



Nieuwsbrief

Een uitgave verzorgd door B & R

1. Kort
2. Voorafbetalingen 4de kwartaal 2009
3. VAT package – wijzigingen met ingang 1 januari 2010
4. Aandachtspunten voor december
5. Nieuw Nederlands successierecht schaft recht van overgang af

Uit het Parlement / Rechtspraak

1. BTW aftrek / verplichting tot "waakzaamheid"
2. Herkwalificatie van rente
3. Over dubbele dividendbelasting en gemeentebelasting
4. Een overeenkomst volstaat als bewijs voor een beroepskost

1

Kort

In het kader van de begrotingsbesprekingen 2010-2011 zijn een aantal nieuwe fiscale maatregelen getroffen die worden opgenomen in een programmawet.

Blikvanger is een **verdere beperking van de aftrek van auto-kosten** en dit zowel in de personen – als vennootschapbelasting. U weet dat die aftrek "variabel" is en afhankelijk van de CO₂ uitstoot van benzine- of dieselmotoren. Die tabel wordt verder uitgebreid en zou vanaf 1 januari 2010 als volgt gaan /

aftrekpercentage	CO ₂ -uitstoot (g/km)	
	Diesel	Benzine
100%	tot 60	tot 60
90%	> 60 tot 105	> 60 tot 105
80%	> 105 tot 115	> 105 tot 125
75%	> 115 tot 145	> 125 tot 155
70%	> 145 tot 170	> 155 tot 180
60%	> 170 tot 195	> 180 tot 205
50%	> 195	> 205

De auto die u een aftrek oplevert van 100% is nog niet op de markt... 120% aftrek krijgt u voor een voertuig dat 0 gram CO₂ per kilometer produceert. Enkel een elektrische auto komt daar nu voor in aanmerking. Schaft u zich een dergelijk elektrisch voertuig aan, laat dan meteen een "oplaadpunt voor elektrische voertuigen" monteren aan uw woning. U kan daarvoor vanaf 2010 beroep doen op een nieuwe belastingvermindering van 40% van de installatiekosten met een maximum van 180 EUR...

Brandstofkosten zijn vanaf 1 januari 2010 niet meer volledig fiscaal aftrekbaar. De aftrek wordt eenvormig beperkt tot 75%. Ook in de **voordelensfeer** wordt er één en ander gewijzigd. Zo is er de **bijstelling** voor het privé gebruik van een zakelijke auto.

Waar die nu nog afhankelijk is van het fiscaal vermogen van de auto, komt er vanaf 1 januari 2010 een nieuwe coëfficiënt gebonden aan de CO₂ uitstoot.

Die coëfficiënt wordt dan vervolgens vermenigvuldigd met 5.000 kilometer of 7.500 km (afhankelijk van de afstand woonplaats - plaats van tewerkstelling minder of meer bedraagt dan 25 kilometer).

Ook de voordelen voor de **gratis terbeschikkingstelling van verwarming en elektra** worden aangepast.

De tabel zou als volgt gaan/

	Verwarming EUR			Elektra EUR		
	2009	2010	2011	2009	2010	2011
Leidinggevend personeel	1.180	1.480	1.640	590	740	820
Anderen	590	740	820	295	370	410

In de personenbelasting kan u verder nog de keuze maken tussen het aantonen van uw werkelijke **beroepskosten** of kan u beroep doen op een forfait. Voor bedrijfsleiders wordt dat forfait vanaf 1 januari verminderd van 5% naar 3% met een maximum van 1.555,50 EUR (niet geïndexeerd).

Specifiek voor vennootschappen wordt er gesleuteld aan de drempel van de **deelnemingsvrijstelling** (DBI aftrek). Tot nu toe is het dividend dat een moedervennootschap van haar dochter ontvangt vrijgesteld van vennootschapbelasting voor participaties van tenminste 10% of met een aanschaffingswaarde van tenminste 1.200.000 EUR. Dat bedrag wordt verhoogd tot 2.500.000 EUR. Het tarief van de **notionele renteaftrek** – het percentage dat ondernemingen mogen aanrekenen op hun eigen vermogen en in mindering brengen van het belastbaar resultaat – wordt voor de volgende 2 jaren vastgelegd op 3,8%. Een kleine vennootschap kan daar nog 0,5% aan toevoegen.



