



Nieuwsbrief

Een uitgave verzorgd door B & R

1. Kort
2. Nieuwe wetgeving voor bedrijven in moeilijkheden
3. Energiebesparende investeringen / belastingvermindering
4. Een opzeggingsvergoeding gespreid betalen
5. Financiële aansprakelijkheid van de werknemer
6. De aftrekbaarheid van onroerende kosten

Uit het Parlement / Rechtspraak

1. Controlewijziging / verdamping van verliescompensatie
2. Aannemersregistratie / buitenlandse bouwondernemingen
3. Meerwaarden op aandelen / Wie is een goede huisvader
4. Proactieve belastingcontrole

1

Kort

Om de onroerend goed markt een extra stimulans te geven, voorziet de Vlaamse Overheid in een **“activerend pandenbeleid”**. Drie initiatieven.

In de eerste plaats zullen grootschalige renovatie- en reconversieprojecten van buurten, wijken of delen van steden worden gesubsidieerd.

De projecten die voor subsidie in aanmerking komen, dienen “structureel” in te grijpen op het sociaal, economisch, cultureel en ruimtelijk functioneren.

Zowel private ontwikkelaars als publieke en gemengde partners komen in aanmerking.

In de tweede plaats voorziet de Vlaamse Overheid in een belastingvermindering voor renovatieovereenkomsten.

Het gaat dan om een particuliere bouwheer en een kredietverlener die onderling een overeenkomst sluiten tot renovatie van een pand dat maximaal 4 jaar geregistreerd staat als leegstaand, verwaarloosd of onbewoonbaar.

Na renovatie moet het pand de hoofdverblijfplaats worden van de bouwheer en dat voor minstens 8 jaar. De renovatieovereenkomst kan over maximaal 30 jaar lopen.

Voor de duurtijd van de overeenkomst geniet de kredietverlener van een belastingvermindering van 2,5% van het gefinancierde bedrag met een maximale berekeningsgrondslag van 25.000 EUR.

Tot slot voorziet de Vlaamse Overheid in een vrijgestelde schijf - een zgn. abatement - waarover geen registratierecht betaald hoeft te worden van 30.000 EUR voor wie een pand koopt dat maximaal 4 jaar geregistreerd staat als leegstaand, verwaarloosd of onbewoonbaar.

Het fiscaal voordeel hier bedraagt maximaal 3.000 EUR.

Voorwaarde is dat het pand na renovatie binnen de 2 jaar bestemd wordt tot hoofdverblijf.

De maatregelen gaan in per 1 september e.k. ...

Recent is Federaal de beslissing genomen om een nieuwe rechtsvorm in het leven te roepen; de besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid voor starters. Een **starter BVBA** heeft alle voordelen van een klassieke vennootschap – beperking van aansprakelijkheid, tarieven van de vennootschapbelasting, ... Anderzijds bedraagt het minimumkapitaal niet meer dan ... 1 EUR. Dat kapitaal moet vervolgens binnen de 5 jaar na oprichting worden verhoogd. Bedoeling van de maatregel is om de ondernemingszin te stimuleren en de oprichting van vennootschappen een impuls te geven. In het recente verleden nog werd het minimumkapitaal te volstorten bij de oprichting van een BVBA verhoogd van 6.200 EUR naar 12.400 EUR voor de “eenmansvennootschappen”. Die maatregel was bedoeld om de “wildgroei” van nieuwe vennootschappen af te remmen. Begrijp wie kan...

Bij een overlijden worden banktegoeden geblokkeerd. Dat kan vervelend zijn voor de erfgenamen die niet vrij over gelden kunnen beschikken. Deblokkering gebeurde in het verleden op basis van een akte van bekendheid af te leveren door een vrederechter of notaris. Sinds 29 mei van dit jaar volstaat een **attest van erfopvolging**. Bedoeling is om de deblokkering veel vlotter te laten verlopen. Het attest duidt aan wie de erfgenamen zijn en kan worden afgeleverd door de notaris of de Ontvanger van de successierechten. Het aanvraagformulier kan u downloaden van de website <http://annuaire.fiscus.fgov.be/info-suc/>.

