



NIEUWSBRIEF

Verschijnt tweemaandelijks - februari 2015

01

KORT

1. Kort
2. Voorafbetaling inkomstenbelasting 2015
3. Het CAP
4. Europese Spaarrichtlijn / FATCA / Europese Bijstandsrichtlijn
5. Liquidatiereserve / dividend aan 22,73 % of 13,64 %
6. Vennootschap / uitbreng onroerend goed / registratiebelasting

Uit het Parlement / Rechtspraak

1. Belastingdienst is niet consequent / managementvennootschap blijft overeind

Vennootschappen die een bestuurdersmandaat voeren in een andere vennootschap, beschikten tot voor kort over de **keuzemogelijkheid** om hun vergoeding **al dan niet met BTW te berekenen**.

Die keuzemogelijkheid werd eind vorig jaar afgeschaft als een rechtstreeks gevolg van een advies van de Europese Commissie (lees ook onder kort in de nieuwsbrief van december 2014).

De beslissing dateert van november en had als voorziene ingangsdatum 1 januari 2015. Dit was uiteraard kort dag. Reden waarom de belastingdienst de ingangsdatum heeft verplaatst naar 1 januari 2016. Vanaf die datum zal een bestuurdersvennootschap steeds BTW moeten aanrekenen over haar vergoeding. Een kostenverhogend aspect van 21 % voor niet BTW-plichtige vennootschappen die een dergelijke vergoeding betalen. De BTW is voor hen immers niet aftrekbaar.

U denkt aan onroerend goed vennootschappen, vennootschappen actief in de bank- en verzekeringssector, ... Voor bestuurdersvennootschappen die een "beperkte" vergoeding in rekening brengen, ligt een mogelijke oplossing in de keuze voor de kleine ondernemingsregeling. Bij een jaarmzet tot 15.000 EUR blijven de BTW-verplichtingen achterwege en hoeft men niet met BTW te factureren.

Een andere optie is het vormen van een BTW-eenheid.

De keuze voor een BTW-eenheid staat open voor personen die juridisch onafhankelijk zijn van elkaar maar "onderling financieel, economisch en organisatorisch verbonden zijn". Zij kunnen als 1 BTW-belastingplichtige worden aangemerkt met als praktisch gevolg dat over hun "interne handelingen" geen BTW moet aangerekend worden. Wellicht zijn er nog alternatieven denkbaar.

Het is van belang voor de bestuurdersvennootschappen om ruim voor 1 januari 2016 de facturatiwijze grondig te bekijken en zo mogelijk aan te passen.

Sinds 1 januari 2015 zijn **de diensten van de successierechten en sommige registratierechten** van de Federale Overheidsdienst Financiën (FOD) **overgenomen door de Vlaamse Belastingdienst (Vlabel)**.

Vlabel is voortaan bevoegd voor onder meer;

- de aangifte nalatenschap van een persoon die zijn laatste fiscale woonplaats in het Vlaams Gewest had;
- de inning van de successierechten en bepaalde registratierechten zoals voor verkopen, hypotheekvestigingen, verdelingen van onroerend goed, en de schenkingen van roerende en onroerende goederen.

De FOD blijft wel bevoegd voor de registratie van de akten.

Die moeten nog steeds aan de federale registratiekantoren aangeboden worden. U zal er evenwel geen betalingen meer kunnen doen. De betaalverzoeken worden voortaan rechtstreeks toegezonden door Vlabel. Neem het voorbeeld van een roerende schenking. Wordt een document van de schenking opgesteld - onderhands of notarieel - zal dat geregistreerd worden bij een federaal registratiekantoor. Het schenkingsrecht kan u niet meer ter plaatse betalen. De uitnodiging tot betaling zal u ontvangen van de Vlaamse Belastingdienst. Omdat de bevoegdheidsoverheveling nogal wat vragen oproept, heeft de FOD een lijst met meest gestelde vragen (FAQ/lijst) gepubliceerd. U vindt die terug op "<http://financien.belgium.be> / Vlaams Gewest voortaan bevoegd voor successie- en bepaalde registratierechten - FAQ."

Wat eveneens net is gepubliceerd in het kader van deze bevoegdheidsoverheveling is een omzendbrief van de Vlaamse Minister van Financiën met een "zwarte lijst" van verdachte rechtshandelingen (een dergelijke lijst bestond voorheen ook op het federale niveau).

