



Nieuwsbrief

Een uitgave verzorgd door B & R

1. Kort
2. Nieuw voor 2010
3. Verlaagd BTW tarief in de horeca
4. Nieuwe procedure voor teruggaaf van buitenlandse BTW
5. Bijtelling privé-gebruik auto

Uit het Parlement / Rechtspraak

1. Huur of onderverhuur
2. Ondernemingen / verschillen in belastingcontroles
3. Overdracht aandelen vastgoedvennootschap / simulatie
4. Beroepskosten slechts aftrekbaar indien inherent aan de activiteit of het maatschappelijk doel van de vennootschap
5. Kan aannemersregistratie Europees

1

Kort

In het Belgisch Staatsblad van 30/12/09 vindt u het **Vlaams decreet** van 18 december terug "**houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 2010**".

Het decreet bevat een aantal fiscale maatregelen waaronder;

- de inperking van de forfaitaire korting op de personenbelasting (veel plezier hebben we daar dus niet aan gehad);
- de verlenging van het verlaagd schenkingsrecht op bouwgronden;
- de uitbreiding van de vrijstelling successierecht voor legaten aan het Vlaamse Gewest, de Vlaamse Gemeenschap en hun openbare instellingen;
- de doorwerking van federale procedurewijzigingen op het vlak van de inkomstenbelasting;
- verder nog een aantal bepalingen over de planbatenheffing, waterheffing, enz.

De volledige tekst bezorgen wij u graag op eerste verzoek.

Het **indexcijfer** van de consumptieprijzen voor de maand januari bedraagt 112.05 punten. Voor december was dat nog 111.54. Een stijging dus met 0.51 punten of 0,46%. De gezondheidsindex voor januari bedraagt 111.36 punten.

Jaarlijks worden de **sociale bijdragen voor de zelfstandigen** aangepast. Zonet zijn de percentages en grensbedragen voor 2010 bekendgemaakt. Die blijven ongewijzigd...

Dit betekent niet meteen dat u in 2010 als zelfstandige evenveel zal betalen als in 2009. De bijdragen worden immers berekend op basis van het "geherwaardeerde" beroepsinkomen van drie jaar terug. Voor 2010 moet u dus nakijken wat uw beroepsinkomen is geweest voor het referentiejaar 2007. Dat referentieinkomen wordt vervolgens vermenigvuldigd met indexcoëfficiënt 1,07...

Over het resultaat betaalt u de bijdragen die als volgt gaan;

Van 0 tot 51.059,94 EUR	22,00 %
Van 51.059,94 tot 75.246,19 EUR	14,16 %
Boven 75.246,19 EUR	0 %

Nu we het toch hebben over percentages, wat ook zonet is bekendgemaakt door de Algemene Administratie van de Thesaurie, is de **wettelijke rentevoet** voor 2010. Die bedraagt **3,25 %**.

Op de website van Financiën zijn de **geïndexeerde bedragen personenbelasting** van toepassing voor het inkomstenjaar 2010 aanslagjaar 2011 verschenen.

- Zo bedraagt de belastingvrije som voor elke belastingplichtige dit jaar 6.430 EUR;
- Kan u 1.730 EUR belastingvrij aan rente-inkomsten ontvangen uit spaardeposito's;
- Bedraagt het maximum bedrag van de forfaitaire beroepskosten voor werknemers 3.590 EUR. Voor bedrijfsleiders is dit maximum 2.150 EUR;
- Bedraagt uw maximale korf voor de woningaftrek 2.080 EUR;
- Bedraagt het maximum aftrekbare bedrag voor dienstencheques 2.510 EUR;
- Kan u voor 870 EUR aan pensioensparen doen;
- Kan u voor de beveiliging van uw woning tegen inbraak en brand een belastingvermindering genieten van 50 % beperkt tot 690 EUR;
- En betaalt u 50 % inkomstenbelasting vanaf 34.330 EUR belastbaar inkomen...

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



In het B.S van 26/01/10 vindt u de wet terug over de nieuwe **starters BVBA (s-BVBA)**. Bedoeling van de nieuwe vennootschapsvorm is de drempel te verlagen om een onderneming op te richten en dus ondernemerschap en tewerkstelling te bevorderen.