Verder geven we u nog de gewijzigde **minimumpensioenen** mee. Voor een volledige carrière als werknemer wordt het minimumpensioen verhoogd met 3%.

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



Een alleenstaande heeft voortaan maandelijks recht op een minimumpensioen van 1.004,87 EUR. Voor een gezin wordt dat 1.255,69 EUR. Personen die reeds voor 1 januari 1994 met pensioen zijn, genieten een stijging van 2%. Voor alle andere gepensioneerden, waaronder de zelfstandigen, stijgen de pensioenen met 1,5%.

2

Nieuwe wetgeving voor bedrijven in moeilijkheden

De financiële crisis is uitgedomd in een economische crisis. Verschillende bedrijven zoeken bescherming tegen schuldeisers. Het bekendste voorbeeld is wellicht General Motors dat via 'chapter 11' - de Amerikaanse versie van ons gerechtelijk akkoord - een faillissement hoopt te vermijden.

Recent werd ook de Belgische wetgeving gemoderniseerd. Zo is de Wet van 17 juli 1997 betreffende het gerechtelijk akkoord vervangen door de Wet van 31 januari 2009 "met betrekking tot de continuïteit van ondernemingen". De titel van de wet zegt het zelf; zij beoogt bedrijven in moeilijkheden een aantal procedures aan te reiken om hun continuïteit te waarborgen. De essentie van de nieuwe gerechtelijke reorganisatieprocedure is te onderzoeken welke takken van de onderneming nog levensvatbaar zijn om een doorstart te realiseren.

Het verzoek tot gerechtelijke reorganisatie gebeurt door de neerlegging van een verzoekschrift door de onderneming - zowel natuurlijke personen als vennootschappen - op de griffie van de rechtbank van koophandel. In tegenstelling tot vroeger dient er nog geen sprake te zijn van staking van betaling. Het volstaat dat de onderneming oordeelt dat haar continuïteit onmiddellijk of op termijn bedreigd is.

Het verzoekschrift wordt vergezeld van o.m. volgende documenten;

- Een uiteenzetting van de gebeurtenissen waarom de continuïteit van de onderneming bedreigd is;
- De doelstellingen die de onderneming nastreeft met de gerechtelijke reorganisatie;
- De twee recentste jaarrekeningen (of aangiften in de personenbelasting);
- Een staat van actief en passief van maximaal 3 maand oud;
- Een simulatie van de kasstromen voor de gevraagde periode van opschorting;

- Een volledige lijst van schuldeisers met bedrag;
- De voorgestelde saneringsmaatregelen;
- ...

Kunnen niet meteen alle stukken worden aangeleverd, heeft de onderneming 14 dagen de tijd om het dossier te vervolledigen. Tenzij de rechter bij de indiening van het verzoek meteen vaststelt dat de continuïteit van de onderneming niet meer aanwezig is, zal hij het verzoek inwilligen en treedt een periode van "opschorting" in waarin de onderneming beschermd wordt tegen haar schuldeisers. Zo kan zij niet meer failliet worden verklaard noch gerechtelijk worden ontbonden. Schuldeisers kunnen geen beslag leggen of een gedwongen verkoop van roerende of onroerende goederen organiseren. De beslagen die werden gelegd voor de opschorting behouden wel hun bewarend karakter.

De rechtbank bepaalt in haar vonnis de duur van de periode van opschorting die niet langer mag zijn dan 6 maanden en die eenmaal kan worden verlengd met een zelfde termijn. Tijdens de periode van opschorting is het de bedoeling dat de onderneming onder toezicht van de rechter;

- Of een minnelijk akkoord tot stand brengt met de belangrijkste schuldeisers;
- Of een collectief akkoord van haar schuldeisers verkrijgt over een reorganisatieplan;
- Of de overdracht realiseert aan één of meerdere derden van het geheel of een gedeelte van de onderneming of activiteiten.

De laatste mogelijkheid is de meest drastische en zal allicht slechts gekozen worden ingeval een minnelijk of collectief akkoord niet mogelijk blijkt.

In bepaalde omstandigheden, bv. wanneer de rechtbank de homologatie van het reorganisatieplan weigert, kan de overdracht van de onderneming door de rechter worden bevolen.