Bepaalde rechtshandelingen zal de Vlaamse belastingdienst beschouwen als "rechtsmisbruik" tenzij die handelingen verantwoord zijn door andere dan fiscale motieven.

U denkt aan;

- de inbreng van goederen in een huwelijksgemeenschap door één van de echtgenoten gevolgd door een schenking ervan door beiden;
- bedingen waarbij een huwelijksgemeenschap volledig en onvoorwaardelijk wordt toegewezen aan de ene of andere partner (sterfhuisclausules)
- afstand van een vruchtgebruik op een onroerend goed gevolgd door een schenking
- ...

De volledige lijst bezorgen wij u graag op eerste verzoek.

Een “witte” lijst met “zekere” rechtshandelingen die voorheen ook op het federale niveau bestond, vindt u in de Vlaamse omzendbrief niet terug... Rechtszekerheid vermindert dus.

Maakt u privé gebruik van een auto van de zaak, wordt u daar jaarlijks een **voordeel alle aard (bijtelling)** voor aangerekend.

Het voordeel wordt berekend op basis van een (ingewikkelde) formule die rekening houdt met de cataloguswaarde van de auto en de CO₂-uitstoot en die gaat als volgt;

Cataloguswaarde x leeftijd% x CO₂ % x 6/7

De referentie CO₂-uitstoot wordt jaarlijks aangepast in functie van de gemiddelde uitstoot van de nieuwe auto's van het afgelopen jaar. Hoe groener de nieuwe auto's, hoe lager de referentie-uitstoot uitstoot en hoe hoger de bijtelling...

In 2014 bedroeg de referentie-uitstoot voor;

- Dieselmotoren / 93 g/km
- Benzine-, LPG- of aardgasmotoren / 112 g/km

Sinds 1 januari 2015 is deze voor diesel gedaald tot 91 g/km.

Voor brandstof, LPG en aardgas is er een daling tot 110 g/km.

Een voorbeeld;

U rijdt sinds 1 jaar met een nieuwe auto, Audi A6, met een cataloguswaarde van 55.000 EUR en een CO₂-uitstoot van 189 g/km.

Dat leverde u voor 2014 het volgende voordeel op;

$55.000 \times 94\% (*) \times [(189-93) \times 0,1] + 5,5/100 (**) \times 6/7 = 6.691,46 \text{ EUR}$

Maakt u in 2015 gebruik van een zelfde auto (tevens 1 jaar oud), levert u dat voor dit jaar volgende bijtelling op;

$55.000 \times 94\% \times [(189-91) \times 0,1] + 5,5/100 \times 6/7 = 6.780,09 \text{ EUR}$

Een daling van de referentie-uitstoot van 93 g/km naar 91 g/km, leidt m.a.w. tot een toename van het voordeel met +/- 89 EUR...

(*) leeftijdpercentage voor de auto van 1 jaar.

(**) berekening CO₂-quotient

Sinds 1 oktober 2014 zijn **huispersoneel en dienstboden volledig onderworpen aan de sociale premieheffing** (RSZ-bijdragen).

De beperkte onderwerping die voorheen van toepassing was, is geschrapt. Over de uren die u betaalt aan uw poetsman of -vrouw (of tuinhulp) is dus voortaan de volledige sociale premieheffing van toepassing...

U moet zich als werkgever registreren.

Een vrijstelling is nog slechts mogelijk voor "occasionele activiteiten ten behoeve van de huishouding van de werkgever of zijn gezin, die niet van manuele aard zijn en niet beroepsmatig worden geregeld en uitgevoerd in die huishouding" (met een duur van maximum 8 uur per week bij één of meerdere werkgevers).

U denkt bijvoorbeeld aan het gezelschap houden van ouderen of chauffeursdiensten. De aanmelding als werkgever is verder niet verplicht bij het gebruik van dienstencheques.

Het gebeurt dat **horecazaken** gedurende de "spits" een **controleteam van inspecteurs** over de vloer krijgen. Vervelend en onaangenaam zowel voor de exploitant van de zaak als voor de aanwezige klanten.

Een parlementslid heeft deze praktijk voorgesteld aan de Federale Minister van Financiën. Die erkent dat acties op drukke momenten kunnen plaatsvinden maar enkel in specifieke situaties.

De regel moet zijn (worden) dat "bij een controle in de horeca de belastingdienst zo discreet als mogelijk te werk gaat opdat de sector geen schade lijdt. Voor één en ander wordt gecontroleerd, moet een bezoek vooraf worden aangekondigd; de belastingplichtigen in kwestie hebben zodoende de tijd om de nodige voorzorgen te nemen..."