De S-BVBA is geënt op de klassieke BVBA maar met volgende specifieke kenmerken;

- enkel natuurlijke personen kunnen aantreden als oprichter en zaakvoerder. Het moeten ook starters zijn. Zo mogen ze geen belang van 5 % of meer aanhouden in andere vennootschappen.
- het startkapitaal wordt beperkt tot 1 EUR, waar dat voor een klassieke BVBA 18.550 EUR is waarvan volstort 6.200 (of 12.400). Dat startkapitaal dient wel opgehoogd te worden naar 18.550 EUR binnen de vijf jaar of van zodra de vennootschap 5 voltijdse werknemers tewerkstelt.
- het financieel plan dat bij oprichting wordt voorgelegd aan de notaris zal moeten voldoen aan een aantal "essentiële criteria" die nog niet zijn vastgesteld... De oprichters moeten zich bovendien bij de opstelling van het plan laten bijstaan door een "extern deskundige".
- de oprichtersaansprakelijkheid voor de eerste periode van drie jaar geldt ook voor de BVBA. Na het verstrijken van de drie jaar kunnen de oprichters bovendien hoofdelijk worden aangesproken voor het verschil tussen het startkapitaal en het minimumkapitaal (dat dus binnen de vijf jaar moet bereikt worden).
- tot slot geldt een reserveringsverplichting niet van 10 % maar van 25 % van het jaarlijkse resultaat tot het kapitaal van 18.550 EUR bereikt is.

Al met al een heel administratief gedoe. Het valt dan ook sterk te betwijfelen of deze vennootschapsvorm een succes wordt.

2

Nieuw voor 2010

Op 1 januari 2010 zijn heel wat nieuwe fiscale maatregelen in werking getreden. We overlopen ze kort.

Op het vlak van de **personenbelasting**;

- geldt een nieuwe berekeningswijze voor de bijtelling in privé voor het gebruik van een auto van de zaak (zie verder).
- kan u beroep doen op een belastingvermindering indien u een oplaadpunt installeert voor uw komende elektrische auto;
- geniet u over een belastingvermindering voor uw lage of nul-energie woning;
- maar zal u minder belastingverminderingen genieten voor energiebesparende investeringen...



Bonn  - Raeijmaekers

Bedrijfsadministraties - Belastingadviseurs - Juristen

Vennootschappen en zelfstandigen houden er rekening mee;

- dat de aftrek van brandstofkosten voortaan ook fiscaal beperkt wordt;
- de aftrek van autokosten wordt aangescherpt;
- bedrijfsleiders voortaan slechts beroep kunnen doen op een lager forfait voor de aftrek van beroepskosten (3 %);
- er voortaan een hogere participatiegrens geldt voor de DBI-aftrek (deelnemingsvrijstelling) van 2,5 miljoen;
- het percentage van de notionele renteaftrek wordt beperkt tot 4,3 % voor een KMO vennootschap en 3,8 % voor de niet-KMO;
- er voortaan een aangifteplicht en een voorwaardelijk aftrekverbod geldt voor verrichtingen met belastingparadijzen;
- U tot slot beroep kan doen op een versnelde afschrijving en investeringsaftrek voor ... opnieuw oplaadstations voor elektrische auto's.

Belangrijk op het vlak van de procedure is dat processen verbaal voortaan net zoals dat het geval is voor de BTW, op vlak van de inkomstenbelasting een bijzondere bewijskracht krijgen – en dat tot bewijs van het tegendeel.

Stelt een ambtenaar een proces-verbaal op van feiten die leiden tot verschuldigheid van belasting, geldboeten enz., is wat in het PV vermeld wordt juist tenzij door de belastingplichtige het tegendeel wordt bewezen aan de hand van positieve en controleerbare gegevens...

Verder nog wat diverse maatregelen zoals;

- de vereenvoudiging van regels die gelden voor het ontvangen en verzenden van elektronische facturen;
- vrijstelling van bedrijfsvoorheffing en belastingvermindering voor overuren tot 130 uur;
- ...

Nog dit, wat mogelijk ook in de loop van dit jaar van kracht wordt, of alleszins per 1 januari 2011, is de overdracht van grond met BTW (i.p.v. registratierecht) indien de overdracht gebeurt samen met de gebouwen die op de grond opgericht zijn.