3

Energiebesparende investeringen / belastingvermindering

In de personenbelasting bestaan er inmiddels tal van fiscale stimuli voor energiebesparende investeringen. We zetten ze voor u nog even op een rij. Voor energiebesparende uitgaven bedraagt de belastingvermindering 40% van de investering met een maximum van 2.770 EUR (inkomstenjaar 2009).

Volgende uitgaven komen in aanmerking;

- Onderhoud of vervanging van een stookketel
- Installatie van een zonneboiler
- Plaatsen van zonnepanelen



Bonné - Raeijmaekers

Bedrijfsadministraties - Belastingadviseurs - Juristen

- Plaatsen van uitrustingen voor geothermische energieopwekking
- Plaatsen van dubbele beglazing
- Isolatie van daken
- Plaatsen van thermostatische kranen of een kamerthermostaat met tijdsinschakeling
- Opstellen van een energie-audit.

Voor de installatie van zonnepanelen en zonneboiler bedraagt het maximumbedrag van de belastingvermindering 3.600 EUR (inkomstenjaar 2009).

Volgende voorwaarden dienen vervuld;

- De werken worden uitgevoerd door een geregistreerd aannemer.
- De factuur dient te voldoen aan enkele wettelijk geregelde vormvoorwaarden.
- De werken worden uitgevoerd aan een pand bestemd tot bewoning.
- De uitgaven vormen geen aftrekbare beroepskost en geven geen recht op investeringsaftrek.
- Bij de aangifte wordt een afschrift van de facturen en het betalingsbewijs gevoegd.

Voor de geïnteresseerden overigens raadpleeg de gloednieuwe website www.vreg.be/zonnepanelen. U vindt er alle nuttige informatie terug over zonnepanelen in Vlaanderen.

Voor de bouw van een passiefhuis of de verbouwing van een bestaand huis tot passiefhuis wordt een belastingvermindering van 830 EUR (inkomstenjaar 2009) toegekend gedurende 10 opeenvolgende belastbare tijdperken.

Belangrijk, het bedrag van de belastingvermindering is beperkt tot het belastbaar tijdperk.

Nog dit, eerder dit jaar werd een Economische Herstelwet goedgekeurd met een aantal tijdelijke maatregelen. O.m. wordt voorzien in een tijdelijke overdracht van de belastingvermindering naar drie volgende belastbare tijdperken.

Voorwaarde is wel dat het onroerend goed reeds 5 jaar in gebruik is. Andere tijdelijke maatregelen zijn de uitbreiding van de belastingvermindering naar uitgaven voor muur- en vloerisolatie, de toekenning van een intrestbonificatie van 1,5% voor financieringen van energiebesparende investeringen, en tot slot de omzetting van de belastingvermindering in een terugbetaalbaar belastingkrediet.

4

Een opzeggingsvergoeding gespreid betalen

Een werkgever die een arbeidsovereenkomst met een werknemer beëindigt kan dat met inachtnaam van een opzeggingstermijn. In dat geval blijft de werknemer prestaties verrichten tot op het ogenblik dat de opzeggingstermijn eindigt. Beëindiging kan ook

met betaling van een opzeggingsvergoeding.

De arbeidsovereenkomst wordt dan onmiddellijk beëindigd. Het salaris van de lopende maand wordt onmiddellijk afgerekend en verhoogd met het salaris dat normaliter verschuldigd zou zijn gedurende de opzeggingstermijn plus eindejaarspremie en vakantiegeld. Dat bedrag moet in principe in eenmaal worden afgerekend door de werkgever inclusief sociale premieheffing.

U begrijpt dat het vaak om belangrijke sommen gaat.

Minder bekend is de mogelijkheid die de wet op de arbeidsovereenkomsten biedt om de opzeggingsvergoeding in maandtermijnen te betalen. Dat kan voor ondernemingen in moeilijkheden of die in "uitzonderlijk, ongunstige economische omstandigheden" verkeren. De strikte definitie vindt u terug in de wet op de arbeidsovereenkomsten.

