



Nieuwsbrief

Een uitgave verzorgd door B & R

1. Kort
2. De hand- of bankgift
3. Registratie als aannemer / nieuwe regeling vanaf 1 april 2011
4. IP-vennootschap
5. Geheime commissielonen / nieuwe commentaar
6. Met de auto of de motorfiets / een fiscale vergelijking

Uit het Parlement / Rechtspraak

1. Vruchtgebruik
2. Voordeel alle aard / gratis verkrijging van bouwwerken op het einde van een huurovereenkomst
3. Beroepskosten / lidmaatschap golf
4. Investing in onroerend goed / beroepskosten / artsenvennootschap

1

Kort

Maakt u in privé gebruik van een auto van de zaak krijgt u daarvoor een **voordeel** aangerekend (bijtelling) waarover u belasting verschuldigd bent.

Vanaf 1 januari 2010 wordt het voordeel berekend **afhankelijk van de CO2- uitstoot** van de auto.

De formule verschilt naargelang u gebruik maakt van een diesel dan wel benzine auto en gaat als volgt;

diesel / CO2-uitstoot in g/km x 5.000 of 7.500(*) x 0,0023
benzine / CO2-uitstoot in g/km x 5.000 of 7.500(*) x 0,0021

(*) Indien afstand woonplaats en plaats van tewerkstelling meer bedraagt dan 25 km

Vanaf 1 januari is de CO2-coëfficiënt gewijzigd.

Voor diesel stijgt die tot 0,00237, voor benzine tot 0,00216.

Een voorbeeld;

U maakt gebruik van een dieselauto van de zaak met een CO2-uitstoot van 195 g/km. De afstand tussen uw woonplaats en plaats van tewerkstelling bedraagt 20 km.

Uw voordeel voor 2010 werd als volgt berekend/
195g/km x 5.000 km x 0,0023 geeft 2.242,50 EUR

Voor 2011 wordt dat/

195g/km x 5.000 km x 0,00237 geeft 2.310,75 EUR

Een stijging dus met 68,25 EUR.

Het fiscaal aftrekpercentage voor risicokapitaal – de **notionele renteaftrek** – wordt jaarlijks aangepast.

Het tarief voor het aanslagjaar 2012 / inkomstenjaar 2011 bedraagt 3,425%.

Een KMO vennootschap kan daar een half procent extra aan toevoegen wat het percentage brengt op 3,925%.

Voor het inkomstenjaar 2010 bedroegen de percentages nog respectievelijk 3,8% en 4,3%.

Elk in België gevestigde vennootschap kan het percentage toepassen op haar – gecorrigeerd - eigen vermogen en vervolgens in aftrek brengen op haar belastbaar resultaat voor berekening van de vennootschapbelasting.

Op de website van Financiën zijn de **geïndexeerde bedragen personenbelasting** van toepassing voor het inkomstenjaar 2011 - aanslagjaar 2012 verschenen.

- Zo bedraagt de belastingvrije som voor elke belastingplichtige dit jaar 6.570 EUR;
- Kan u 1.770 EUR belastingvrij aan rente-inkomsten ontvangen uit spaardeposito's;
- Bedraagt het maximum bedrag van de forfaitaire beroepskosten voor werknemers 3.670 EUR. Voor bedrijfsleiders is dat maximum 2.200 EUR;
- Bedraagt uw maximale korf voor de woningaftrek 2.120 EUR;
- Kan u voor 880 EUR aan pensioensparen doen;
- Bedraagt uw maximale aftrek voor energiebesparende investeringen 2.830 EUR.

De indexatiecoëfficiënt voor de kadastrale inkomens komt op 1,5790.

De percentages en inkomstschijven voor de personenbelasting gaan voor 2011 als volgt;

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



Inkomstenschijf	EUR	Percentage
0	tot 8.070	25%
8.070	tot 11.480	30%
11.480	tot 19.130	40%
19.130	tot 35.060	45%
boven	35.060	50%

Sinds 1 september 2006 kunnen particulieren aan startende ondernemers een lening verstrekken onder fiscaal gunstige voorwaarden, de zogenaamde **win-wilening**.