3

Verlaagd BTW tarief in de horeca

Met ingang 1 januari 2010 is het BTW tarief voor restaurant- en cateringdiensten verlaagd van 21% naar 12%.

Enkel maaltijden die ter plaatse worden verbruikt genieten van het verlaagd tarief. Levering van bereide maaltijden en dranken blijft onderworpen aan het gewone BTW tarief. Vaak wordt 1 globale prijs gevraagd voor een maaltijd inclusief drank.

In dat geval dient de restaurateur een opsplitsing te maken. Doet hij of zij dat niet, is over het volledige bedrag 21% verschuldigd.

Om het in dat geval voor de restaurateur eenvoudig te maken heeft de belastingdienst beslist forfaitair een coëfficiënt van 35% toe te passen voor de drank. 65% van de totale prijs is dan onderworpen aan 12% BTW, de andere 35% aan 21%. Het forfait kan niet worden toegepast indien in de totaalprijs champagne en sterke dranken begrepen zijn.

De belastingdienst gaat er dan van uit dat de 35% onvoldoende is. De tariefverlaging heeft ook tot gevolg dat met ingang 1 januari door de restaurateur aan zijn cliënten een "vereenvoudigde factuur" moet worden uitgereikt.

Die factuur dient een aantal verplichte vermeldingen te bevatten waaronder/

- de volledige identificatiegegevens van de restaurateur;
- de datum, het uur en het volgnummer;
- de precieze aard en de prijs van de verstrekte dienst;
- het juiste BTW bedrag.

Om deze factuur aan te maken moet een geregistreerd kassasysteem worden gebruikt dat bovendien zelf aan een aantal technische vereisten moet voldoen.

Zo dient het kassasysteem te waarborgen dat;

- de ingebrachte gegevens "onveranderlijk" zijn;
- alle gegevens worden bewaard;
- er een perfecte controlemogelijkheid bestaat voor de belastingdienst;
- er dagelijks een gebruikers- en financieel rapport worden opgemaakt;
- en alle dienstprestaties worden geregistreerd.

Het nieuwe kassasysteem is van toepassing voor elke zaak die nieuw start vanaf 1 januari of voor bijvoorbeeld een handelsfonds dat vanaf die datum wordt overgenomen.

Bestaande exploitaties hebben de tijd tot 31 december 2012.

4

Nieuwe procedure voor teruggaaf van buitenlandse BTW

Sinds 1 januari 2010 kunnen verzoeken tot teruggaaf van buitenlandse BTW niet langer op papier worden ingediend bij de belastingdienst van de lidstaat waar de BTW betaald werd.

Waar vroeger een afzonderlijk verzoek werd ingediend bij elke lidstaat waar de BTW betaald werd, kan dat voortaan met één elektronisch verzoek gelijktijdig voor meerdere landen in het land waarin gevestigd is. Aan de teruggaافتijdvakken werd niets gewijzigd.

Dat blijft ten hoogste 1 kalenderjaar en ten minste drie kalendermaanden. Betreft het tijdvak het resterende gedeelte van een kalenderjaar, kan dit minder dan 3 maanden bevatten.

De minimumbedragen die in aanmerking komen voor teruggave zijn wel gewijzigd. Voor teruggaافتijdvakken van minstens 3 maanden, maar minder dan 1 kalenderjaar, bedraagt het minimum bedrag 400 EUR (voorheen nog 200 EUR). Gaat het om een volledig kalenderjaar of het resterende gedeelte ervan bedraagt het minimum 50 EUR (25 EUR voorheen).

Inhoudelijk wijzigt er niet veel behalve dat verplicht een elektronisch adres moet worden vermeld. Dat is een vereiste aangezien de verdere afhandeling van het verzoek volledig elektronisch gebeurt. Daarnaast wordt de beroepsactiviteit van de aanvrager aangeduid met behulp van de NACE codes.

Nieuw is dat de aard van de kosten zal worden aangeduid met behulp van codes die gaan van 1 tot en met 10. Zo zal '1' staan voor brandstof, '2' voor verhuur van vervoermiddelen, '3' voor uitgaven i.v.m. vervoermiddelen, enz. In de nieuwe regeling wordt gedetailleerd beschreven welke termijnen dienen te worden gerespecteerd, zowel door de aanvrager als de belastingdienst.