De **geïndexeerde bedragen voor het inkomstenjaar 2015 - aanslagjaar 2016** zijn zonet gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad.

In de Programmawet van 19 december 2014 werd reeds beslist tot een "bevrozing" van de indexatie van belastingverminderingen op het niveau van het inkomstenjaar 2013 / aanslagjaar 2014.

Dit leidt ertoe dat een hele reeks belastingverminderingen een "indexerugsprong" maken. Zonder daarop verder door te gaan, geven we u graag enkele bedragen mee voor het huidige inkomstenjaar;

- zo kan u beroep doen op een belastingvrije som van 7.090 EUR, verhoogd met 1.510 EUR voor 1 kind ten laste, 3.880 EUR voor 2 kinderen ten laste, 8.700 EUR voor 3 kinderen ten laste, ...
- wordt er geen roerende voorheffing berekend over de eerste schijf van 1.880 EUR aan rente uit gereglementeerde spaarboekjes;
- kan u in Vlaanderen max. 2.280 EUR aan levensverzekeringspremies en kapitaalaflossingen aftrekken;
- kan u voor 940 EUR storten in een pensioenspaarplan;
- heeft u als werknemer recht op een max. forfaitaire kostenafrek van 4.090 EUR. Voor bedrijfsleiders is dat max. 2.380 EUR. Voor een volledig overzicht van de forfaitaire beroepskostenafrek verwijzen we u verder naar www.bnr.be/actua.
- De belastingpercentages en inkomensschijven gaan als volgt;

Percentage	Inkomensschijf (EUR)
25% tot	8.710
30% tot	12.400
40% tot	20.660
45% tot	37.870
50% boven	37.870



Eerder hebben we het reeds gehad over de bevoegdheidsoverheveling naar Vlaanderen van de dienst van de successierechten. Heel die materie is voortaan opgenomen in de **Vlaamse codex fiscaliteit**.

Behoudens wat actualisering van verouderde regelgeving, zou de codex geen inhoudelijke wijzigingen brengen. Die blijken er nu wel te zijn wat procedure en sancties betreft, bv. voor het indienen van een aangifte nalatenschap.

Daar geldt een termijn van 4 maanden voor (i.p.v. 5) na een overlijden in België. De termijn kan door de belastingdienst worden verlengd wegens gegronde redenen. U denkt bv. aan een dossier met erfenamen die woonachtig zijn buiten België, enz. Welnu, in Vlaanderen wordt voortaan elke laattijdige aangifte bestraft met een belastingverhoging.

- Een aangifte die ingediend wordt binnen de 5 maanden na het verstrijken van de wettelijke termijn levert een belastingverhoging op van 5%.
- Dat wordt 10% bij een indiening in de 6de tot de 11de maand ;
- 15% vanaf de 12de tot de 17de maand ;
- 20% vanaf de 18de maand.

Wordt om een uitstel verzocht en bekomen worden de percentages verlaagd tot respectievelijk 1,5, 7,5 en 10%. Begrijpe wie kan, zelfs een latere indiening met toestemming van de belastingdienst kan dus een verhoging opleveren tot 10 % ...

02

VOORAFBETALING INKOMSTEN- BELASTING 2015



Bij de start van een nieuw inkomstenjaar kunnen zelfstandigen, vrije beroepsbeoefenaars, bedrijfsleiders, ... overwegen om vooraf te betalen op de inkomstenbelasting die zij verwachten dit jaar verschuldigd te zullen zijn. Wat zij nu voorafbetalen wordt vervolgens verrekend bij de vestiging van de definitieve aanslag in de inkomstenbelasting. Die verrekening kan overigens wel wat tijd vergen als u weet dat de aangifte over het inkomen van 2015 bij de belastingdienst moet toekomen in de periode juni – oktober 2016, en de aanslag tijdig kan gevestigd worden tot 30 juni 2017 ...

Voorafbetalen is geen verplichting, u doet het vrijwillig.

Maar ... doet u het niet, rekent de belastingdienst u een vermeerdering aan die voor 2015 1,69% bedraagt. Starters zijn de eerste 3 jaar vrijgesteld van vermeerdering.

Een voorbeeld

Neem een vennootschap die de belasting over haar resultaat op 10.000 EUR raamt. Betaalt zij niet vooraf, wordt de belastingfactuur vermeerderd met 169 EUR. (1,69% over 10.000)

De vermeerdering kan de vennootschap vermijden door voor 4 vervaldata - 10 april, 10 juli, 10 oktober en 20 december – betalingen te doen.