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



Verder zullen vennootschappen die **verrichtingen** uitvoeren **met belastingparadijzen** daar aangifte moeten van doen. Van belastingparadijzen worden lijsten opgesteld en bijgehouden. U moet dan denken aan landen zonder vennootschapbelasting of met een effectieve heffing van lager dan 10%, ook landen met een intern bankgeheim of die geen informatie uitwisselen. Het principe wordt dat betalingen aan dergelijke belastingparadijzen niet meer aftrekbaar zullen zijn voor de vennootschapbelasting tenzij de belastingplichtige er correct melding van maakt en bovendien bewijst dat het gaat om "oprechte en werkelijke" verrichtingen.

Nog in het kader van het begrotingswerk werd eind oktober in de Kamercommissie Financiën tekst en uitleg gegeven bij een aantal **BTW tariefverlagingen**.

Er is de horecasector waar het tarief daalt van 21% naar 12% voor maaltijden (dranken uitgezonderd dus). Een verplichte geleidelijke invoering wordt in het vooruitzicht gesteld van een elektronisch registratiesysteem van de omzet.

De 3 tijdelijke BTW verlagingen tot 6% voor de bouwsector worden uitzonderlijk verlengd tot 31 december 2010 op voorwaarde dat een stedenbouwkundige vergunning wordt aangevraagd vóór 1 april 2010.

Voor de volledigheid, de 3 BTW verlagingen betreffen /

- nieuwbouw op de eerste schijf van 50.000 EUR
- de afbraak en de volledige heropbouw van woningen, in dat geval niet beperkt tot 50.000 EUR
- de sociale woningbouw.

Nog even meegeven dat in diezelfde programmawet de meeste belastingverminderingen voor energiebesparende investeringen in nieuwe woningen worden afgeschaft. Denk aan de vermindering voor de plaatsing van dubbele beglazing, enz.

De **Europese Spaarrichtlijn** voorziet voor rente in een automatische gegevensuitwisseling. Destijds hebben Luxemburg, Oostenrijk en ons land zich het recht voorbehouden om gedurende een bepaalde overgangperiode geen informatie uit te wisselen maar een bronheffing in te houden, de "woonstaatheffing", waarvan het tarief inmiddels 20% bedraagt.

Wat ongelukkig is ons land in het recente verleden op een "grijze" lijst van belastingparadijzen terechtgekomen wat ondermeer Financiën ertoe heeft aangezet af te stappen van de woonstaatheffing, en mee te gaan in het systeem van algemene informatie-uitwisseling.

Dat wordt een feit vanaf 1 januari 2010. Vanaf die datum zullen in België gevestigde uitbetalende instellingen automatisch informatie verstrekken over rentebetalingen aan natuurlijke personen gevestigd in een andere lidstaat (of in zogenaamde afhankelijke en geassocieerde gebieden zoals de Kanaaleilanden,...)



Bonné - Raeijmaekers

Bedrijfsadministraties - Belastingadviseurs - Juristen

De informatie zal binnen de 3 maanden na afloop van het kalenderjaar (dus voor het eerst over 2010 voor het einde van de maand maart 2011) worden verstrekt aan de Belgische belastingdienst. Die zal vervolgens uiterlijk 6 maanden na afloop van het kalenderjaar de informatie doorsturen aan de "bevoegde autoriteiten van de betrokken woonstaten"...

U houdt er rekening mee. De Koninklijke Besluiten zijn gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad van 1 oktober. Volledige tekst bezorgen we u graag op eerste verzoek.

2

Voorafbetalingen 4de kwartaal 2009

De volgende betaaldatum voor de voorafbetaling over het boekjaar 2009 aanslagjaar 2010, is 21 december e.k. Ten laatste op die datum dient het rekeningnummer van de belastingdienst gecrediteerd te zijn met uw belastingbijdrage. Vennootschappen en zelfstandigen die niet "vrijwillig" voorafbetalen kijken dit jaar aan tegen een vermeerdering van 6,75% op hun inkomstenbelasting.

Die vermeerdering kan u vermijden indien u gedurende het boekjaar voldoende voorafbetaalt. Dat kan voor 4 data in het jaar waarbij aan elke datum een voordeelpercentage kleeft. Zo levert een voorafbetaling in het eerste kwartaal een "vermindering van vermeerdering" op van 9%. Voor het 2de kwartaal wordt dat 7,5%... voor het laatste kwartaal 4,5%. Een voorbeeld.