Waar vroeger aanvragen konden ingediend worden tot uiterlijk 30/06 van het jaar volgend op het jaar van betaling van de BTW is dat nu 30/09.

België hanteerde voorheen een soepelere regeling waarbij verzoeken zelfs nog aanvaard werden tot 31 december van het derde jaar volgend op het jaar van betaling. Dat is nu definitief voorbij wat met zich meebrengt dat buitenlandse ondernemers geen Belgische BTW meer kunnen terugvorderen over de jaren 2007 en 2008.

Na indiening van het verzoek wordt een elektronische ontvangstbevestiging verstuurd aan de aanvrager binnen 24u. De belastingdienst heeft vervolgens 4 maanden de tijd om het verzoek in te willigen of af te wijzen. Bij gebrek aan een tijdige beslissing wordt het verzoek geacht te zijn goedgekeurd. Bij laattijdige terugbetaling is door de belastingdienst rente verschuldigd.

5

Bijtelling privé-gebruik auto

Met ingang 1 januari 2010 wordt de bijtelling voor het privé-gebruik van een auto van de zaak niet langer berekend op basis van het vermogen van de auto, maar op basis van de CO₂-uitstoot.

De nieuwe regeling geldt voor alle personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen. Voor alle andere types van voertuigen wordt het voordeel voor het privé-gebruik berekend a.d.h.v. de werkelijke waarde ervan voor de verkrijger.

Net zoals voorheen wordt het aantal privé km's forfaitair bepaald op 5.000 indien de afstand tussen de woonplaats en de plaats van de tewerkstelling niet meer bedraagt dan 25 km (enkel).



Is de afstand groter, wordt dat 7.500. Bedrijfsleiders hoeven enkel rekening te houden met het forfait van 5.000. Het voordeel per km kan verder nooit lager zijn dan 0,10 EUR. De berekening gebeurt voortaan a.d.h.v. de volgende formule. Aantal privé km x CO₂-uitstoot g/km x "coëfficiënt CO₂ EUR/g"

Die laatste coëfficiënt is een vast bedrag dat jaarlijks wordt geïndexeerd telkens op 1 januari. Voor benzine, aardgas en LPG motoren bedraagt het dit jaar 0,0021 EUR per gram CO₂. Voor dieselmotoren 0,0023 EUR per gram CO₂.

Een voorbeeld;

U maakt gebruik van een dieselauto van de zaak met een CO-uitstoot van 175 g/km. De afstand tussen uw woonplaats en plaats van tewerkstelling bedraagt 17 km.

Uw voordeel voor 2010 wordt als volgt berekend/
5.000 km x 175g/km x 0,0023 EUR/g geeft 2.012,50 EUR.

Over dat bedrag betaalt u inkomstenbelasting en premieheffing. Alternatief is dat u het bedrag gewoon terugbetaalt aan de werkgever.

Belangrijk/

zijn er geen gegevens beschikbaar over de CO₂-uitstoot van een auto, wordt als CO₂-waarde genomen voor diesel 195 g/km en voor benzine 205 g/km.

Voor de werkgever is de CO₂-uitstoot van een auto nog van belang voor de berekening van het aftrekpercentage van de autokosten en de berekening van de "solidariteitsheffing".

Wat het eerste betreft verwijzen we u naar de vorige uitgave van onze nieuwsbrief waar u de nieuwe tabel kan raadplegen.

De solidariteitsheffing werd ingevoerd op 1 juni 2005 en is verschuldigd door de werkgever voor elk voertuig dat privé mag worden gebruikt door een medewerker. Dus zowel personenauto's, breaks, minibussen ... als lichte vrachtwagens komen in aanmerking.

Voertuigen die exclusief beroepshalve worden gebruikt zijn vrijgesteld. Opgelet, er is reeds sprake van privégebruik zodra een medewerker een auto weliswaar niet tijdens de weekends of vakanties gebruikt maar wel bv. voor de verplaatsing van de woonplaats naar de plaats van tewerkstelling.

De formule voor de berekening van de maandelijkse solidariteitsheffing gaat als volgt/

$[(CO_2\text{-uitstoot} \times 9 \text{ EUR}) - 768 \text{ (benzine)} \text{ of } 600 \text{ (diesel)} \text{ of } 990 \text{ (LPG)}] / 12$

Om ons voorbeeld terug te nemen/

$[(175 \text{ g/km} \times 9 \text{ EUR}) - 600] / 12$ geeft 81,25 EUR.