Ruw geschetst gaat het om ondernemingen;

- die minimaal 2 boekjaren na elkaar verlies boeken
- met een netto actief dat gedaald is tot minder dan de helft van het maatschappelijk kapitaal
- die beroep doen op een collectieve ontslagprocedure
- een x aantal dagen van economische werkloosheid hebben gekend
- ...

Het is de opzeggingsvergoeding die in maandtermijnen kan worden betaald en de bedrijfsvoorheffing. Niet de sociale premieheffing. Die moet in principe in eenmaal worden afgerekend op het ogenblik dat de arbeidsovereenkomst wordt beëindigd.

De Rijksdienst voor Sociale Zekerheid hanteert wel een "tolerantie" waardoor ook de premieheffing in termijnen per kwartaal kan worden betaald.

Wat als een onderneming niet aan de voorwaarden voldoet. Eenvoudig, gespreide betaling is dan enkel mogelijk mits akkoord van de werknemer. Nog opmerken dat in dit geval de sociale premieheffing hoe dan ook in eenmaal moet worden betaald, geen administratieve tolerantie dus.

5

Financiële aansprakelijkheid van de werknemer

Kan een werkgever zijn werknemer(s) financieel aanspreken voor de schadelijke gevolgen van fouten die worden gepleegd in de uitoefening van de arbeidsovereenkomst. De wet op de arbeidsovereenkomsten is wat dat betreft duidelijk en houdt het principe van "gedeeltelijke vrijstelling van aansprakelijkheid van de loontrekkende werknemer".

De bepaling komt erop neer dat een werknemer niet financieel aansprakelijk kan worden gesteld voor de schadelijke gevolgen van foutief handelen. De bepaling is van dwingend recht. Er kan op straffe van nietigheid niet van worden afgeweken.



De bedoeling is de bescherming van het persoonlijk vermogen van de werknemer. Kan dus bijvoorbeeld niet, een clausele in een arbeidsovereenkomst die de werknemer aansprakelijk stelt voor kassafouten...

De regel kent slechts 3 uitzonderingen. Het gaat dan om schade die het gevolg moet zijn van door de werknemer gepleegd bedrog, zware fouten of gewoonlijke lichte fouten... Het moet ook gaan om schade die ontstaat gedurende de uitoefening van de arbeidsovereenkomst, en bij uitbreiding alle handelingen die een werknemer stelt in het kader van zijn functie. Feiten uit het privéleven zijn uitgesloten.

Zo heeft een rechtbank in een casus beslist dat een werknemer de schade veroorzaakt met een bedrijfsvoertuig ontstaan op de rit naar huis in "benevelde" toestand na een bedrijfsfeestje moet vergoeden aan zijn werkgever...

6

De aftrekbaarheid van onroerende kosten

Nogal wat bedrijfsleiders verwerven onroerend goed, bestemd tot privé bewoning, middels de eigen vennootschap (vaak in combinatie met een tijdelijk vruchtgebruik). Komt het tot de vraag of dergelijke kosten fiscaal aftrekbaar zijn, ondervindt de belastingdienst vaak moeilijkheden om de aftrek te betwisten. Het invoeren van fiscale veinzing of simulatie is quasi onmogelijk.

Hetzelfde is van toepassing indien de belastingdienst beroep wenst te doen op de antimisbruik bepaling.

Meer en meer schijnt de belastingdienst zich daarom in praktijk toe te leggen op het artikel 49 van het wetboek inkomstenbelasting. In toepassing van dat artikel zijn kosten slechts aftrekbaar in de mate dat de uitgaven "gedaan of gedragen zijn gedurende het belastbaar tijdperk om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden..."

Door beroep te doen op deze bepaling legt de belastingdienst de bewijslast bij de belastingplichtige die vervolgens moet aantonen dat de kosten inderdaad kwalificeren als uitgaven om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden...

Anderzijds is voor de aftrek van kosten vereist dat ze noodzakelijk verband houden met de uitoefening van de beroepsactiviteit of er minstens inherent aan zijn. Gaat het om een vennootschap, dan komt het erop aan dat de kosten worden gemaakt binnen het maatschappelijk doel van de vennootschap.

