



Nieuwsbrief

Een uitgave verzorgd door B & R

1. Kort
2. Voordeel renteloze lening 2007 / 10,40 %
3. Overdracht van bouwgrond met BTW
4. 2010 / nieuwe BTW regels voor dienstverlening
5. Tax Shelter / belastingvoordeel voor investeringen in de filmindustrie
6. De notionele intrestaf trek aangescherpt (?)
7. Over oproepcontracten

Uit het Parlement / Rechtspraak

1. Grenzen aan de anti-misbruikbepaling
2. Verhuur en vruchtgebruik
3. De belastingdienst op reis
4. Verlaagd registratierecht voor beroepspersonen
5. Rente geherkwalificeerd tot dividend

1

Kort

Maakt u **privé gebruik van een auto van de zaak**, rekent de belastingdienst u daar een bijtelling voor aan waarover u inkomstenbelasting betaalt.

De hoogte van de bijtelling is afhankelijk van het vermogen van de auto, en de afstand tussen uw woonplaats en plaats van tewerkstelling.

Zo levert een auto met een twee liter motor 11 fiscale PK op, wat correspondeert met een basisbijtelling per kilometer van 0,2850 EUR. Het is dat bedrag dat u vermenigvuldigt met 5.000 of 7.500 km afhankelijk of de afstand tussen uw woonplaats en plaats van tewerkstelling minder of meer bedraagt dan 25 kilometer. (*) Het resultaat van de formule levert de jaarlijkse bijtelling op ongeacht het werkelijk aantal privé kilometers.

Met regelmaat worden de kilometerbedragen geïndexeerd. De nieuwe tabel van toepassing met ingang 1 januari 2008 gaat als volgt;

Voordeel autogebruik EUR

Cilinderinhoud in liter	Fiscaal PK	Bedrag/km
0,7 en minder	4	0,1682
0,8 - 0,9	5	0,1975
1,0 - 1,1	6	0,2182
1,2 - 1,3	7	0,2414
1,4 - 1,5	8	0,2633
1,6 - 1,7	9	0,2865
1,8 - 1,9	10	0,3169
2,0 - 2,1	11	0,3474
2,2 - 2,3	12	0,3681
2,4 - 2,5	13	0,3913
2,6 - 2,7	14	0,4059
2,8 - 3,0	15	0,4230

3,1 - 3,2	16	0,4352
3,3 - 3,4	17	0,4437
3,5 - 3,6	18	0,4547
3,7 - 3,9	19 en meer	0,4632

(*) steeds 5.000 km voor de bedrijfsleider.

De **Europese Spaarrichtlijn** ziet er sinds 1 juli 2005 op toe dat inwoners van een Europese lidstaat correct inkomstenbelasting betalen over de rente inkomsten die ze ontvangen in een andere lidstaat. Voor dat doel voorziet de richtlijn in een automatische gegevens-uitwisseling tussen de lidstaten onderling.

Zo zal bv. Frankrijk de Belgische belastingdienst informeren over de rente op uw Franse spaarrekening.

De richtlijn voorziet in een overgangperiode waarin België, het Groothertogdom Luxemburg en Oostenrijk niet hoeven mee te doen aan de gegevensuitwisseling. Zij passen een **woonstaathet-fing** toe van 15 % op de rente die zij uitkeren aan niet-inwoners. 75 % van de bronheffing wordt vervolgens doorgestort aan de lidstaat waarvan de genietter inwoner is.

Twee aantekeningen;

- de bronheffing kan vermeden worden door het overleggen van een getuigschrift afkomstig van de lokaal bevoegde belastinginspectie;
- de bronheffing is volledig verrekenbaar in de eigen aangifte inkomstenbelasting.

Het tarief van de bronheffing bedraagt 15 % tot 1 juli van dit jaar. Vanaf 1 juli wordt het 20 % tot 1 juli 2011 (daarna 35 %).

B&R
Bonné - Raeijmaekers

Bedrijfsadministraties - Belastingadviseurs - Juristen

De Caterslei 5 - 2930 Brasschaat - Tel. 03 605 36 78 - Fax 03 605 32 48
mail@bnr.eu - www.bnr.eu - BTW: BE 0457 385 385 - RPR Antwerpen



Het **nieuwe aangifteformulier in de personenbelasting** inkomstenjaar 2007 aanslagjaar 2008, is op 14 maart verschenen in het Belgisch Staatsblad. Het document wijkt op veel punten af van de aangifte over het inkomstenjaar 2006.

