aan weinig solvabele belastingplichtigen met belastingschulden, en aan wie zakelijke zekerheden of borgstellingen worden gevraagd maar daar in gebreke blijven...

5. Sociale inspecteurs / ruimere bevoegdheden

Sociale inspecteurs houden zich bezig met het toezicht op de naleving van de sociale wetten en de sociale zekerheids- en arbeid-wetgeving. Vroeger werden controles vaak schriftelijk aangekondigd wat een werkgever toeliet zich goed voor te bereiden. Een wet gepubliceerd medio vorig jaar heeft een wat ander uitgangspunt en verleent ruimere onderzoeksbevoegdheden aan de inspecteurs.



Het komt erop neer dat die inspecteurs “alle documenten en informatiedragers mogen opsporen en onderzoeken die zich bevinden op de werkplaats”.

Onder informatiedragers verstaat u dan;

- alle sociale documenten zoals individuele rekeningen, arbeidsovereenkomsten, enz.;
- alle documenten van sociale aard waaronder salarisafrekeningen en vakantieattesten;
- en alle documenten die door de wet worden voorgeschreven aan werkgevers en die interessante informatie voor de sociale inspecteurs kunnen bevatten zoals fiscale fiches, BTW aangiften, statuten, enz.

Van al die documenten mogen inspecteurs kopies nemen of een werkgever dat nu prettig vindt of niet.

Komt de inspecteur onaangekondigd ter plaatse en is de werkgever niet aanwezig, moet hij “de nodige inspanningen doen om de werkgever zijn aangestelde of lasthebber te contacteren om de documenten die hij wenst te laten voorleggen”. Zijn die niet bereikbaar kunnen de inspecteurs zelf het initiatief nemen tot onderzoek en opsporing en zullen ze de werkgever vervolgens schriftelijk informeren over het resultaat daarvan en over de documenten die werden gekopieerd.

Een werkgever die een sociale inspecteur hindert zal tegen een proces verbaal lopen wegens verhinderd van toezicht, en een boete van minimaal 2.500 EUR.

6. Gebruik van een auto ter beschikking gesteld door een buitenlandse werkgever/ook mogelijk voor zaakvoerders en aandeelhouders.

Een persoon woonachtig in België kan in principe hier geen gebruik maken van een auto voorzien van een buitenlands kenteken. Het kan wel voor een werknemer die in dienst is van een buitenlandse werkgever en die een auto ter beschikking krijgt voor zakelijk gebruik en (bijkomstig) privé gebruik.

Het gebruik op de Belgische wegen - zonder vignet - is dan toegestaan mits het aanvragen vooraf van een attest bij de plaatselijk bevoegde BTW inspectie. Wordt het attest aangevraagd en afgeleverd is het gebruik van de auto hier vrijgesteld van verkeersbelasting, accijnscompenserende heffing, enz.

Tot voor kort werden de attesten enkel afgeleverd aan werknemers. Dat zijn dan personen die effectief loontrekkend zijn binnen een onderneming. Het gebruik moet bovendien voorzien zijn in de arbeidsovereenkomst. Zaakvoerders, bestuurders of aandeelhouders kwamen niet in aanmerking.

Daar is onder druk van Europa een wijziging in gekomen (waarom immers voor werknemers wel en voor zaakvoerders niet ...). De BTW Dienst schetst in een circulaire van 21 december 2006 de nieuwe toepassingsvoorwaarden. Daarin kunt u lezen dat nu ook een zaakvoerder, aandeelhouder of bestuurder voor uitreiking van het attest in aanmerking komt. Voorwaarde is wel dat hij of zij binnen de onderneming een activiteit uitoefent en bovendien voor die activiteit betaald wordt. De zaakvoerder, aandeelhouder of bestuurder die buiten de inning van dividend en deelname aan de raad van bestuur geen enkel activiteit uitoefent valt buiten de boot. Aan geïnteresseerden bezorgen we graag op eerste verzoek de volledige tekst.

7. Nieuwe dienst fiscale bemiddeling

De ministerraad besliste eind november vorig jaar tot de oprichting van een Dienst voor Fiscale Bemiddeling. Inmiddels zijn ook de uitvoeringsbesluiten goedgekeurd. De bemiddelingsdienst moet voorkomen dat te veel fiscale geschillen voor de rechtbank belanden.

De bemiddelaar beslist zelf of hij een aanvraag zal behandelen. Hij kan zijn tussenkomst weigeren als de vraag duidelijk ongegrond is of als de belastingplichtige voorafgaand nog geen discussie met de belastingdienst heeft gevoerd. Voor de inkomstenbelasting is bijvoorbeeld vereist dat de belastingplichtige al een bezwaarschrift heeft ingediend. Fiscale bemiddeling is anderzijds niet meer mogelijk als de zaak al voor de rechtbank aanhangig is gemaakt.