Neem het voorbeeld van een vennootschap actief in de reclamector en waar in de statuten ook vermeld staat dat de vennootschappen "alle roerende en onroerende handelingen mag verrichten die enigszins direct of indirect verband houden met haar doel".

Stel dat die vennootschap vervolgens een onroerend goed verworft en dat ter beschikking stelt van haar bedrijfsleider voor privégebruik. Zijn dan de kosten aftrekbaar enkel omdat die activiteit vermeld staat in het maatschappelijk doel. Rechtspraak en rechtsleer zijn verdeeld.

Een eerste strekking stelt dat dergelijke clauseles niet meer dan stijlclausules zijn. De band met de effectief uitgeoefende beroepsactiviteit moet primeren. Een andere strekking is minder streng en aanvaardt de aftrek zolang de kosten maar "enigszins" verband houden met wat in het doel vermeld staat. Cassatie heeft in een arrest van 2008 de tweede zienswijze bevestigd. In casu kreeg een belastingplichtige gelijk waar de belastingdienst kosten van een aandelentransactie nog had verworpen met als motivatie dat het verband met de activiteit van de vennootschap onvoldoende was aangetoond.

Interessant is nog een geschil behandeld door de Rechtbank in Luik die een prejudiciële vraag heeft gesteld aan het Grondwettelijk Hof.

Niet over het verband van de kosten met het maatschappelijk doel, wel over de vraag of artikel 49 van het WIB niet discriminerend is. Immers alle inkomsten van een vennootschap zijn zonder onderscheid beroepsmatig en dus belastbaar, anderzijds zijn kosten slechts aftrekbaar indien ze verband houden met het doel... Benieuwd naar het vervolg.

Uit het Parlement / Rechtspraak

1

Controlewijziging / Verdamping van verliescompensatie

Een vennootschap die verliezen maakt kan die compenseren met toekomstige winsten en dat onbepert in de tijd.

Enkel met toekomstige winsten – carry forward – niet met winsten uit het verleden – carry back.

Om handel in verliesvennootschappen tegen te gaan, houdt de fiscale wet sinds een aantal jaren als beperking dat indien de controle over een vennootschap wijzigt - denk aan een wijziging in het aandeelhouderschap of bestuur - de vorige verliezen verloren gaan tenzij de controlewijziging beantwoordt aan "rechtmatige behoeften van financiële of economische aard".

De belastingdienst beoordeelt het bestaan van die rechtmatige behoeften steeds op het niveau van de overgenomen vennootschap.



Zo is bijvoorbeeld rechtmatig voor de belastingdienst de wijziging van controle die het gevolg is van een overname van een onderneming in moeilijkheden met behoud van tewerkstelling en activiteit. In een casus voor het Hof van Beroep te Gent gaat het om een vennootschap A die een kledingzaak exploiteert en op zoek is naar een grotere locatie. A neemt de aandelen over van een andere – verlieslatende – vennootschap B die een schoenzaak exploiteert en gevestigd is op een betere -lees grotere- locatie.

A past het maatschappelijk doel van B aan, ontslaat de enige werknemer en gaat verder in B met haar eigen exploitatie, eigen personeelsbestand enz.

De belastingdienst weigert de recuperatie van de overgedragen verliezen in B.

Immers, stelt ze vast, is er geen continuïteit op het vlak van tewerkstelling en activiteit in B.

In beroep gaat het Hof daar niet mee akkoord.

De controlewijziging kadert namelijk in een poging om een grotere locatie te vinden voor de activiteit van A en dat is een voldoende bedrijfseconomisch motief.

Dat de activiteit en het werknemersbestand van B moeten behouden blijven zijn volgens het Hof geen voorwaarden die zijn voorzien in de wet.

Er is wel degelijk sprake van continuïteit omdat een onderneming in moeilijkheden –B- werd overgenomen, weliswaar in dit geval met behoud van het werknemersbestand en de activiteit van ...A.

Het Hof komt tot de conclusie dat de rechtmatige behoeften dus ook aanwezig mogen zijn bij de overnemende vennootschap A.