U moet maar liefst 628 codes door voor u het einde van de aangifte bereikt. De uiterste indieningsdatum is 2 juli. Volmachthouders - accountants, belastingconsulenten - krijgen langer de tijd. De aangifte kan elektronisch ingediend worden via tax on web, vermoedelijk vanaf de maand mei.

De **revalorisatiecoëfficiënt** voor de berekening van de belastbare waarde van een onroerend goed bedraagt voor het aanslagjaar 2009 3,75 %.

U moet dus voor inkomstenjaar 2008 het kadastraal inkomen (KI) vermenigvuldigen met 3,75 om te komen tot die belastbare waarde. Voor het inkomstenjaar 2007 was dat nog 3,65 %.

De coëfficiënt is ook van belang voor de bedrijfsleider die (een deel van) een eigen onroerend goed verhuurt aan zijn vennootschap. Betaalt de vennootschap meer huur dan een bepaald drempelbedrag, wordt het meerdere aangemerkt als salaris waarover progressieve inkomstenbelasting en sociale premieheffing verschuldigd is. Het drempelbedrag wordt bereikt wanneer u het niet geïndexeerde KI van het verhuurde pand vermenigvuldigt met 5/3, en met de coëfficiënt (voor 2008) 3,75.

De belastingdienst is recent overgestapt naar **telefonisch debiteurenbeheer**. Een honderdtal ambtenaren hebben daarvoor een specifieke opleiding gekregen. De eerste resultaten schijnen veelbelovend te zijn. Het incassoresultaat is met 15 % toegenomen... Het zijn vooral belastingplichtigen die een eerste keer een achterstand hebben opgelopen op het vlak van BTW of bedrijfsvoorheffing die het meest de kans lopen om telefonisch te worden gecontacteerd door een incassoambtenaar. Ze zijn 'nog het meest vatbaar voor verbetering'.

De ambtenaren krijgen 'wel eens verwijten naar het hoofd geslingerd maar de toon blijft toch vaak positief. In sommige gevallen stuurt de belastingplichtige zelfs een dank u wel bericht...'

In het Belgisch Staatsblad van 1 april jl. is de nieuwe landenlijst verschenen van **forfaitaire dagvergoedingen** voor dienstreizen buiten België. Zo kan een werkgever aan een werknemer voor een dagje Nederland 120 EUR vergoeden, voor Frankrijk wordt dat 113 EUR, voor Duitsland 97 EUR, ... Bent u geïnteresseerd in de volledige lijst, dan bezorgen wij u die graag op eerste verzoek.

B&R
Bonné - Raeijmaekers

Bedrijfsadministraties - Belastingadviseurs - Juristen

2

Voordeel renteloze lening 2007 / 10,40 %

Stel, u bent bedrijfsleider van uw vennootschap en neemt gelden renteloos op uit de zaak in rekening courant. Over die gratis opnames dient u in privé fiscaal af te rekenen.

Het kosteloos beschikken over een rekening courant is immers een voordeel waarvoor elk jaar opnieuw een rentevoet wordt vastgesteld. Voor 2007 bedraagt het percentage maar liefst ... 10,40 %.

Neem het voorbeeld waarbij u voor een volledig jaar 2007 de beschikking heeft gehad over een renteloze rekening courant van 40.000 EUR. Dat levert u in privé voor 2007 een belastbaar voordeel op van 4.160 EUR.

Of u betaalt over dat bedrag inkomstenbelasting en sociale bijdragen, of u betaalt het bedrag terug aan de vennootschap, of u laat het bijschrijven op het debet van uw rekening courant.

Let wel, laat u het bedrag bijschrijven in rekening courant, betaalt u voor 2008 rente over minimaal 44.160 EUR - ... en ga zo maar door.

Ook voor andere leningsvormen worden jaarlijks rentevoeten bepaald. Zo wordt voor een niet-hypothecaire lening met vaste looptijd het voordeel berekend vertrekkend van een maandelijks lastenpercentage. Voor 2007 bedraagt dat 0,24 % voor een lening die dient om een auto te financieren.

Voor leningen met andere doeleinden wordt dat lastenpercentage 0,36 %. Nog steeds merkkelijk lager dan de rentevoet voor rekening courant opnames ...