Bedoeling is dat de kennissen, familieleden enz. een starter eenvoudig een financiering kunnen verstrekken en daarvoor nog extra fiscaal beloond worden.

De ontleners diende een "kleine" starter te zijn die maximaal 50.000 EUR kon ontleneren.

De uitlener genoot van een jaarlijkse belastingvermindering van 2,5% op het gefinancierde bedrag met een maximum van 1.250 EUR op jaarbasis (voor een maximale termijn van 8 jaar).

De Vlaamse regering heeft de regeling recent op een aantal punten bijgestuurd.

Voortaan hoeft het niet langer om een starter te gaan.

Naast particuliere ontleners en handelsvennootschappen komen nu ook andere rechtspersonen (bv. VZW) in aanmerking. Het bedrag dat ontleend kan worden wordt opgetrokken tot 100.000 EUR.

2

De hand- of bankgift

Eén van de meest gebruikelijke methoden om vermogen onbelast over te dragen betreft de schenking middels handgift of bankoverschrijving.

Een handgift gebeurt letterlijk door de overhandiging van een materieel goed van hand tot hand.

U denkt dan aan roerende goederen zoals contanten, juwelen, enz... Een bankgift is enkel mogelijk voor bezittingen die van de ene (effecten-) rekening naar de andere kunnen worden overgeschreven.

De hand- of de bankgift zijn dus geen "formele" schenkingen die worden geregistreerd in een (notariële) akte.

Kan uiteraard wel maar dan is schenkingsrecht verschuldigd.

Geen formele vastlegging betekent ook dat er niet onmiddellijk een bewijs bestaat van de datum waarop de gift juist heeft plaatsgevonden.



Bedrijfsadministraties - Belastingadviseurs - Juristen

En dat bewijs is wel van belang.

De gift is immers slecht definitief vrij van successie in zoverre de schenker 3 jaar de gift overleeft.

Komt hij of zij te overlijden voor het verstrijken van die 3-jaars-termijn is alsnog successie verschuldigd door de begiftigden.

In het verleden werd de praktijk ontwikkeld om de hand- of bankgift aan te tonen middels 2 aangetekende brieven.

Eén uitgaande van de schenker, de ander uitgaande van de begunstigde.

Het Hof van Cassatie heeft vorig jaar in een arrest beslist dat dergelijke brieven geen volwaardig bewijs uitmaken maar slechts als een begin van bewijs kunnen gelden.

Er is m.a.w. een aanvullend bewijs nodig waaruit de gift kan worden afgeleid.

Daarom wordt geadviseerd te werken met 1 document dat ondertekend wordt zowel door de schenker waarin die bevestigt dat een bepaald goed wordt geschonken als door de begunstigde die bevestigt dat hij of zij de gift heeft aanvaard. (Een zogenaamde "pacte adjoint").

Dat document wordt vervolgens aangetekend verzonden door de schenker aan de begunstigde (of omgekeerd). Zo bekomt men een bewijs van de datum.

De brief wordt verzonden als document zonder omslag, met de naam van de bestemming en de postdatum op de brief zelf vermeld.

Overigens is die "pacte adjoint" ook handig mocht er alsnog een calamiteit overkomen aan de schenker voordat de termijn van 3 jaar is verstreken.

In dat geval kan het document aan de belastingdienst worden voorgelegd met betaling van 3 % of 7 % schenkingsrecht waardoor de gift meteen vrij is van successie.

Belangrijk is dat het document geregistreerd wordt v or het overlijden.

Stel dat u voor een gesloten deur van het registratiekantoor staat, kan het document nog worden neergelegd onder de minuten van de notaris wat meteen het schenkingsrecht van toepassing maakt zolang dat maar gebeurt voor het overlijden ...

3

Registratie als aannemer / nieuwe regeling vanaf 1 april 2011

In een vorig nummer hebben we gemeld dat de procedure tot registratie als aannemer via de provinciale registratiecommissies, vervangen zou worden door een veel sneller en eenvoudiger systeem via de Kruispuntbank voor Ondernemingen (KBO). Dat nieuwe systeem wordt effectief met ingang 1 april e.k. (oorspronkelijk was 1 januari bedoeld).