Stel, u voorziet dat uw vennootschap dit jaar een belastbaar resultaat realiseert van 50.000 EUR.

	EUR
Daarover bedraagt de vennootschapbelasting 50.000 X 33,99 %	16.995,00
De algemene vermeerdering bedraagt 16.995 x 6,75%	1.147,00
Stel dat u reeds 10.000 EUR heeft voorafbetaald waarvan 6.000 EUR in het eerste en 4.000 EUR in het 2de kwartaal.	
De vermindering van vermeerdering bedraagt dan 6.000 x 9% (voordeelpercentage kwartaal 1)	540,00
4.000 EUR x 7,5% (voordeelpercentage kwartaal 2)	300,00
	(840,00)
Rest als vermeerdering	307,00

Om elke vermeerdering voor dit boekjaar te vermijden zal u dus nog voor het 4de kwartaal een extra storting moeten doen van 6.822 EUR (6.822 EUR x 4,5% = 307).

We geven nog mee dat in het verleden vaak niet werd voorafbetaald in de wetenschap dat een aanslag van de belastingdienst slechts verwacht kon worden 15 à 16 maanden na het verstrijken van het

boekjaar. Dat is niet langer zo. De eerste aanslagen vennootschap-belasting over het boekjaar 2008 zijn nu reeds verzonden in de maand september van dit jaar... Hoe vlugger een aanslag wordt gevestigd, hoe aantrekkelijker het wordt om vermeerdering te vermijden door vooraf te betalen.

3

VAT package - wijzigingen met ingang 1 januari 2010

Met ingang 1 januari 2010 wordt binnen de EU het "VAT package" van kracht. Het gaat over een aantal wijzigingen in de BTW reglementering en vooral het op 1 lijn brengen van de BTW heffing over dienstprestaties. Bedoeling is - net zoals voor de levering van goederen - te komen tot een veralgemeende "BTW medecontractant" regeling (BTW verlegd) voor grensoverschrijdende diensten tussen BTW plichtige ondernemers. In dergelijke B2B situaties (business to business) diende tot voor kort afhankelijk van de aard van de dienst soms wel, soms geen BTW te worden aangerekend aan de buitenlandse cliënt. Dat moet dus eenvoudiger in de toekomst door de BTW steeds te verleggen naar de opdrachtgever mits die maar beschikt over een geldig BTW nummer.

Discussies met de belastingdienst zullen worden vermeden in grensoverschrijdende situaties. Denk aan discussies waar BTW verschuldigd is over managementprestaties, maar dan weer niet over consultancy, enz. Een ander effect zou moeten zijn dat voorfinanciering van de BTW in grensoverschrijdende situaties sterk wordt beperkt. Kortom, een niet onbelangrijke stap naar een vereenvoudiging en uniforme toepassing van de Europese BTW reglementering. Anderzijds, hoe kan het anders, de nieuwe regeling kent ook een aantal belangrijke uitzonderingen en brengt bijkomende administratieve verplichtingen met zich mee o.a. voor de zogenaamde "vrijgestelde BTW plichtigen". U denkt aan advocaten, dokters, onroerend goed vennootschappen, enz.

Het VAT package brengt ook wijzigingen aan in B2C (business to consumer) situaties. Hier blijft nog steeds de hoofdregel dat de BTW berekend wordt in het land waar de dienstpresteerder is gevestigd. De impact van de nieuwe regeling voor de modale particulier blijft dan ook eerder beperkt.

Wijziging van de hoofdregel

De algemene regel wordt dat in B2B situaties de BTW verschuldigd is daar waar de afnemer van de dienst is gevestigd. Van zodra dus een dienst grensoverschrijdend wordt gepresteerd kan gefactureerd worden BTW medecontractant.

De belangrijkste uitzonderingen op deze hoofdregel betreffen /

- prestaties aan een onroerend goed. Die blijven onderworpen aan de BTW van de plaats waar het onroerend goed gelegen is.

- toegangsgelden tot culturele, sportieve, wetenschappelijke... evenementen zijn onderworpen aan de BTW van de plaats waar het evenement doorgang vindt (tot 1 januari 2011).

Blijven onderworpen aan de lokale BTW /

- de verhuur van vervoermiddelen voor maximaal 30 dagen (of 90 dagen voor schepen).
- de restaurant- en cateringdiensten.