3

Overdracht van bouwgrond met BTW

Tot vandaag is de overdracht van grond steeds onderworpen aan het registratierecht. Het tarief bedraagt 10 % voor Vlaanderen, en 12,5 % voor het Brussels en Waals Gewest.

De overdracht van 'nieuwe' gebouwen daarentegen is in principe onderworpen aan 21 % BTW.

Volgens de BTW wetgeving is een gebouw nieuw 'tot 31 december van het tweede kalenderjaar dat volgt op het jaar van de eerste ingebruikname...'

Een overdracht van een gebouw binnen die termijn door een beroepsoprichter gebeurt steeds met BTW.

Overdrachten door alle andere personen - particulieren, gedeeltelijk

BTW plichtigen, ... - kunnen of met BTW of met registratierecht. De keuze voor de BTW kan gunstig zijn.

Een overdracht met BTW verleent immers meteen een recht op aftrek van BTW die betaald werd op de (oprichtings)kosten.

Even cijferen dus.

Indien het bij de Kamer ingediende wetontwerp ongewijzigd wordt aangenomen - en dat is mede afhankelijk van de medewerking van de verschillende Gewesten - komt aan dit systeem een einde.

Indien in de toekomst de overdracht van een gebouw gebeurt met BTW - verplicht of door de keuze van de verkoper - zal over het grondaandeel ook automatisch BTW verschuldigd zijn.

Voor de verkoper kan dat voordelig zijn.

Hij of zij verkrijgt meteen recht op aftrek van BTW betaald op de kosten voor de verwerving of bouwrijp maken van de grond (denk aan betaalde BTW op infrastructuurwerken).

Voor de koper is het gevolg van een BTW overdracht afhankelijk van zijn of haar statuut.

Gaat het om een BTW-plichtige die de grond en de gebouwen voor een BTW activiteit bestemt, is de nieuwe regeling een voordeel.

De aangerekende BTW is onmiddellijk terugvorderbaar van de belastingdienst. Registratierecht is dat niet.

Voor een niet BTW-plichtige koper zal het wellicht anders zijn. I.p.v. 10 % of 12,5 % registratierecht zal die voortaan 21 % BTW over de grond moeten betalen.

Belangrijk, voor de toepassing van de nieuwe regeling zou 'cumulatief' gelden dat zowel de verkoop van de grond en de gebouwen gelijktijdig gebeurt en door een zelfde rechts- of natuurlijk persoon. Het is nog wachten op de uitwerking. De maatregel zou in werking treden op 15 augustus van dit jaar.

4

2010 / Nieuwe BTW regels voor dienstverlening

De Europese ministers van Financiën hebben begin maart een pakket BTW maatregelen aangenomen - het VAT-package - dat moet leiden tot een betere werking van de interne BTW markt.

Belangrijkst zijn de wijzigingen m.b.t. de bepaling van de plaats van de dienst. Die plaats is bepalend voor de heffing van de BTW.

Twee hoofdregels zullen vanaf 1 januari 2010 van toepassing zijn.

Eén voor dienstprestaties aan BTW-plichtige ondernemers, één voor dienstprestaties aan niet BTW-plichtigen (particulieren).

In het eerste geval zal de plaats van de dienst gelokaliseerd worden in de lidstaat waar de ontvanger van de dienst gevestigd is.

Op een advies dat geleverd wordt door een in België gevestigde BTW-plichtige aan bv. een in Nederland gevestigde BTW-plichtige zal dus steeds de Nederlandse BTW verschuldigd zijn.

Voor dienstprestaties aan particulieren is de BTW verschuldigd in

het land waar de dienstverrichter gevestigd is.

Wordt in het voorbeeld het advies verstrekt aan een in Nederland woonachtig particulier, is Belgische BTW verschuldigd.

Net zoals nu zullen op die 2 hoofdregels uitzonderingen blijven bestaan. U denkt dan aan activiteiten i.v.m.

- onroerende goederen,
- de culturele, sportieve, wetenschappelijke en educatieve diensten,
- de restaurant- en cateringdiensten,
- de verhuur van vervoermiddelen, ...

Voor de telecom, radio, televisie en elektronische diensten verstrekt aan particulieren zullen de nieuwe regels slechts gelden met ingang 1 januari 2015.