Afhankelijk van de datum waarop zij vooruitbetaalt en het bedrag, verdient zij een "vermindering op de vermeerdering. ..."

Zo levert een voorafbetaling voor 10 april een vermindering op van 2,25%, voor 10 juli wordt dat 1,88%, ...

In ons voorbeeld, stel dat de vennootschap voor de 4 vervaldata telkens 2.500 EUR heeft voorafbetaald, dan wordt de vermeerdering van 169 EUR verminderd als volgt /

EUR	EUR
VA1 2.500 X 2,25%	56,25
VA2 2.500 x 1,88%	47
VA3 2.500 X 1,50%	37,50 140,75
VA4 2.500 x 1,13%	28,25

In het ideale scenario wordt de vermeerdering dus volledig gereduceerd tot nihil. Stel dat slechts in de eerste 3 kwartalen wordt vooruitbetaald, dan blijft de vermindering van de vermeerdering beperkt tot 140,75 EUR.

Natuurlijke personen voor wie de vermeerdering niet van toepassing is – u denkt aan werknemers, personen met een pensioenuitkering enz. – kunnen ook vrijwillig voorafbetalen en verkrijgen dan een bonificatie of rentevoordeel. Het percentage daarvan is gelijk aan de helft van het vermeerderingspercentage (1,69/2 of 0,845).

Wat als u nu vaststelt dat u in 2014 teveel heeft vooruitbetaald,

dient u rustig de verrekening af te wachten in uw aanslagbiljet over 2014 (ten vroegste eind 2015 medio 2016) of is een ander initiatief mogelijk.

U kan inderdaad ;

- het teveel betaalde nu reeds terugvragen;
- of het overschot aanwenden voor de betaling van een andere belastingschuld;
- of het teveel betaalde overdragen als voorafbetaling naar dit inkomstenjaar.

Een tijdsige actie is nodig middels een verzoekschrift dat u indient bij de dienst voorafbetalingen voor het eind van de maand februari (of binnen de maand na de verzendingsdatum vermeld op het rekeninguittrekstel dat u door de belastingdienst wordt toegezonden).

Concreet betaalt een natuurlijk persoon op rekeningnummer BE20 6792 0023 4066 (BIC PCHQ BEBB) van de dienst voorafbetalingen natuurlijke personen.

Voor rechtspersonen is dat BE20 6792 0023 3056 dienst voorafbetalingen vennootschappen.

03

HET CAP



Het Centraal Aanspreekpunt van de Nationale Bank van België (CAP) houdt een register aan van alle rekeningnummers bij Belgische financiële instellingen. Aan het CAP moeten zowel bankrekeningen als contracten worden gemeld. In het bijzonder worden de zicht-, spaar- en termijnrekeningen bedoeld.

Onder contracten begrijpt u hypothecaire kredietovereenkomsten, leasingovereenkomsten, kredietopeningen, verkoopovereenkomsten op afbetaling,...

In het register staan enkel nummers vermeld, geen rekeningstanden.

Bedoeling is een register ter beschikking te stellen aan de belastingdienst zodat die van elke belastingplichtige een volledig overzicht heeft van rekeningen, contracten enz.

De Administratie kan het register niet vrij en naar eigen zin consulteren. Dat kan slechts in 3 situaties;

- indien er aanwijzingen bestaan van fraude of belastingontduiking;
- indien de belastingdienst een indiciaire afrekening wenst op te stellen, lees een aanslag wenst op te leggen op basis van een zgn. indiciaal tekort (een vermogensafrekening dus).
- indien er een verzoek tot "bijstand" is vanuit het buitenland.

Enkel in die drie situaties kan het CAP worden geraadpleegd, en dan nog slechts nadat er voorafgaand een "vraag om inlichtingen" aan de belastingplichtige is gestuurd met verzoek informatie te bezorgen.

(Bij een vraag tot bijstand vanuit het buitenland geldt de verplichting van de voorafgaande vraag niet.)

Ook kan niet iedere belastingambtenaar een beroep doen op het CAP. Dat is voorbehouden voor ambtenaren met de rang van directeur. (Vandaag betreft het 152 ambtenaren.)

Voor alle duidelijkheid, het opvragen van gegevens bij het CAP staat nog niet gelijk aan het opheffen van het bankgeheim (voor zover dat nog bestaat). Wenst de belastingdienst dat te doen, moet zij ook daarvoor een strikte procedure volgen en de belastingplichtige voorafgaand een vraag om inlichtingen sturen.