Uit het Parlement / Rechtspraak

1

Huur of onderverhuur

Fiscaal bestaat er een verschil indien u als privé persoon een onroerend goed (OG) verhuurt aan een huurder die het goed voor privé gebruik bestemd dan wel (al of niet gemengd) voor beroepsdoeleinden. In het eerste geval wordt u als eigenaar enkel belast op het kadastraal inkomen van het OG (geïndexeerd en verhoogd met 40%).

Bij beroepsgebruik is dat de effectief ontvangen huur. Een echtpaar verhuurt een OG aan een persoon X voor privé gebruik. In het huurcontract geven zij de toestemming dat de huurder mag onderverhuren en de bestemming wijzigen. De huurder geeft vervolgens het OG in onderhuur aan een krantenverkoper respectievelijk aan een kapsalon en nog een vennootschap.

De belastingdienst is van oordeel dat de hoofdhuur gesimuleerd is en past bovendien de anti - misbruikbepaling toe. Zij stelt dat de onderhuurconstructie opgezet werd enkel om belasting te ontwijken en herkwalificeert de huur - en onderhuur in handelshuur. Gevolg, de eigenaars worden belast op de werkelijke huur.

De zaak komt voor de rechtbank van eerste aanleg die het bezwaar van de belastingplichtige ongegrond verklaart. Het Hof te Gent beoordeelt de zaak in beroep. Vooreerst stelt het Hof, is het aan de belastingdienst om aan te tonen dat er sprake is van simulatie. Dat bewijs wordt niet geleverd.

Indien partijen alle juridische gevolgen van de onderhuurconstructie aanvaarden is er geen sprake van simulatie. In het feit dat bv. de eigenaar beslist om voortijdig het bestaande lopende handelshuurcontract voor één van de gebouwen te verbreken, en datzelfde gebouw vervolgens verhuurt aan een privé persoon die het onderverhuurt aan een zelfde beroepsgebruiker, ziet het Hof geen bezwaar. Partijen beschikken immers over de vrijheid om dergelijke verrichtingen te doen. Nadat simulatie is afgewezen, resteert de vraag of de anti-misbruikbepaling kan worden ingeroepen. Het Hof verwijst naar vaste Cassatie rechtspraak die stelt dat bij de herkwalificatie van een juridische akte de rechtsgevolgen van de oorspronkelijke verrichting moeten gerespecteerd blijven. Welnu, de kwalificatie huur - onderverhuur en de kwalificatie handelshuur zijn juridisch totaal verschillend. De verplichtingen van verhuurders en huurders zijn niet gelijk aan de verplichtingen die een huurder tegenover een onderhuurder heeft. Het Hof geeft als voorbeeld het feit dat een onderhuurder in tegenstelling tot een huurder over geen enkel juridisch middel tegen een verhuurder beschikt.

Het Hof vernietigt dan ook het eerste vonnis van de rechtbank.



In een verrassend vonnis van de rechtbank van eerste aanleg te Brussel redeneert de rechter anders en wordt een ruime invulling aan het begrip beroepsverhuur gegeven.

In die zaak verhuurt een eigenaar privé persoon een OG aan een particulier, die op zijn beurt zaakvoerder is van een vennootschap. De eigenaar geeft aan de huurder toestemming om het OG gedeeltelijk als kantoor onder te verhuren aan de vennootschap van de huurder.

De belastingdienst, hierin gevolgd door de rechtbank, meent dat er in deze casus sprake is van beroepsmatige verhuur en belast de eigenaar op de werkelijke huur.

Indien de huurder de zaakvoerder is van de vennootschap, zo bevestigt de rechtbank, is hij het die beslist een gedeelte van het OG niet privé te gebruiken maar ter beschikking te stellen aan de vennootschap als kantoor. Het is het werkelijk gebruik van het OG door de huurder wat doorslaggevend is ...

2

Ondernemingen / verschillen in belastingcontroles

Een parlementslid leidt uit een recente studie af dat er belangrijke verschillen bestaan in de belastingcontroles van ondernemingen. Het gaat dan zowel om de plaats waar de onderneming is gevestigd, het aantal controles waar zij zich kan aan verwachten en de duur ervan.