Nog dit, men kondigt ook een versoepeling aan in de terugaafprocedure van buitenlandse BTW. Nu verlopen die procedures nog erg omslachtig en wordt de BTW maar vaak mondjesmaat (renteloos) terugbetaald. Vanaf 1 januari 2010 zullen terugaafverzoeken nog uitsluitend elektronisch kunnen worden ingediend in de eigen lidstaat. Bovendien zal door de nationale belastingdienst verwijrente verschuldigd zijn indien aanvragen niet tijdig worden behandeld.

5

Tax Shelter / belastingvoordeel voor investeringen in de filmindustrie

De Europese Commissie heeft op 16 juli van vorig jaar België de toestemming verleend om het Tax Shelter regime voor de filmindustrie ingevoerd in 2002 te verlengen tot 31 december 2009.

Waarover gaat het.

Het Tax Shelter regime heeft tot doel ondernemingen aan te sporen te investeren in de productie van audiovisuele werken. (langspeelfilms, documentaires, animatiefilms, ...)

Het fiscaal voordeel bestaat erin dat 150 % van het geïnvesteerde bedrag voor de vennootschapsbelasting wordt vrijgesteld van de belastbare winst. Een investering van 10.000 EUR levert m.a.w. meteen een belastingbesparing op van 5.100 EUR. (15.000 x 34 %)

De netto investering blijft dan feitelijk 4.900 EUR. Let wel, de aftrek is beperkt tot 50 % van de winst van het belastbaar tijdperk met een absoluut maximum van 750.000 EUR. De niet benutte aftrek is overdraagbaar voor 3 belastbare tijdperken.

Hoe vindt u een interessante productie die u een goede kans biedt uw netto investering terug te verdienen.

Een aantal gespecialiseerde bedrijven zijn op de markt actief als tussenpersoon tussen de Belgische productiehuizen en de potentiële investeerder. Zij selecteren de productie zoals een langspeelfilm of documentaire voor bioscoop of televisie, ... , stellen 'raamovereenkomsten' op met het productiehuis, en nemen het volledige adminis-



tratieve gebeuren op zich. Zij leveren evenwel geen garantie dat u uw netto investering zal terugverdienen. Daarvoor kan u terecht bij een aantal grootbanken die een specifiek tax shelter product hebben ontwikkeld. Zij verstrekken wel een garantie aan de investeerder voor de terugbetaling van hun netto investering verhoogd met een bepaald rendement.

6

De notionele intrestaftrek aangescherpt (?)

De moeizame regeringsonderhandelingen van de afgelopen (9!) maanden hebben uiteindelijk geleid tot de regering Leterme I. De notionele intrestaftrek, het paradepaardje van de Belgische fiscaliteit voor het aantrekken van buitenlandse investeerders, kwam daarbij in het centrum van de politieke discussie.

Tegenstanders stellen dat de kostprijs van de maatregel veel hoger ligt dan oorspronkelijk ingeschat en nemen op de korrel dat ondernemingen het fiscaal voordeel genieten zonder nieuwe tewerkstelling of investeringen tot stand te brengen. Voorstanders daarentegen bepleiten dat België bewust gekozen heeft om niet mee te gaan in de spiraal van almaar lagere tarieven vennootschapsbelasting (het Belgische tarief van afgerond 34 % is ongeveer het hoogste binnen de EU). In ruil biedt het ondernemingen de gelegenheid de belastbare basis te verkleinen door toepassing van de fictieve renteaftrek op eigen vermogen. Wat staat er te lezen in het regeerakkoord i.v.m. de notionele intrestaftrek.

Een wetswijziging wordt niet voorzien, en gelukkig maar. Een fiscale gunstregeling internationaal promoten om die twee jaar later terug te draaien zou de geloofwaardigheid van België als potentieel investeringsland niet ten goede komen.

Wel wordt de oprichting van een 'taskforce' binnen de belastingdienst in het vooruitzicht gesteld om misbruiken en fraudegevallen op te sporen en te beteugelen. Het is te hopen dat de taskforce een duidelijk onderscheid zal maken tussen legaal gebruik van de regeling en frauduleus misbruik.

Indien een onderneming binnen de wettelijke grenzen reorganisaties doorvoert om middels gebruik van de notionele intrestaftrek minder belasting te betalen, is dat geen misbruik. Vergelijk de particulier die om zijn woning te verbouwen een hypothecaire lening afsluit (om rente in mindering te brengen) in plaats van de eigen spaarcenten daarvoor aan te spreken.