Als belastingplichtige kan u zelf ook aan het CAP vragen welke gegevens van u bekend zijn. Mocht u vaststellen dat die gegevens niet volledig of zelfs foutief zijn, kan u om een correctie verzoeken. We geven nog mee dat tussen 1 mei en 14 november 2014 de belastingdienst 1759 raadplegingen aan het CAP heeft verzocht. Voor natuurlijke personen is dat aantal 696 (uit een antwoord van Financiën op een parlementaire vraag d.d. 14/01/2015).

04

EUROPESE SPAARRICHTLIJN / FATCA / EUROPESE BIJSTANDSRICHT- LIJN

De Europese Spaarrichtlijn voorziet sinds 1 juli 2005 in een automatische gegevensuitwisseling tussen de lidstaten m.b.t. rente-inkomsten.

Voor België, Luxemburg en Oostenrijk werd voorzien in een overgangperiode (om hun nationale bankgeheim niet al te veel aan te tasten). De gegevensuitwisseling werd vervangen door een verhoogde (verrekenbare) bronheffing wat dan toch garantie gaf op een effectieve belastingheffing. België heeft afscheid genomen van dat uitzonderingsregime in 2010. Nu is het de beurt aan Luxemburg. Met ingang van 1 januari 2015 wisselt ook Luxemburg automatisch informatie uit over de inkomsten die bedoeld worden in de Spaarrichtlijn.

Deze ontwikkeling van verhoogde informatie-uitwisseling tussen verschillende landen is niet enkel aan de orde op Europees niveau. De VS heeft met de introductie van haar **FATCA**-regels (Foreign Account Tax Compliance Act) sinds 1 juli 2014 de verplichting opgelegd aan financiële instellingen wereldwijd om bepaalde gegevens over "specified US persons" te communiceren aan haar belastingdiensten (IRS).

Die Amerikaanse regels hebben nu ook hun gevolg voor de automatische uitwisseling van bankgegevens tussen de EU-lidstaten. De Europese **richtlijn tot administratieve bijstand**, die uiterlijk op 31 december 2015 in nationale wetgeving moet worden omgezet, bevat een "most favored nation clause". Concreet houdt die clause in dat indien een lidstaat met een land (VS) afspraken maakt over gegevensuitwisseling, ook de andere lidstaten zich op die afspraken kunnen beroepen...

Het gevolg is een ruimere samenwerking en een algemene uitwisseling van bankinformaties binnen de EU vanaf 2016.

Zo zal bv. de Nederlandse belastingdienst automatisch alle informatie (inclusief rekeningssaldi) over financiële rekeningen die Belgische rijksinwoners in Nederland aanhouden bezorgen aan de Belgische Administratie.

Belastingdiensten zullen een quasi volledig inzicht krijgen in alle buitenlandse rekeningen, ook diegenen die worden aangehouden door private vermogensstructuren.

Tot slot nog meegeven dat er naast de samenwerking op niveau van roerende inkomsten/bankgegevens, ook nog een **Europese Bijstandsrichtlijn** bestaat die voorziet in een automatische uitwisseling van gegevens over inkomsten uit dienstbetrekking, tantièmes en presentiegelden,

levensverzekeringsproducten, pensioenen en de eigendom van en inkomsten uit onroerend goed. De verplichting om automatisch gegevens uit te wisselen geldt **vanaf 1 januari 2015**.

05

LIQUIDATIE- RESERVE / DIVIDEND AAN 22,73 % OF 13,64 %



De mogelijkheid voor (kleine) vennootschappen om een liquidatiereserve aan te leggen vindt u behandeld onder "kort" in onze nieuwsbrief van december 2014.

Nog even samenvatten;

Een vennootschap kan jaarlijks (een deel van) haar boekhoudkundig resultaat na vennootschapsbelasting reserveren op een afzonderlijke passief rekening mits betaling van een eenmalige heffing van 10 % vennootschapsbelasting.

Er zijn vervolgens drie mogelijkheden voor de bestemming van de reserve;

- of die kan op enig moment in de toekomst onbelast worden uitgekeerd aan de aandeelhouder naar aanleiding van een invereffeningstelling;
- of er wordt dividend uit opgenomen binnen een periode van 5 jaar. Op dat dividend is dan een bedrag aan roerende voorheffing verschuldigd van 15%;
- of er wordt dividend uit opgenomen na een periode van 5 jaar. De aanvullende roerende voorheffing bedraagt in dat geval 5%.