Het personenvervoer moet tot slot gefactureerd worden naar gelang de afgelegde afstanden in de verschillende lidstaten.

Wijziging van administratieve verplichtingen

Voor de voorheen vrijgestelde BTW plichtigen - en u denkt dan aan dokters, advocaten, onroerend goed vennootschappen, enz. - voorziet de nieuwe regeling in een belangrijke wijziging. Gelet dat de activiteiten van deze categorie belastingplichtigen in principe onderworpen zijn aan de BTW, maar over een expliciete vrijstelling beschikken zullen zij in de nieuwe regeling te maken krijgen met BTW verplichtingen van zodra zij grensoverschrijdende diensten ontvangen. Zij zullen om een BTW registratie moeten verzoeken en zelf "verlegde" BTW afdragen. Denk aan een advocaat die beroep doet op een buitenlandse adviseur. Ook voor gewone BTW plichtigen ontstaan er bijkomende administratieve verplichtingen. Zo zullen met ingang 1 januari op de IC listings naast de goederen ook de diensten moeten worden vermeld. De dienstverrichter zal IC diensten ook afzonderlijk in zijn of haar periodieke BTW aangifte moeten opnemen (vak 44). De dienstontvangers doen dat in de vakken 88 en 84.

Andere

De BTW teruggave procedure voor de buitenlandse BTW plichtigen wordt vereenvoudigd. Waar verzoeken nu nog worden ingediend bij de belastingdienst van de lidstaat waar de BTW betaald wordt, zal dat na 31/12 elektronisch kunnen in de eigen lidstaat. Dit moet de behandelingstermijn en eenvoud ten goede komen.

Besluit

Ondernemers die nu reeds bekend zijn met de BTW reglementering doen er goed aan na te gaan of de wijzigingen een directe impact hebben op de eigen facturatie en of ook de boekhoudsoftware tijdig kan worden aangepast. BTW vrijgestelde belastingplichtigen die grensoverschrijdende diensten ontvangen, doen er goed aan hun BTW registratie te activeren en in overleg te gaan met de accountant of de boekhouder om dit praktisch vorm te geven.

4

Aandachtspunten voor december

Het gewone tarief in de vennootschapbelasting bedraagt 33,99%. KMO's die aan bepaalde voorwaarden voldoen, kunnen beroep doen



op een verlaagd opklimmend tarief dat start aan 24,98% op de eerste schijf belastbare winst tot 25.000 EUR.

Een van de voorwaarden is een minimale salarisopname door ten minste 1 bedrijfsleider van 36.000 EUR. De zaakvoerder of bestuurder doet er goed aan voor het eind van het jaar na te gaan of hij of zij voor dit jaar ook aan die grens voldoet.

Ook voordelen in natura mogen meegerekend worden. . .

Komt u tot de vaststelling dat u dit jaar teveel heeft voorafbetaald kan u dat nog steeds corrigeren. Een verzoek tot terugbetaling verzendt u aangetekend aan de dienst van voorafbetalingen te Brussel. . . Vergeet niet elke mogelijkheid tot fiscale aftrek te optimaliseren voor allerhande verzekeringspremies, pensioensparen, VAPZ, . . .

Dat is ook van toepassing voor vennootschappen.

Ga na of de maximale ruimte voor bijvoorbeeld premies groepsverzekering benut is. . . (intern op de balans reserveren of afstorten). Betaal uiterlijk voor 20/12 uw sociale bijdragen onder het zelfstandigenstatuut. Sociale premies die vervallen op 31 december en niet tijdig aan het sociaal verzekeringsfonds zijn betaald, worden standaard vermeerderd met 7% bovenop de gewone kwartaalverhoging van 3%. Dat levert dus een bijkomende factuur op van maar liefst 10%.

Late betalers krijgen bovendien geen fiscaal attest voor betaalde bijdragen aan het vrij aanvullend pensioen. Wat dus niet betaald werd in 2009 kan u fiscaal niet in aftrek brengen. . .

5

Nieuw Nederlands successierecht schaft recht van overgang af

In een vorige uitgave van deze nieuwsbrief hebben we aandacht gegeven aan de hervorming van de Nederlandse successiewet die in werking treedt op 1 januari 2010. De hoofdlijnen betreffen een tariefverlaging, de bevoordeling van bedrijfsoverdrachten en maatregelen "ter bestrijding van constructies". Minder in het oog springend is de afschaffing van het recht van overgang.