Niemand is verplicht de meest belaste weg te kiezen. Bij het ter perse gaan van deze nieuwsbrief vernemen wij dat de Minister van Financiën op 3 april een administratieve circulaire ter bestrijding van misbruik van de notionele intrestaftrek heeft uitgevaardigd. In de volgende editie van deze nieuwsbrief komen wij hierop uitgebreid terug.

7

Over oproepcontracten

Vaak wordt vanuit werkgevershoek aangedrongen op een grotere flexibiliteit van de arbeidsmarkt. Centraal staat een versoepeling van de arbeidsduur en een vereenvoudiging van de wijze waarop medewerkers in dienst kunnen worden genomen. Denk maar aan het opvangen van piekperiodes in sommige sectoren enz.

Het werken met inval- of oproepkrachten zou daar een perfecte oplossing voor bieden. Onze noorderburen hebben daar een goed instrument voor met de nul-uren contracten. Het gaat om arbeidsovereenkomsten waarin een oproepkracht aan het werk gaat telkens als hij opgeroepen wordt door de werkgever.

Voorafgaand weet hij niet op welke dagen of uren, noch over hoeveel uren het zal gaan op week-, maand- of jaarbasis. Kan men dergelijke oproepcontracten in België afsluiten. Het antwoord is niet eenduidig ja of nee. Wat wel vaststaat is dat er geen enkele wettelijke reglementering in de Belgische arbeidswetgeving over bestaat. In de praktijk komen twee situaties voor.

Zo kunnen een werkgever en werknemer overeenkomen dat de werknemer prestaties zal verrichten wanneer de werkgever daarom verzoekt zonder dat er een raamovereenkomst wordt afgesloten. De details van de uitvoering worden dan afgesproken telkens wanneer de werkgever dat verzoekt.

Men leunt dan dicht tegen overeenkomsten voor een bepaalde duur, of voor een duidelijk omschreven werk. Risico van deze tewerkstelling is dat een rechtbank bij discussie zou kunnen besluiten tot een arbeidsovereenkomst van onbepaalde duur met alle consequenties wat verbrekingsvergoedingen enz. betreft.

In een tweede situatie sluiten werkgever en werknemer een raamovereenkomst die dan geldt voor bepaalde of onbepaalde duur en die de algemene uitvoeringsprincipes van de prestaties bevat.

Het Hof van Cassatie aanvaardt in principe de geldigheid van een dergelijke raamovereenkomst als arbeidsovereenkomst. De rechtspraak is nog zeer verdeeld.

Grootst mogelijke omzichtigheid is geboden bij de redactie van dergelijke overeenkomsten.



Uit het Parlement / Rechtspraak

1

Grenzen aan de anti-misbruikbepaling

Het Belgische fiscale wetboek bevat één algemene anti-misbruikbepaling opgenomen in art. 344 §1. Op grond van die bepaling kan de belastingdienst de kwalificatie die partijen aan één of meerdere akten hebben gegeven verwerpen indien zij aantoont dat die kwalificatie tot doel heeft de belasting te ontwijken. De belastingdienst geeft dan aan de akte een andere kwalificatie met (veelal) zwaardere belastinggevolgen.

De belastingplichtige kan het tegenbewijs leveren dat zijn kwalificatie van de akte beantwoordt aan 'rechtmatige financiële of economische behoeften'.

Van bij de invoering in 1993 werd de anti-misbruikbepaling in de fiscale rechtspraak fel bekritiseerd omwille van haar onduidelijke formulering. Intussen blijkt uit diverse rechtspraak dat het toepassingsgebied sterk moet worden gerelativeerd.

Zo kwam in de vorige editie van deze nieuwsbrief een arrest van Cassatie aan bod waarin het Hof stelde dat een vruchtgebruikconstructie niet kan geherkwalificeerd worden in een huurovereenkomst aangezien zij fundamenteel andere rechtsgevolgen heeft (Cass. 22 november 2007).

Twee jaar eerder besliste hetzelfde Hof op nagenoeg dezelfde gronden dat een inkoop van eigen aandelen niet geherkwalificeerd kan worden in een dividenduitkering (Cass. 4 november 2005).

Een ander voorbeeld is het arrest van het Hof van Beroep van Antwerpen van 17 april 2007.

Waarover gaat het.