Wordt de aanvraag ontvankelijk verklaard maakt de bemiddelaar een verslag op dat wordt overgemaakt aan de belastingplichtige en de belastingdienst die vrij is om eventuele aanbevelingen al dan niet na te leven. Het advies geldt slechts tussen partijen en wordt niet gepubliceerd.

De bemiddeling kan in tal van fiscale zaken, BTW, inkomstenbelastingen en daarmee gelijkgestelde belastingen, successie- en registratierecht en douane & accijnzen. De procedure heeft b.v. reeds in Frankrijk haar sporen verdiend.

8. Voorafbetaling inkomstenbelasting

Vennootschappen, zelfstandigen, bedrijfsleiders ... kunnen vrijwillig vooruit betalen op de inkomstenbelasting. Dat kan op vier vervaldata in het lopende inkomstenjaar te weten voor 10/04, 10/07, 10/10 en 20/12. Hoe eerder in het jaar u vooruit betaalt, hoe groter het mogelijke voordeel.

Een voorbeeld / Stel u rekent dat u voor het inkomstenjaar 2007 10.000,00 EUR belasting verschuldigd zal zijn. Betaalt u dit jaar niets vooruit, zal de aanslag van de belastingdienst die u ontvangt eind 2008 uiterlijk voor 30 juni 2009, standaard worden verhoogd met 6,75 % wat de totale belasting brengt op 10.675,00 EUR.

Neem nu dat u 7.500 EUR vooruit betaalt voor 10 april e.k. wordt de vermeerdering "vermindert" als volgt / 7.500 x 9 % of 675 EUR, waardoor de totale vermeerdering wordt geneutraliseerd. Betaalt u niet voor 10 april maar wacht u tot 20 december, zal uw betaling al groter moeten zijn dan de verschuldigde inkomstenbelasting om elke vermeerdering te vermijden.

Aangezien u geen rentevoordeel doet door meer vooruit te betalen dan uiteindelijk verschuldigd zal zijn aan inkomstenbelasting, is een optimale situatie dat u elk kwartaal precies 1/4 van de voorberekende belasting betaalt.

Zijn vrijgesteld van elke vermeerdering voor de eerste drie belastingjaren en hoeven dus niet vooruit te betalen; Vennootschappen die genieten van het lage VPB-tarief en zelfstandigen voor de eerste drie activiteitsjaren. Vennootschappen betalen vooruit door storting op rekeningnummer 679-2002330-56 van de Dienst Voorafbetalingen, 1030 Brussel met het ondernemingsnummer als referte. Natuurlijke personen betalen op rekeningnummer 679-2002340-66.

De volgende vervaldata worden automatisch betaalberichten toegestuurd.

Na het belastingjaar ontvangt u een rekeninguittreksel met vermelding van hetgeen u voorafbetaald heeft. Stelt u op dat ogenblik vast dat u teveel heeft betaald, kan u binnen de maand om terugbetaling vragen of verzoeken dat een deel van uw betalingen worden overgeboekt naar het volgende belastingjaar of andere belastingschuld.

Uit het Parlement / Rechtspraak

1. Meerwaarden op aandelen / belastbaar als divers inkomen

De meerwaarden die u of ik als particulier realiseer op de verkoop van aandelen blijft in principe onbelast voor de inkomstenbelasting.

Anders wordt het wanneer de belastingdienst zou oordelen dat de verkoop niet kadert binnen het "normaal beheer van een privé vermogen door een goed huisvader..."

In dat geval wordt de meerwaarde speculatief en als divers inkomen 'getroffen' met een belastingheffing van 33 %.

In het verleden werd die 33 % door de belastingdienst steeds opgelegd over het volledig bedrag van de meerwaarde.

"Niet juist" stelt nu een opmerkelijk arrest van het Hof van Cassatie. Volgens de bepalingen van de wet is enkel dat deel van een gerealiseerde meerwaarde belast als divers inkomen "wat voortvloeit uit een verrichting die niet behoort tot het normaal beheer van een privé vermogen".

De belasting moet dus beperkt worden tot het abnormaal deel van de meerwaarde. De rest blijft onbelast.

Het arrest is onder meer van belang voor de problematiek van de interne meerwaarden.

Neem het scenario waarin een belastingplichtige een exploitatievennootschap inbrengt in een nieuw opgerichte holding tegen uitreiking van aandelenkapitaal. Oordeelt de belastingdienst een dergelijke verrichting als speculatief - wat in het verleden vaak het geval was - wordt het verschil tussen de oorspronkelijke verkrijgingprijs van de aandelen en de inbrengwaarde ervan in de holding belast als divers inkomen tegen 33 %.