Zo zou een onderneming gevestigd in Charleroi 10% kans hebben op een jaarlijkse controle. Diezelfde onderneming gevestigd in Namen 4%, in Hasselt is dat slechts 1% ...

Klopt het, vraagt het parlementslid zich af, dat bepaalde regio's van het land het niet zo nemen met het fiscaal recht. Bestaat er in praktijk een nauw gebrek aan coördinatie tussen het lokale en nationale niveau die beiden bevoegd zijn voor de belastingcontroles. Het antwoord van Financiën gaat als volgt;

“De waarschijnlijkheid van een belastingcontrole wordt niet bepaald op grond van geografische criteria maar op basis van het waargenomen fiscaal gedrag. De fiscale administraties passen de principes van risicobeheer toe. Ze maken het profiel van het hoog risico geval op en selecteren vervolgens die gevallen voor een handeling – bijvoorbeeld een controle...”

Financiën stelt nog dat de ontwikkeling van risicobeheer momenteel alle aandacht krijgt binnen de Administratie. Zo zullen de centrale analyse- en selectieteams binnen de BBI, de Invorderingsdiensten enz., worden versterkt.

Op termijn wordt geleidelijk de “doelgroepaanpak” ingevoerd om de capaciteit van de belastingdienst te optimaliseren. Als voorbeeld wordt nog aangehaald de oprichting van een pijler “Grote Ondernemingen”.

3

Overdracht aandelen vastgoedvennootschap / simulatie

Op de verkoop van onroerend goed is registratierecht verschuldigd (10%). Op de verkoop van aandelen van een vennootschap is dat niet het geval. Ook niet als het actief van die vennootschap bestaat uit slechts ... 1 onroerend goed.

Tenzij uiteraard de belastingdienst simulatie vaststelt en de aandelenverkoop herkwalificeert tot een verkapte verkoop van onroerend goed...

Zo is er de casus van een projectontwikkelaar die een onroerend goed inbrengt in een vennootschap en vervolgens de aandelen van de vennootschap verkoopt... zonder registratierecht dus.

De belastingdienst besluit tot simulatie. Zij stelt zich op het standpunt dat niet de aandelentransactie de werkelijke bedoeling van partijen is, maar wel de verkoop van het onroerend goed zelf. Zij beroept zich daarvoor op een aantal argumenten die de rechtbank één voor één van tafel veegt. Hetzij wegens onvoldoende bewijs, hetzij gebaseerd op verwarring tussen essentiële juridische begrippen zoals herkwalificatie en simulatie.

Om zich op simulatie te kunnen beroepen moet de belastingdienst bewijzen dat het werkelijke voorwerp van de verkoop (van de aandelen), het onroerend goed is. Of moet zij het bewijs leveren dat er geen “affectio societatis” aanwezig is. (De wil om zich in vennootschapsvorm te verenigen).

Wat het eerste betreft stelt de rechtbank dat de beoordeling van de realiteit van handelingen in de eerste plaats een juridische beoordeling betreft en geen economische. De juridische rechtsgevolgen van een verkoop van aandelen zijn fundamenteel verschillend van een verkoop van onroerend goed...

Geen simulatie dus wanneer partijen alle juridische gevolgen van hun rechtshandelingen consequent naleven. Dit zelfs indien bedrijfs-economisch de koper van de aandelen uiteindelijk enkel geïnteresseerd zou zijn in de verwerving van het onroerend goed...

De afwezigheid van de affectio societatis – de belastingdienst stelde zich immers op het standpunt dat de vennootschap een wassen neus was en partijen enkel oog hadden voor het onroerend goed - ook dat argument wordt door de rechtbank van tafel geveegd.

Er is een vennootschap opgericht. Op het ogenblik van de oprichting blijkt nergens dat er al afspraken bestonden met de latere koper van de aandelen i.v.m. het onroerend goed.

De verkopers van de aandelen hebben dus een ondernemingsrisico gedragen, hebben oprichtersaansprakelijkheid, blijven gehouden t.o.v. de kopers wat een eventueel passief van de vennootschap betreft... Men kan dus niet om de vennootschap heen.