Een aannemersregistratie voor ondernemingen actief in de bouw-

sector – ook voor de erkende uitzendkantoren in de bouw - wordt dan automatisch toegekend op het ogenblik dat het ondernemingsnummer in de KBO wordt geactiveerd.

Lopende registratieaanvragen op het ogenblik dat de nieuwe regeling in voege treedt, zullen automatisch worden afgesloten en doorgezonden naar het bevoegde ondernemingsloket dat vervolgens zal zorgen voor inschrijving van het registratienummer in de KBO.

Voldoet een onderneming niet langer aan bepaalde voorwaarden zal haar registratie net zoals in het verleden geschrapt kunnen worden. De redenen tot die schrapping en de beroepsmogelijkheden ertegen worden nog bepaald.

Wij herinneren er nog aan dat registratie op zich overigens volledig onafhankelijk staat van de verplichting die een opdrachtgever heeft om na te gaan of de aannemer met wie hij of zij in zee gaat fiscale en/of sociale schulden heeft. Zo ja, moeten inhoudingen worden verricht op de facturen en doorgestort aan de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid (RSZ) en belastingdienst. Doet u dat niet, loopt u het risico aansprakelijk te worden gesteld voor de schulden van de aannemer.

De verplichting geldt voor elke opdrachtgever die werken in "onroerende staat" laat uitvoeren.

De particuliere opdrachtgever die enkel handelt voor privé doeleinden is uitgezonderd.

Of er schulden zijn kan u verifiëren op de website www.sociale-zekerheid.be, via de consultatie "inhoudingsplicht sociale zekerheid of consultatie inhoudingsplicht FOD Financien". Voor de bedragen die u vervolgens moet inhouden en doorstorten verwijzen we u naar onze website "Ondernemen in België / onroerende activiteit / registratie als aannemer".

Wordt niet ingehouden en doorgestort kan de hoofdelijke aansprakelijkheid van een opdrachtgever voor de fiscale schulden van de aannemer oplopen tot 65% van het factuurbedrag.

Voor de sociale schulden kan die aansprakelijkheid zelfs oplopen tot 100% van de totaalprijs van het werk.

4

IP-vennootschap

U weet dat Europa zich enkele jaren geleden als streefdoel heeft gesteld om de meest competitieve en dynamische kenniseconomie ter wereld te worden.

Die ambitie is wat overtrokken gebleken.

Ze heeft er wel toe geleid dat een aantal Europese lidstaten fiscale gunstmaatregelen hebben genomen op het vlak van onderzoek en ontwikkeling.

Vaak zijn de maatregelen gekoppeld aan octrooien, zeg maar de intellectuele rechten, die betrekking hebben op nieuwe uitvindingen toepasbaar in de nijverheid en de industrie.

België kent sinds 2007 haar "octrooiaftek".

Binnen dat fiscaal regime kan een onderneming 80% van de inkomsten die ze ontvangt uit nieuw geoctrooieerde uitvindingen in min-

dering brengen op haar belastbaar resultaat. Voorwaarde is dat de onderneming in België over een "onderzoekscenrum" beschikt.

Onze noorderburen hebben een "innovatiebox". Onder dat regime worden inkomsten uit een zelfontwikkeld immateriaal actief, beschermd door een octrooi, onderworpen aan een belastingheffing van 5%...

Luxemburg heeft ook haar versie van de octrooiaftek die echter veel verder gaat...

Zij is niet enkel beperkt tot octrooien, maar kan ook worden toegepast op inkomsten uit;

- handels- of fabrieksmerken;
- tekeningen en modellen;
- auteursrechten;
- informaticasoftware;
- en domeinnamen.

Vooraf het feit dat de Luxemburgse aftrek kan worden toegepast op inkomsten uit handels- of fabrieksmerken is gunstig.

De Luxemburgse regeling voorziet in een vrijstelling ten belope van 80% van de inkomsten na aftrek van de kosten die er betrekking op hebben.

Rekening houdend met het tarief van de vennootschapbelasting, gemeentelijke belasting, enz. komt de effectieve belastingdruk uit op 5 à 6% ...