De aandeelhouders van een bouwonderneming (A) richten in 1995 een nieuwe vennootschap (B) op met dezelfde naam, hetzelfde doel en hetzelfde adres als A. B neemt het materiaal en de werknemers van A over. Vervolgens wordt A ontbonden en haar winstreserves belastingvrij aan de aandeelhouders uitgekeerd (toen 0 % liquidatieheffing, sedert 2002 10 % heffing over liquidatie-uitkeringen).

De belastingdienst ziet het anders en stelt dat het nooit de bedoeling is geweest van de aandeelhouders om de activiteit van A stop te zetten. De hele opzet heeft enkel tot doel de winstreserves van A belastingvrij uit te keren. Zij herkwalificeert dan ook het 'geheel van verrichtingen' als een dividenduitkering, te belasten tegen 25 %.

De betwisting komt voor de rechtbank van eerste aanleg van Antwerpen die de belastingplichtige bijtreedt. De belastingdienst gaat in beroep en krijgt opnieuw neen op haar standpunt van het Hof van Beroep. Het Hof stelt dat de ontbinding van een vennootschap feitelijke en juridische kenmerken heeft die niet gelijkaardig

zijn aan een gewone dividenduitkering. Bij de ontbinding houdt de rechtspersoon op te bestaan. Bij een dividend-uitkering is dat niet het geval. De rechtspersoon blijft bestaan en zet haar activiteiten verder. Geen herkwalificatie mogelijk dus.

2

Verhuur en vruchtgebruik

Een echtpaar verhuurt een deel van een onroerend goed aan een vennootschap waarin de echtgenoot actief is samen met 2 kinderen. Na een aantal jaren wordt er een eind gemaakt aan de huurovereenkomst en verkoopt het echtpaar het vruchtgebruik van het pand aan de vennootschap.

De belastingdienst is daar niet mee opgezet. Zij ziet belastbaar onroerend inkomen aan haar neus voorbijgaan. Reden waarom ze de vergoeding ontvangen voor de vestiging van het vruchtgebruik herkwalificeert in huurinkomen. Ze baseert zich daarvoor opnieuw op de algemene anti-misbruikbepaling. De zaak komt voor de rechtbank die het met de visie van de belastingdienst niet eens is.

Herkwalificatie is opnieuw niet aan de orde.

Wat de belastingdienst doet is een akte die wettig een vrijstelling van belasting met zich meebrengt (de vestiging van het recht van vruchtgebruik) vervangen door een akte die fundamenteel verschillend is en dit enkel om een rechtmatig financieel voordeel belastbaar te maken. Niet de houding van de belastingplichtige is onrechtmatig, wel die van de belastingdienst.

De rechtbank besluit met de melding dat de algemene anti-misbruikbepaling geen afbreuk doet aan het recht voor de belastingplichtige om de minst belaste weg te kiezen.

3

De belastingdienst op reis

Een natuurlijk persoon woonachtig in België is hier aangifteplichtig over zijn of haar wereldinkomen. Dat betreft ook inkomsten uit buitenlands onroerend goed. Veelal komt de heffing wel op basis van de belastingverdragen toe aan het land waar het onroerend goed gelegen is. Dat neemt niet weg dat voor de Belgische aangifte personenbelasting een opgave moet worden verstrekt hetzij van de huur, hetzij van de huurwaarde.

Een belastingplichtige is eigenaar van een appartement in Nice

waarvan hij 'vergeten' was de huurwaarde op te geven in zijn aangifte personenbelasting. Waar op basis van het belastingverdrag met Frankrijk de heffing over dergelijk onroerend goed toekomt aan de Franse belastingdienst, mag de Belgische fiscus wel met de huurwaarde rekening houden voor de bepaling van het tarief van toepassing op de in België te belasten inkomsten.

Om die huurwaarde te bepalen trekt de belastingambtenaar, die het dossier van de man onder zich heeft, naar Nice op onderzoek. Hij gaat na waar het appartement precies gelegen is, informeert bij de bureaus naar de lokale huurprijzen...

De Rechtbank vindt dit iets te ver gaan. In haar vonnis besluit ze dat de belastingambtenaar zijn werkelijke onderzoeksbevoegdheid te buiten is gegaan door persoonlijk inlichtingen te verzamelen in het buitenland met het oog op het vestigen van de Belgische inkomstenbelasting. De aanslag wordt vernietigd wegens gevestigd op onrechtmatig verkregen bewijs.