Volgens het arrest van Cassatie kan dat dus niet.

Zijn de aandelen oorspronkelijk verkregen voor 1000, en worden ze ingebracht in de holding voor 10.000 - de waarde waartegen ze ook aan derden kunnen worden verkocht - is er dus niets aan de hand, want niets abnormaals, en dus ook geen grondslag tot belastingheffing.



2. Geen herkwalficatie

Een belastingplichtige richt een holding (A) op door de inbreng van alle aandelen van een familiale vennootschap (B). De inbreng wordt vergoed deels in aandelenkapitaal, deels met een schuldvordering. Volgens het gekende scenario keert de familiale vennootschap onder deelnemingsvrijstelling dividend uit aan de holding die vervolgens onbelast kapitaal terugbetaalt en de vordering aflost.

De belastingdienst weigert de toepassing van de deelnemingsvrijstelling. Bovendien herkwalficeert ze de dividenduitkering van B aan A en vervolgens de terugbetaling door A aan de belastingplichtige als een rechtstreekse dividenduitkering aan die belastingplichtige wat meteen de roerende voorheffing verschuldigd maakt.

De rechtbank fluit de belastingdienst terug.

Ze verwijst naar Cassatierechtspraak die stelt dat herkwalficatie niet mogelijk is. De Administratie dient de juridische gevolgen van de verrichting zoals die door partijen werd gekwalificeerd te respecteren. Geen toepassing dus van de antimisbruikbepaling.

De belastingplichtige is door de oprichting van de holding geen aandeelhouder van B. Hij kan van die vennootschap dan ook geen bedragen ontvangen die kwalificeren als dividend.

3. Pauliaanse vordering

Middels een Pauliaanse vordering kan een schuldeiser in eigen naam opkomen tegen handelingen die een schuldenaar stelt met bedrieglijke benadeling van zijn of haar rechten.

Bedoeling is om die handelingen vervolgens niet tegenstelbaar aan de schuldeiser te maken. Klassiek voorbeeld is de belastingplichtige die zich met opzet onvermogen maakt en zo tracht de belastingdienst een lange neus te zetten.

Een praktijkgeval;

Twee belastingplichtigen met belangrijke belastingschulden schenken aan hun kleinkinderen de blote eigendom van een onroerend goed. De fiscus gaat daar niet mee akkoord en stelt een Pauliaanse vordering in om de schenking niet tegenstelbaar te laten verklaren. De rechtbank volgt de belastingdienst in haar verzoek.

Een Pauliaanse vordering moet aan vier voorwaarden voldoen;

- de schuldeiser - in dit geval de belastingdienst - moet benadeeld zijn;
- de schuldvordering van de schuldeiser moet ontstaan zijn vóór de bedrieglijke handeling van de schuldenaar;
- de schuldenaar moet met bedrog hebben gehandeld;
- en voor rechtshandelingen onder bezwarende titel - bijvoorbeeld een verkoop - moet de medeplichtigheid van de derde (in dat geval de koper) worden bewezen.

4. Voordelen alle aard / Geheim commissieloon

Indien een vennootschap een voordeel alle aard toekent aan een werknemer of bedrijfsleider - denk aan de betaling van privé kosten, gratis woonst, privé gebruik van een auto van de zaak,... - moet zij dat voordeel vermelden op een inkomstenfiche 281.10 voor werknemers of 281.20 voor bedrijfsleiders, en indienen bij de bevoegde dienst van de belastingadministratie.

Voordelen die niet op fiche worden vermeld liepen tot voor kort het risico bij de vennootschap te worden belast als "geheim commissieloon" tegen het niet onaardige tarief van 309 %.

Bepaalde rechtspraak was evenwel van oordeel dat die aanslag niet zomaar opgelegd kan worden bij het niet opstellen van fiches voor voordelen alle aard omdat de wettekst het leuke tarief enkel voorzagt voor "kosten" die niet werden verantwoord met dergelijke fiches. Indien een bedrijfsleider bijvoorbeeld het voordeel van een gratis woonst niet terugbetaalt, heeft de vennootschap geen kosten maar minder inkomsten.

Financiën was niet opgezet met die rechtspraak en heeft van de laatste programmawet gebruik gemaakt om de ficheverplichting ook voor voordelen in de wet in te schrijven. (vanaf het aanslagjaar 2007) De aanslag wordt in principe niet opgelegd als de fiche weliswaar te laat wordt ingediend maar nog binnen de aanslagtermijn zodat de verkrijger van het voordeel nog kan worden belast, of nog, indien kan aangetoond worden dat de verkrijger van het voordeel hierover reeds effectief belast werd.