4

Beroepskosten slechts aftrekbaar indien inherent aan de activiteit of het maatschappelijk doel van de vennootschap

De rechtsleer is het al jaren oneens met rechtspraak van het Hof van Cassatie die stelt dat een uitgave gedaan door een vennootschap slechts fiscaal in aftrek kan worden gebracht indien;

- ze gedaan is om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden (voorwaarden opgenomen in het Wetboek inkomstenbelasting);
 - ze inherent is aan de activiteit van de vennootschap.
- Er moet dus een noodzakelijk verband bestaan met de maatschappelijke activiteit.

Niet zo stelt de rechtsleer.

Indien elk inkomen dat een vennootschap ontvangt - ook als het volstrekt geen verband houdt met haar activiteit - belastbaar is in de vennootschapbelasting, kan het niet zo zijn dat een uitgave slechts aftrekbaar is als die kadert binnen het maatschappelijk doel...

De rechtsleer beroept zich daarvoor op rechtspraak van het Grondwettelijk Hof dat een noodzakelijk verband vooropstelt tussen de aftrek van een uitgave en de belasting van het inkomen dat ermee correspondeert. Een rechtbank in Luik die met deze problematiek werd geconfronteerd in een casus stelde een prejudiciële vraag aan het Grondwettelijk Hof.

Schenden de artikelen 49 en 183 van het Wetboek inkomstenbelastingen de grondwet in die zin dat een uitgave enkel aftrekbaar is als beroepskost indien zij een noodzakelijk verband vertoont met de activiteiten van een vennootschap of haar maatschappelijk doel, waar elk inkomen dat zij ontvangt wel beroepsmatig is en dus belastbaar. Het Hof verwijst in haar arrest naar artikel 49 van het wetboek inkomstenbelastingen. Kosten zijn slechts aftrekbaar in zoverre gemaakt en gedragen tot het verkrijgen of behouden van belastbaar inkomen.

Het Hof voegt er aan toe dat deze bepaling meteen de aftrek van kosten uitsluit die gemaakt zijn met een ander oogmerk zoals;

- uitgaven voor een goed doel;
- of voor het verschaffen van voordelen aan derden zonder tegenprestatie;
- of rekening houdend met het specialiteitsbeginsel van rechtspersonen, "uitgaven die vreemd zijn aan de activiteiten van vennootschap of haar maatschappelijk doel..."

Men lijkt hier dus een voorwaarde aan de wet toe te voegen...

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

5

Kan aannemersregistratie Europees

Voor werken in onroerende staat was vroeger een aannemersregistratie vereist, wenste men als uitvoerder gespaard te blijven van fiscale en sociale inhoudingen op factuurbedragen. De opdrachtgever die beroep deed op een niet-geregistreerd aannemer kon een hoofdelijke aansprakelijkheid oplopen. Dat behoort allemaal definitief tot het verleden.

Het werken met een geregistreerd aannemer is enkel nog vereist voor sommige belastingverminderingen in de inkomstenbelasting en het lage BTW-tarief van 6 %. Doet u beroep op een niet-geregistreerd aannemer voor werken aan uw woning, ziet u dat lage tarief aan uw neus voorbij gaan en bent u 21 % BTW verschuldigd.

Eerder reeds heeft een rechtbank in Antwerpen beslist dat de registratie eis strijdig is met het fiscaal neutraliteitsbeginsel.

Immers, een aannemer die niet geregistreerd staat en die exact hetzelfde werk uitvoert als een geregistreerde collega wordt uitgesloten van het verlaagde tarief en moet steeds met het dure 21 % tarief factureren. Kan niet zegt de rechtbank.

Europees verzet het fiscale neutraliteitsprincipe zich er tegen dat gelijkaardige goederen of diensten onderworpen zijn aan verschillende tarieven.

Een rechtbank in Brussel gooit het over een andere boeg. Die behandelt een casus van een in Nederland gevestigd dakdekkerbedrijf dat niet geregistreerd is in België en zich dus uitgesloten ziet van facturatie met 6 %.

Kan niet zegt de dakwerker, de registratie eis belemmert mij in mijn vrije handel & wandel. De rechtbank volgt dat standpunt en stelt zich de vraag of de registratie eis voor buitenlandse aannemers geen verboden belemmering vormt voor het vrije dienstenverkeer. Ze heeft daarover een prejudiciële vraag gesteld aan het Europees Hof van Justitie. We houden u verder op de hoogte.



Bonn e - Raaijmakers

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