2

Aannemersregistratie / buitenlandse bouwondernemingen

Tot aan een arrest van het Europese Hof van Justitie van november 2006 hield de registratieregeling voor aannemers automatisch een hoofdelijke aansprakelijkheid en inhoudingsplicht in voor de opdrachtgever die beroep deed op een niet-geregistreerd (onder-)aannemer.

In de nieuwe registratieregeling is dat niet langer het geval.

De inhoudingsplicht en de hoofdelijke aansprakelijkheid zijn voortaan gekoppeld aan het al dan niet bestaan van fiscale schulden in hoofde van de (onder-) aannemer waar men een beroep op doet.

Een gelijkaardige regeling bestaat voor sociale schulden.

Om te verifiëren of er fiscale schulden bestaan, kan een opdrachtgever beroep doen op een databank van Financiën.

Een parlamentslid stelt vast dat buitenlandse bouwondernemingen, die al dan niet in het verleden activiteiten in België hebben gevoerd, niet opgenomen zijn in die databank...

Hij stelt verder vast dat indien een onderneming onbekend wordt gemeld, de opdrachtgever verplicht is een attest te vragen aan de (onder-)aannemer waaruit het al dan niet bestaan van fiscale schulden volgt.

Dat attest moet opgevraagd worden bij het Ontvangkantoor van de Directe Belastingen Brussel Buitenland.

Wordt het niet binnen de maand voorgelegd aan de opdrachtgever, geldt een inhoudingsplicht van 15% op het bedrag van het werk. Het parlamentslid stelt vast dat het niet eenvoudig is voor buitenlandse ondernemingen om een dergelijk attest tijdig te verkrijgen waardoor inhouding dus onvermijdelijk wordt.

Is dat wel de bedoeling van de maatregel.

Financiën bevestigt dat er een lacune is in de reglementering.

Een raadpleging van de fiscale databank is enkel mogelijk voor ondernemingen aan wie een ondernemingsnummer is toegekend door de KBO (KruispuntBank van Ondernemingen). Dat is meestal niet het geval voor buitenlandse ondernemingen.

De Administratie is samen met de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid op zoek naar een passende oplossing. Men denkt aan werfaangiften voor buitenlandse ondernemingen op grond waarvan dan een KBO nummer kan worden toegekend. Dat vergt een aanpassing van de wet...

Intussentide blijft de verplichting dus bestaan om een attest op te vragen bij de Belastingdienst Brussel Buitenland en dat geldt ook, stelt Financiën, voor buitenlandse schuldvorderingen waarvoor in het kader van een Internationale overeenkomst om invorderingsbijstand is verzocht...

3

Meerwaarden op aandelen / Wie is een goede huisvader

De problematiek van "interne meerwaarden" op aandelen is al jaren een heet hangijzer in de fiscale praktijk. Waarover gaat het. De ondernemer die de aandelen van zijn exploitatievennootschap verkoopt aan een houdstervenootschap (holding) die hijzelf heeft opgericht, realiseert een interne meerwaarde op die aandelen (overdracht aan zichzelf).

De Belgische wetgeving kent weliswaar een heffing van 16,5% op meerwaarden op aandelen die deel uitmaken van een aanmerkelijk belang, maar deze belasting is enkel verschuldigd bij de verkoop aan een buiten de Europese Economische Ruimte gevestigde rechtspersoon. In de praktijk dus vrijwel nooit.

Wegens het feitelijk ontbreken van een aanmerkelijk belang belasting dragen vele ondernemers de aandelen van de exploitatievennootschap over aan de eigen holding. Via vrijgestelde dividenden vanwege de exploitatievennootschap lost de holding vervolgens belastingvrij de schuld af aan haar aandeelhouder of betaalt zij haar kapitaal terug. Voor de belastingdienst gaat het hier vaak om ongeoorloofde fiscale planning. Interne meerwaarden zijn immers het gevolg van verrichtingen die niet kaderen binnen het normaal beheer van een privévermogen en dus belastbaar als divers inkomen tegen 33%...In de fiscale wet zijn evenwel geen criteria opgenomen om te oordelen welke verrichtingen behoren tot normaal beheer van een privévermogen en welke niet.