4

Verlaagd registratierecht voor beroepspersonen

Voor elke aankoop van onroerend goed in het Vlaamse Gewest betaalt u in principe 10 % registratierecht (uitz. 'bescheiden woningen'). Dat recht kan worden verminderd tot 5 % voor beroepspersonen.

Onder beroepspersonen begrijpt u dan natuurlijke- of rechtspersonen met als activiteit het kopen en verkopen van onroerend goed.

Het verlaagd 5 % tarief geldt enkel voor niet-openbare verkopen van onroerende goederen die binnen de tien jaar worden wederverkocht aan niet-beroepspersonen.

Voor de toepassing van het verlaagd tarief moeten een aantal formaliteiten worden gevolgd. Zo moet voorafgaand een beroepsverklaring worden afgelegd bij het lokaal bevoegde registratiekantoor, en moet zekerheid worden gesteld voor het geval achteraf alsnog het gewone tarief van toepassing zou blijken te zijn.

Tot slot moet men een reeks wederverkopen kunnen aantonen binnen een periode van vijf jaar na de beroepsverklaring.

Of er al dan niet sprake is van een 'reeks' wederverkopen is een feitenkwestie. De bedoeling is alleszins het bewijs te leveren dat men effectief een aan- en verkoopactiviteit uitoefent.

In een casus voorgelegd aan de Rechtbank van eerste aanleg te Brussel oordeelde die dat twee wederverkopen in elk geval niet beantwoorden aan de omschrijving van een reeks. De belastingplichtige werd veroordeeld tot bijbetaling van het gewone registratierecht + ... boete.

Verantwoordelijke uitgever / B&R / Jan Bonn e & Ad Raeijmaekers. Er wordt gestreefd naar een maximale betrouwbaarheid van verstrekte informatie waarvoor wij evenwel niet aansprakelijk kunnen worden gesteld.

5

Rente geherkwalificeerd tot dividend

Verstrekt een aandeelhouder natuurlijk persoon, of een vennootschapsmandataris een voorschot aan zijn vennootschap, kan daar rente op berekend worden. Fiscaal is dat best gunstig. De rente is aftrekbaar tegen een vennootschapbelastingtarief van 34 %.

In privé volstaat een natuurlijk persoon met een heffing van 15 %. Precies omdat dit geleend geld fiscaal best voordelig wordt behandeld, voorziet het Belgisch wetboek inkomstenbelasting in een specifieke regeling om excessieve leningen vanwege aandeelhouders en vennootschapsmandatarissen te voorkomen.

De regeling komt erop neer dat de rente in bepaalde gevallen geherkwalificeerd kan worden tot dividend met als gevolg dat de rente niet langer aftrekbaar is voor de vennootschapbelasting.

Herkwalificatie vindt plaats;

- in zoverre de rente hoger is dan de normale marktrente;
- het totaal van de rentegevende voorschotten hoger is dan het fiscaal eigen vermogen van de vennootschap.

Reeds jaren bestaat er discussie over wat nu precies moet begrepen worden onder rentegevende voorschotten. In de wet wordt gesproken over 'geldleningen'. Zouden dan niet bedoeld zijn de voorschotten die men toestaat aan de vennootschap onder de vorm van een rekening courant. Herkwalificatie zou dan niet van toepassing zijn voor de rente die op een rekening courant wordt vergoed. Daar bestaat tegenstrijdige rechtspraak over.

Zo heeft het Hof van Cassatie beslist dat een creditering in rekening courant wel degelijk een geldlening kan uitmaken. Anderzijds heeft het Hof van Beroep in Gent in een specifieke casus een zelfde creditering in rekening courant niet fiscaal als geldlening behandeld...

Aan een andere eigenaardigheid van de regeling komt nu alleszins een einde.

De herkwalificatie is niet van toepassing als een geldlening wordt toegestaan door een 'binnenlandse' vennootschap die bestuurder of zaakvoerder is, wel door een 'buitenlandse' vennootschap.

Het Europese Hof van Justitie heeft recent geoordeeld dat deze ongelijke behandeling uiteraard strijdig is met de Europese principes.



Bonn e - Raeijmaekers

Bedrijfsadministraties - Belastingadviseurs - Juristen

De Caterslei 5 - 2930 Brasschaat - Tel. 03 605 36 78 - Fax 03 605 32 48
mail@bnr.eu - www.bnr.eu - BTW: BE 0457 385 385 - RPR Antwerpen