Het recht van overgang is het successierecht dat geheven wordt op bepaalde Nederlandse bezittingen van iemand die niet in Nederland woont op het ogenblik van zijn of haar overlijden. Meer bepaald gaat het om de netto-activa van een zelfstandige Nederlandse onderneming en in Nederland gelegen onroerend goed. Ook fictieve onroerende zaken -vennootschappen waarvan het actief hoofdzakelijk bestaat uit Nederlands onroerend goed- vallen onder het recht van overgang. Had de overledene zijn of haar laatste woonplaats in België, kunnen de erfgenamen het in Nederland betaalde recht van

overgang verrekenen met het in België verschuldigde successierecht.

De afschaffing van het Nederlandse recht van overgang vanaf 1 januari 2010 heeft dan ook niet noodzakelijk een verlaging van het uiteindelijk verschuldigd successierecht tot gevolg. Er valt in België immers niets meer te verrekenen zodat de vererving van Nederlands onroerend goed volledig aan het Belgische successierecht onderworpen zal zijn.

Het kan een idee zijn om Nederlands onroerend goed bij leven te schenken. Ook in dat geval is geen Nederlands recht van overgang meer verschuldigd, wel Nederlandse overdrachtsbelasting van 6%. Aangezien in België in deze situatie geen bijkomend schenkings- of successierecht verschuldigd is, kan dit een aantrekkelijk alternatief zijn om vermogen over te dragen naar een volgende generatie.

Let wel, wat voorafgaat geldt niet voor personen met Nederlandse nationaliteit die overlijden of schenken binnen de 10 jaar nadat zij Nederland metterwoon hebben verlaten.

Uit het Parlement / Rechtspraak

1

BTW aftrek / verplichting tot waakzaamheid

Een handelaar in computers krijgt een BTW controle.

De belastingdienst weigert naar aanleiding van die controle de aftrek van de BTW op aankoopfacturen van een welbepaalde leverancier die betrokken blijkt te zijn bij een BTW fraude.

De belastingdienst oordeelt dat de computerhandelaar dit "redelijkerwijs" had moeten weten zowel op grond van de "kenmerken" van de leverancier als op grond van de gehanteerde (zeer lage) prijzen. . .

De handelaar gaat daar niet mee akkoord en legt de zaak voor aan de rechtbank.

Die onderzoekt of de belastingplichtige "wist of had moeten weten" dat door zaken te doen met de bewuste leverancier hij deelgenomen heeft aan een BTW fraude. Ze stelt vast dat de leverancier het niet zo nauw nam met zijn fiscale verplichtingen en de belangrijkste partner van de handelaar was geworden op een wel zeer korte termijn waar ze voorheen absoluut geen zaken deden met elkaar. . .

De rechtbank is ervan overtuigd dat de handelaar wist of had moeten weten dat de transacties met de leverancier deel uitmaakten van een fraudeketen.

Minstens is de handelaar in gebreke gebleven om een "bijzondere alertheid" aan de dag te leggen. Al het nodige



moet hij doen om te vermijden deel uit te maken van een fraudecarousel. Enkel de geldigheid van een BTW nummer controleren is niet voldoende.

Vraag is dus wanneer men van een belastingplichtige "redelijkerwijs" mag verwachten dat hij of zij weet had van een fraude of dat had moeten weten.

Volgens het Europese Hof van Justitie kan dat bijvoorbeeld het geval zijn indien de vraagprijs van goederen lager is dan hetzij de "redelijkerwijs te verwachten laagste marktprijs" voor die goederen, of de vraagprijs van eerdere leveringen voor dezelfde goederen...

Knipperlichten zijn bvb. ook prijzen die abnormaal afwijken van de marktprijs of abnormale hoeveelheden, abnormaal hoge bedragen, enz.

Men dient zich dus te houden aan een redelijke verplichting tot waakzaamheid zoniet loopt men het risico op een weigering van BTW aftrek.

2

Herkwalificatie van rente

Voor rentegevende voorschotten die bedrijfsleiders, aandeelhouders (of hun echtgenoten, partners, minderjarige kinderen) toestaan aan de eigen vennootschap bestaat een specifieke herkwalficatieregeling.