Belangrijk; om toepassing te kunnen maken van het fiscaal regime is het voldoende dat het fabrieks- of handelsmerk wordt ondergebracht in een Luxemburgse vennootschap. Het is niet vereist dat die zich bezig houdt met het commercialiseren of de productie van het merk ...

5

Geheime commissielonen / nieuwe commentaar

Voor de aftrek van bepaalde kosten dient u "individuele fiches en samenvattende opgaven" bij de belastingdienst in te dienen.

Doet u dat niet loopt u het risico op een aanslag "geheime commissielonen" tegen een tarief van maar liefst 309%. (De aanslag is overigens wel aftrekbaar.)

De verplichting geldt niet enkel voor uw salaris of voordelen alle aard als bedrijfsleider, maar ook voor betalingen van erelonen, commissies en makelaarslonen enz. aan een vrije beroeper, ...

Dat kosten die niet aftrekbaar zijn omwille van het vergeten van een "formaliteit" en vervolgens zwaar worden belast, is uiteraard een verregaande sanctie.

Daarom aanvaardt de belastingdienst onder bepaalde omstandigheden toch nog de aftrek, en ziet zij af van de zware aanslag.

Deze "administratieve toleranties" zijn verwerkt in een nieuwe commentaar (circulaire van 01/12/2010) op art. 219 van het wetboek inkomstenbelasting.

De actualisering was overigens nodig aangezien de wettekst in de loop van de jaren verschillende keren is gewijzigd.



Zo bepaalt de tekst sedert 1999 uitdrukkelijk dat de bijzondere aanslag ook van toepassing is op "verdoken meerwinsten die niet onder de bestanddelen van het vermogen van een vennootschap worden teruggevonden" (lees "zwarte omzet").

Voor de verdoken meerwinsten bepaalt de belastingdienst nu dat er geen bijzondere aanslag zal worden gevestigd; "In het geval de meerwinsten in het vermogen van de vennootschap terug worden opgenomen door een aanpassing van de jaarrekening voor het boekjaar tijdens hetwelk ze door de vennootschap werden verwezenlijkt, indien het boekhoudrecht dit toelaat en uiteraard binnen de wettelijke fiscale termijnen."

In het verleden werd de bijzondere aanslag ook niet opgelegd door de belastingdienst indien werd aangetoond dat de inkomsten werden belast bij de genietter.

Het bewijs daarvan is niet steeds eenvoudig te leveren.

In de nieuwe commentaar luidt het dan dat;

"indien de belastingplichtige te goeder trouw is, wordt de Administratie verzocht haar medewerking te verlenen om de aangifte van de genietter terug te vinden, en dit inzonderheid als de relaties tussen de vennootschap en de genietter verstoord zijn".

Tot slot is de bestaande tolerantie mbt laattijdig ingediende fiches in de nieuwe tekst opgenomen.

De belastingdienst zal "een zekere soepelheid aan de dag leggen in geval van laattijdige indiening van fiches en samenvattende opgaven. Dienaangaande zal een korte vertraging voor het indienen van de documenten worden aanvaard en geen aanleiding geven tot de toepassing van de afzonderlijke aanslag, voor zover de vertraging ;

- geen systematisch of vrijwillig karakter heeft ;
- niet voortvloeit uit een intentie om zich aan belastbare materie te onttrekken;
- ..."

6

Met de auto of de motorfiets / een fiscale vergelijking

Om uzelf fileleed te besparen zou u motard kunnen worden. Is dat fiscaal verstandig.

Autokosten zijn hoe dan ook slechts beperkt aftrekbaar.

In de personenbelasting is de aftrek beperkt tot 75%.

Dat geldt ook voor de brandstofkosten die tot voor kort 100% aftrekbaar waren.

In de vennootschapbelasting varieert de aftrek volgens de CO2-uitstoot van 50% tot 100%.

De BTW is sowieso slechts maximaal voor de helft aftrekbaar. Een motorfiets is niet onderworpen aan al deze beperkingen. Financiën heeft daar recent een circulaire over gepubliceerd waarin u bovendien kan terugvinden dat de beschermende kledij en uitrusting volledig fiscaal aftrekbaar zijn.