Gevolg... een nu reeds jaren aanslepende discussie tussen belastingdienst en belastingplichtigen m.b.t. de interne meerwaarden. Over het algemeen wordt het handelen van een goede huisvader als spiegel genomen om te oordelen of bepaalde transacties behoren tot een normaal beheer. Maar ook dit begrip is voor interpretatie vatbaar. Zo wil de Administratie het handelen van een goede huisvader beperkt zien tot de eerder passief toekijkende aandeelhouder (belegger op de beurs). De actieve aandeelhouder (de ondernemer, die tussenkomt in de activiteiten van de vennootschap) valt in die opvatting niet onder het begrip van de goede huisvader. De overdracht van de aandelen van de exploitatievennootschap aan een eigen holding is dan ook geen daad van een goede huisvader met de belasting van de interne meerwaarden tot gevolg.

De interpretatie van de Administratie wordt vaak niet gevolgd in de rechtspraak. Zo blijkt eens te meer uit een arrest van het Hof van Beroep te Bergen. Het Hof overweegt dat;

- Normaal beheer van een privévermogen handelingen zijn die een goede huisvader gewoonlijk verricht met het oog op de aangroei of het bewaren van zijn privévermogen;
- de goede huisvader mag in zijn handelen ook nastreven om inkomsten of vermogensaan groei te genereren;
- hij of zij mag ook het verminderen van de belastingdruk binnen de perken van de wet nastreven...
- Het oprichten van een holding betekent niet dat de grenzen van normaal beheer van een privévermogen worden overschreden.

In een recent rapport van een parlementaire onderzoekscommissie is de aanbeveling gedaan om in de wet nauwkeurige en objectieve criteria op te nemen ter beoordeling of bepaalde verrichtingen al dan niet behoren tot normaal beheer.

4

Proactieve belastingcontrole

In ons land vindt belastingcontrole plaats na het indienen van de aangifte. Is de aangifte onjuist of onvolledig, volgt een correctie door de belastingdienst verhoogd met boete enz. Een parlementslid stelt zich de vraag of deze aanpak nog wel strookt met de tijdsgeschiedenis. De belastingwetgeving is de laatste jaren steeds ingewikkelder geworden. Dat maakt dat over de toepassing ervan verschillende zienswijzen bestaan, rechtsonzekerheid troef dus.

Hij stelt vast dat het Nederlandse model toont dat het anders kan. Sinds enige tijd oefent de belastingdienst daar een "horizontaal" toezicht uit wat inhoudt dat ondernemingen en belastingdienst in permanent overleg staan met elkaar. Dat overleg gebeurt dus niet na indiening van de aangifte, maar ervoor. "Fiscale bedrijfsprocessen worden op regelmatige tijdstippen gezamenlijk opgevolgd en besproken. In die gesprekken komen ondernemingen en belastingdienst vervolgens tot de gepaste fiscale behandeling".

Horizontaal toezicht heeft tot gevolg dat ondernemingen een balans kunnen presenteren die door de fiscus gecertificeerd is en waarover dus geen betwistingen kunnen ontstaan. Tussenkomen van de belastingdienst, besluit het parlementslid, is derhalve proactief en niet corrigerend. Hij stelt de vraag aan Financiën hoe zij de kansen inschat voor een dergelijke werkwijze in België.

Financiën antwoordt dat horizontaal toezicht of "compliance" met name wordt gebruikt voor zeer grote ondernemingen. Voor het gros van de belastingplichtigen bevindt het horizontaal toezicht zich nog in de beginfase.

Financiën verwijst in België naar 2 initiatieven/

- de dienst voorafgaande beslissingen in fiscale zaken waar ondernemingen vooraf problemen kunnen neerleggen en vooraf beslissingen kunnen verkrijgen.
- anderzijds naar het project "grote ondernemingen / specifieke behandeling" waar gespecialiseerde centra zullen worden opgericht die moeten bijdragen tot een hogere compliance.

Tot slot vermeldt Financiën dat België het Nederlands model op de voet opvolgt. Getuige daarvan een recent stagebezoek van een medewerker van Financiën aan de Nederlandse belastingdienst.



Bonné - Raaijmaekers

Bedrijfsadministraties - Belastingadviseurs - Juristen

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

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