De rente die op dergelijke voorschotten door de vennootschap wordt betaald, wordt fiscaal slechts als rente aanvaard in zoverre /

- het percentage niet hoger is dan de normale marktrente
- het bedrag van het voorschot niet hoger is dan de som van de belaste reserves van de vennootschap bij het begin van het boekjaar verhoogd met het gestorte kapitaal op het eind ervan.

Betaalt de vennootschap dus een hoger percentage dan de normale marktrente of bedraagt het bedrag van het voorschot meer dan +/- het eigen vermogen van de vennootschap, wordt het meerdere "geherkwalificeerd" tot dividend. Gevolg is dat de rente niet aftrekbaar is voor de vennootschapsbelasting...

Onder rentegevende voorschotten begrijpt de wet "elke al dan niet door effecten vertegenwoordigde geldlening".

Herkwalificatie geldt dus voor de rente betaald op een geldlening. En daar ligt het probleem. De fiscale wet geeft geen definitie van geldlening.

Van bij het begin van de maatregel bestaat discussie of voorschotten in rekening courant ook in aanmerking komen voor herkwalficatie. De rechtspraak is verdeeld.

Neem de situatie waarin een aandeelhouder een vermogensbestanddeel verkoopt aan de vennootschap die de koopprijs schuldig blijft in rekening courant. Over de rekening courant wordt rente berekend. Een deel van de rechtspraak heeft het in dit geval over een geldlening, dus herkwalficatie.

Volgens een andere strekking is een koop – verkoop met uitstel van betaling geen geldlening...

Een recent arrest van het Hof van Cassatie brengt iets meer duidelijkheid. Het Hof stelt dat geldlening moet begrepen worden in haar gemeenrechtelijke betekenis.

Het gaat dan om "een overeenkomst op basis van een uitlener die een bedrag overhandigt aan de ontlener die er gebruik van kan maken onder de verplichting het bedrag op een bepaalde datum terug te betalen".

Het Hof stelt dat een vordering in rekening courant een geldlening kan uitmaken maar dat niet noodzakelijk zo is.

De belastingdienst wordt afgewezen in haar standpunt dat elke vordering in rekening courant een geldlening is.

De rente over een rekening courant hoeft dus niet noodzakelijk te worden geherkwalificeerd.

3

Over dubbele dividendbelasting en gemeentebelasting

Een in België woonachtig natuurlijk persoon ontvangt dividend uit Nederlandse bron. Daar betaalt hij of zij tweemaal belasting over. Enerzijds een Nederlandse bronheffing die op basis van het belastingverdrag beperkt wordt tot 15%. Anderzijds Belgische inkomstenbelasting tegen een tarief van 25% zonder de mogelijkheid tot verrekening van de Nederlandse bronheffing.

Nederlands dividend wordt dus zwaarder belast dan "Belgisch" dividend waar men volstaat met een heffing van 25% of 15%.

De man vindt die dubbele heffing maar niets en verzoekt dat de Nederlandse bronheffing wordt verrekend met de Belgisch belasting. Hij beroept zich daarvoor op het Europees principe van vrijheid van kapitaalverkeer. Hij dient een bezwaarschrift in, wordt afgewezen, en richt zich vervolgens naar het Hof van Beroep.

Het Hof ziet geen enkele reden om de Nederlandse bronheffing te verrekenen.

De Belgische belastingheffing is niet discriminerend.

Dat Nederlands dividend zwaarder wordt getroffen dan Belgisch dividend is enkel het gevolg van een parallelle uitoefening van de belastingbevoegdheid door 2 lidstaten...

Het Hof verwijst verder naar arresten van het Europese Hof van Justitie waar in een aantal concrete casussen werd vastgesteld dat er geen Europese regels bestaan die dubbele belasting verbieden in een situatie waar een buitenlands roerend inkomen (dividend) zowel in de bronstaat als in het woonland wordt belast.

België hoeft bij het uitvoeren van haar soevereine belastingbevoegdheid geen rekening te houden met wat een bronstaat doet...

Onze belastingplichtige heeft nog een volgend bezwaar. Niet enkel betaalt hij dubbele dividendbelasting, bovendien betaalt hij over het buitenlands dividend nog eens extra gemeentebelasting...