Uw motoroutfit volgt dus niet de algemene regel dat niet-specifieke beroepskledij niet aftrekbaar is...

De voorwaarden voor de aftrek van uw motoroutfit gaan als volgt /

- u dient uw aankoop te plegen in een motorspecialzaak;
- enkel specifieke en beschermende kledij met de nodige beschermstukken komt in aanmerking;
- u bent in het bezit van een factuur waarop het merk en het model van de motoruitrusting wordt omschreven.

In de circulaire vindt u zelfs een aantal concrete voorbeelden terug.

Zijn aftrekbaar /

- uw helm;
- uw vest met beschermstukken;
- uw motorbroek;
- handschoenen;
- laarzen;
- reflecterende bovenkledij;
- ...

De volledige tekst van de circulaire bezorgen wij u graag op eerste verzoek.

Is er dan geen enkel fiscaal nadeel verbonden aan het zakelijk gebruik van uw motor. Toch wel.

De regeling voor de berekening van het belastbaar voordeel voor het privégebruik van de zakelijke auto is wettelijk vastgelegd.

Niet voor de motorfiets.

Daar is het belastbaar voordeel gelijk aan de werkelijke besparing voor de gebruiker ...

Kan dus een discussie opleveren.

Uit het Parlement / Rechtspraak

1

Vruchtgebruik

Vruchtgebruik blijft actueel. Zal wel iets te maken hebben met het fiscaal voordeel.

Neem de situatie waarin een zaakvoerder van een vennootschap een onroerend goed in privé verwerft voor de blote eigendom. Het vruchtgebruik wordt verworven door zijn vennootschap.

Afhankelijk van de waardering van de huurwaarde en de termijn



waarvoor de vennootschap het vruchtgebruik verwerft, kan de waarde van het vruchtgebruik tot 80% of meer bedragen van de waarde in volle eigendom. De vennootschap schrijft vervolgens over die waarde af (inclusief het grondaandeel). Bij het bereiken van de termijn waarvoor het vruchtgebruik werd verworven, dooft het recht "geruisloos" uit in de vennootschap en wast de blote eigendom in privé aan tot volle eigendom zonder fiscale afrekening (volgens de huidige stand van de regelgeving).

Begrijpelijk dat de belastingdienst daar niet erg enthousiast over is en middels haar rulingdienst tracht aan belastingplichtigen allerlei bijkomende voorwaarden en beperkingen op te leggen.

Een drietal jaar geleden maakte de rulingdienst een "standpunt" bekend waarin ze akkoord kon gaan met vruchtgebruik indien voldaan werd aan een aantal voorwaarden.

- Zo moest het vruchtgebruik verkregen worden van derden. (Dus niet bijvoorbeeld van de zaakvoerder van de vennootschap)
- een looptijd hebben van minimaal 20 jaar
- werd een deel van het onroerend goed voor privégebruik ter beschikking gesteld aan de zaakvoerder, diende die daarvoor een marktconforme huurprijs te betalen.

Erg strenge voorwaarden waarop de belastingdienst is teruggefloten in de rechtspraak.

De rulingcommissie is vervolgens van haar standpunt afgestapt waarop ze in 2009 een "ontwerpadvies" publiceert. In dat advies focust ze minder op de constructie zelf, wel op de aftrekbaarheid van de kosten. U denkt dan aan de afschrijvingen enz.

Zij beroept zich daarvoor op cassatierechtspraak die stelt dat slechts aftrekbaar zijn de kosten die "inherent zijn aan de uitoefening van de beroepsactiviteit en die noodzakelijkerwijze betrekking hebben op de maatschappelijke activiteit van de vennootschap".

De belastingdienst baseert zich op dit standpunt in een casus waarin ze de kosten van een vruchtgebruik van een onroerend goed verwerpt voor het gedeelte van het onroerend goed dat door de zaakvoerder privé wordt gebruikt.

De rechtbank volgt de belastingdienst niet.

Zij maakt volgens haar een foutieve toepassing van de cassatierechtspraak.

De verwerving van het vruchtgebruik door de vennootschap – ook voor het deel dat voor privégebruik is bestemd – houdt wel degelijk rechtstreeks en noodzakelijkerwijze verband met haar maatschappelijke doel. Ze oefent er immers haar activiteit uit en heeft daarnaast geen enkele andere exploitatiezetel.

Het doel van de vennootschap voorziet verder uitdrukkelijk in de aankoop van om het even welk onroerend goed.

De belastingdienst mag niet oordelen over de opportuniteit van een uitgave.

Een vennootschap kan perfect het vruchtgebruik van een onroerend goed verwerven en het vervolgens ter beschikking stellen aan haar zaakvoerder die er gratis mag wonen.

"De bewoning levert de vennootschap het voordeel van zijn aanwezigheid gedurende vele uren. Voor de gratis bewoning wordt een belastbaar voordeel van alle aard aangerekend dat perfect wordt berekend (en belast) conform de wettelijke voorschriften ..."

Niets aan de hand dus volgens de rechtbank.

2

Voordeel alle aard / gratis verkrijging van bouwwerken op het einde van een huurovereenkomst

Bij de beëindiging van een huurovereenkomst of een overeenkomst van erfpacht, opstal, ... dient de grondeigenaar in principe aan de huurder een vergoeding te betalen voor de opstallen die hij of zij op de grond heeft opgericht, en dat voor de normale verkoopwaarde. Partijen kunnen daarvan afwijken.

Worden opstallen gratis verworven zonder dat enige vergoeding moet worden betaald, stelt de belastingdienst zich veelal op het standpunt dat er sprake is van een belastbaar voordeel.

Zij draagt daarvoor een dubbele bewijslast.

Niet alleen moet de belastingdienst aantonen dat er sprake is van een voordeel (de gratis verkrijging). Zij moet ook hard kunnen maken dat er een rechtstreekse of onrechtstreekse band bestaat met de beroepsactiviteit van de genier.

Een zaakvoerder verhuurt een perceel grond voor een symbolisch bedrag aan zijn vennootschap en dit voor 20 jaar.

De overeenkomst bepaalt dat de vennootschap op het perceel een gebouw mag oprichten dat op het einde van de huurovereenkomst zonder vergoeding door het recht van aftrekking toekomt aan de grondeigenaar, onze zaakvoerder dus.

Zo gebeurt het.

Op het einde van de huurovereenkomst is de belastingdienst van oordeel dat de "verkrijging om niet" van de opstallen een belastbaar voordeel uitmaakt voor de zaakvoerder.

Het bedrag van het voordeel raamt zij op de normale verkoopwaarde van de opstallen.

De zaakvoerder gaat niet akkoord met de aanslag en legt de zaak voor aan de rechtbank.

In eerste aanleg vangt hij bot.

In beroep besluit de rechtbank dat de kosteloze verwerving van het gebouw niet gebeurd is op grond van de hoedanigheid van de belastingplichtige als bedrijfsleider maar op basis van de beëindiging van de in het verleden gesloten huurovereenkomst.

"Het is enkel de huurovereenkomst en haar bepalingen – die in een kosteloze overgang voorzien – die de oorzaak zijn van de bevoordeling van de zaakvoerder. Niet zijn activiteit als zaakvoerder."

De belastingdienst is er niet in geslaagd aan te tonen dat de natrekking ten voordele van de belastingplichtige gebeurd is als tegenprestatie voor zijn activiteit als zaakvoerder.

Geen voordeel dus en ook geen belastingheffing ...

3

Beroepskosten / lidmaatschap golf

Een lid van de Kamer leest in "De Standaard" dat een Nederlandse rechter heeft geoordeeld dat de lidmaatschapskosten voor een golfclub gedeeltelijk aftrekbaar kunnen zijn als beroepskost.

Hij stelt zich de vraag of dat ook in België kan.

Zijn dergelijke kosten hier ook fiscaal aftrekbaar.

Hoeveel belastingplichtigen maken er gebruik van en neemt dat aantal met de jaren toe ...

In haar antwoord herneemt Financiën de algemene definitie van beroepskosten als "kosten die gedaan of gedragen zijn gedurende een belastbaar tijdperk om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden".