Wordt dividend immers niet betaald via tussenkomst van een Belgische financiële tussenpersoon, wordt de belasting niet aan de bron ingehouden maar gevestigd middels een aangifte en een aanslag in de personenbelasting. In dat geval wordt het bedrag van de belasting extra verhoogd met gemeentebelasting...

Dat is niet het geval voor dividend uit Belgische bron.

Wil onze belastingplichtige gemeentebelasting vermijden, is hij gedwongen het dividend te laten uitbetalen middels tussenkomst van bvb. een Belgische bank. En dat is dus een belemmering van het vrije kapitaalverkeer.

De rechtbank heeft daarop beslist de volgende prejudiciële vraag te stellen aan het Hof van Justitie;

“Wordt het vrije kapitaalverkeer geschonden doordat Belgische rijksinwoners die investeren of beleggen in het buitenland en de aanvullende gemeentebelasting willen verhinderen, verplicht zijn voor uitbetaling beroep te doen op een Belgische tussenpersoon”. We houden u op de hoogte van het vervolg.

4

Een overeenkomst volstaat als bewijs voor een beroepskost

Artikel 49 van het wetboek inkomstenbelasting bepaalt de voorwaarden waaronder uitgaven aftrekbaar zijn als beroepskost.

Het moet gaan om uitgaven om belastbare inkomsten te verwerven of te behouden gedurende het belastbare tijdperk, en de echtheid en het bedrag moet verantwoord kunnen worden met bewijsstukken. De bewijslast van dat alles rust op de belastingplichtige.

De belastingdienst op haar beurt mag bij het schrappen van een uitgave als beroepskost geen opportuniteitsoordeel vellen.

Zij mag zich niet in de plaats stellen van een belastingplichtige, en mag geen uitspraak doen over de zin of onzin van een uitgave.

Zij mag zich niet mengen met het beleid van een belastingplichtige... Discussies over de aftrek van beroepskosten zijn legio.

Vaak doet de belastingdienst beroep op simulatie om aftrek te weigeren. Zij stelt dan dat een overeenkomst bvb. geveinsd is in haar uitvoering.

Wenst de belastingdienst een overeenkomst ter zijde te schuiven, is het aan haar om het gesimuleerd karakter ervan te bewijzen.

Dat behoort tot de vaste rechtspraak van het Hof van Cassatie.

Een casus gaat om een overeenkomst van dienstverlening tussen 2 vennootschappen A en B. A betaalt vennootschapbelasting, B maakt verlies.

Op basis van een overeenkomst presteert B diensten voor A die daar een forfaitaire maandelijkse vergoeding voor betaalt.

De belastingdienst vindt dat maar niets en weigert de aftrek als beroepskost bij A.

Volgens de belastingdienst slaagt A er niet in om de werkelijkheid van de prestaties te bewijzen noch het beroepskarakter ervan.

B is een lege doos.

De belastingdienst gaat er vanuit dat het voor de hand ligt dat partijen trachten winsten door te schuiven naar B met fictieve facturatie.

De belastingplichtigen gaan in beroep maar vangen bot in eerste aanleg.

De rechtbank bevestigt dat het aan de belastingplichtige is om de werkelijkheid van de prestaties en het beroepsmatig karakter ervan te bewijzen.

Overeenkomsten en facturen kunnen wel dienen als begin van bewijs, maar indien zij niet voldoende gedetailleerd zijn, moet de belastingplichtige dat bewijs aanvullen.

Dat kan met rapportages van geleverde prestaties, detaillering van de verrichte werkzaamheden, enz.

Het Hof van Beroep ziet het anders.

Het Hof stelt vast dat de belastingdienst uitdrukkelijk het bestaan van een overeenkomst heeft erkend en dat zij niet de simulatie ervan inroept (waarvan de bewijslast bij haar rust).

Indien de belastingdienst het bestaan van een overeenkomst erkent, dient zij zich ook te schikken naar de vergoeding die erin is opgenomen en dient ze ervan uit te gaan dat die met de werkelijkheid overeenstemt...

Wordt m.a.w. een overeenkomst door de belastingdienst erkend, is dat op zich voldoende bewijs voor de werkelijkheid van verrichte prestaties.

Belangrijk is dat het Hof in haar verdere motivering nog rekening houdt met een aantal feitelijke gegevens die wijzen op uitvoering van de overeenkomst in kwestie.

De medewerkers van B&R wensen u een bruisend en rendabel 2010!



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