De kosten moeten noodzakelijkerwijze betrekking hebben op de uitoefening van een beroepsactiviteit.

"Algemeen kan worden gesteld dat bijdragen die een belastingplichtige betaalt voor het lidmaatschap van een golfclub van persoonlijke aard zijn en dus niet aftrekbaar zijn als beroepskost".

Dit antwoord ligt in de lijn met een arrest van het Hof van Beroep te Brussel waarin die oordeelt dat de bijdrage die een geneesheer betaalt aan een golfclub

"geen uitgave is die genoodzaakt wordt door de uitoefening van zijn beroep en dit wegens het gebrek aan oorzakelijk verband tussen het lidmaatschap en het patiëntenbestand dat aan de basis ligt van de inkomsten als geneesheer".

"Het lidmaatschap is eerder een uitgave gedaan in het kader van het maatschappelijk aanzien van de arts en ter persoonlijke voldoening.

Slechts indien een belastingplichtige kan aantonen dat de bijdrage die hij betaalt in zijn specifieke situatie toch in een bepaalde mate verband houdt met de uitoefening van zijn beroepsactiviteit, en dus gedaan is om belastbare beroepsinkomsten te verkrijgen of te behouden, kan die bijdrage in diezelfde mate als beroepskost in mindering worden gebracht".

Wat de overige 2 vragen betreft beschikt Financiën niet over statistische gegevens ...

Wat kan u overigens met de kosten voor serviceclubs (Rotary, Lyons, enz.). Daarvoor heeft bijvoorbeeld een rechtbank in Brussel geoordeeld dat "een serviceclub de ideale plaats kan zijn om contacten te leggen waaruit belastbare inkomsten kunnen voortkomen".

In de casus werd een aftrek aanvaard tot 50% ...

4

Investing in onroerend goed / beroepskosten / artsenvennootschap

In de praktijk ontstaan er geregeld wat discussies met de belastingdienst over de vraag of kosten in verband met een onroerend goed voor een vennootschap zonder meer aftrekbaar zijn. Of moet er een duidelijk verband bestaan tussen de kosten en de activiteit. Moeten zij kaderen binnen het maatschappelijk doel van de vennootschap. In een casus verwerft een vennootschap van een arts het vruchtgebruik van een appartement aan de Belgische kust.

De arts zelf verwerft in privé de blote eigendom.

Een fiscaal gunstige constructie (zie hoger).

Het appartement wordt door de vennootschap vervolgens verhuurd aan een familielid.

De vennootschap brengt de kosten i.v.m. de aanschaf van het vruchtgebruik in mindering, boekt afschrijvingen op het vruchtgebruik enz.

De belastingdienst ziet dat met lede ogen aan en weigert de aftrek te aanvaarden.

Zij verwijst daarvoor naar de algemene definitie van beroepskosten en stelt vast dat de kosten van het vruchtgebruik absoluut geen uitstaans hebben met de activiteit van de artsenvennootschap.

De zaak komt voor de rechtbank.

De belastingplichtige merkt op dat nergens in de belastingwet geschreven staat dat kosten moeten kaderen binnen het maatschappelijk doel van een vennootschap om aftrekbaar te zijn.

Mocht dat overigens nog wel zo zijn, stelt de belastingplichtige, is het beheer van onroerende goederen wel degelijk opgenomen in het maatschappelijk doel van de artsenvennootschap ...

De rechtbank volgt de argumentatie niet. Kosten moeten wel degelijk rechtstreeks verband houden met het maatschappelijk doel. Er wordt daardoor geen voorwaarde aan de wet toegevoegd. Is ook zo bevestigd door het Grondwettelijk Hof.

Verder stelt de rechtbank dat de vennootschap op geen enkele wijze geloofwaardig kan maken dat het beheer van onroerend goed een afzonderlijke activiteit binnen de vennootschap zou uitmaken.

Het valt de rechtbank overigens op dat die onroerende activiteit verlieslatend is wat op zich reeds vragen doet rijzen over het nut van de investering ...

De belastingdienst heeft dus terecht de uitgaven van het vruchtgebruik verworpen.



Bonn  - 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