Een voorbeeld

Neem een vennootschap die van haar winst na belasting 100 toewijst op een liquidatiereserve. Zij betaalt daarover een afzonderlijke aanslag vennootschapsbelasting van 10 %.

Bij uitkering als dividend binnen de eerste vijfjaarperiode betaalt de aandeelhouder (natuurlijk persoon) 15 % roerende voorheffing over de aangelegde reserve van 100. Hij of zij houdt dan 85 netto over. Aan belasting wordt in totaal betaald 25 (10 + 15).

De belastingdruk bedraagt dan all-in 22,73 %. ($110 \times 22,73\% = 25$)

Bij een uitkering als dividend na het verstrijken van de 5 jaar daalt dat percentage tot 13,64 %...

Wat u nog moet weten over de liquidatiereserve is;

- dat de 10 % vennootschapsbelasting afzonderlijk verschuldigd is en niet kan worden "generaliseerd" met notionele renteaftrek, overgedragen verliezen enz.
- dat de sperperiode van 5 jaar aanvangt op de afsluitdatum van het belastbaar tijdperk waaruit de reserve wordt aangelegd. Neem het voorbeeld van een reserve die wordt aangelegd uit het resultaat van het boekjaar 2014. De sperperiode start dan op 31/12/2014 om te eindigen op 31 december 2019.
- dat het voor de aandeelhouder vennootschap niet voordelig is een liquidatiereserve aan te leggen. De 10 % vennootschapsbelasting is voor haar immers niet verrekenbaar noch terugbetaalbaar. De roerende voorheffing op een "gewoon" dividend (zo van toepassing) is dat wel.

06

VENNOOTSCHAP / UITBRENG ON- ROEREND GOED / REGISTRATIE- BELASTING

Met de gewijzigde fiscaliteit op het vlak van onroerend goed en vennootschappen - u denkt aan het gewijzigd belastingtarief op liquidatiedividend, de (fors) hogere waardering van het voordeel voor privé bewoning enz. – bestaat er een tendens om onroerend goed, dat vooral privé wordt gebruikt, uit vennootschappen te "repatriëren".

Denk aan een verkoop uit de vennootschap, of een toebedeling ingevolge een gedeeltelijke of volledige verdeling van het eigen vermogen.

Vraag is dan welke registratiebelasting op de verrichting van toepassing is.

Geldt het gewone verkooprecht, of het verdelingsrecht dan wel het algemeen vast recht. Het tariefverschil is niet onbelangrijk.

Op een verkoop in Vlaanderen is 10% registratie verschuldigd, op een verdeling is dat 2,5%.

Het vast recht bedraagt 50 EUR...

De materie wordt sinds 1 januari geregeld in de Vlaamse codex fiscaliteit.

De fiscale bepalingen in deze (nieuwe) codex werden inhoudelijk in hoofdzaak niet gewijzigd (al zijn er wel een aantal nieuwigheden). Alle uitvoerende decreten zijn nog niet gepubliceerd.

De principes gaan samengevat als volgt ;

Verkoop onroerend goed

Op een gewone verkoop van onroerend goed uit de vennootschap is in principe het verkooprecht van 10% verschuldigd (voor onroerend goed gelegen in Vlaanderen). Gaat het om "nieuw" onroerend goed kan verkoop ook met toepassing van de BTW. Een onroerend goed is nieuw tot 31 december van het 2de jaar dat volgt op het jaar van de ingebruikname.

Dit veronderstelt wel een voorafgaande uitdrukkelijke keuze voor toepassing van BTW op de verkoop bij de plaatselijke BTW-dienst.

Toebedeling van een onroerend goed aan een vennoot (vennoten) bij een gedeeltelijke verdeling van het vermogen van de vennootschap of bij haar volledige vereffening

U moet een onderscheid maken tussen personenvennootschappen (BVBA, comm.V,...) en kapitaalvennootschappen (NV, Comm.VA).

Voor **personenvennootschappen** is de regel dat het verkooprecht van 10% van toepassing is.

Het algemeen vast recht (50 EUR) geldt;

- Indien het onroerend goed wordt toebedeeld aan een vennoot die zelf het onroerend goed in de vennootschap heeft ingebracht;
- of indien het onroerend goed dat door de vennootschap destijds is verkregen met betaling van het verkooprecht nu wordt toebedeeld aan een vennoot die deel uitmaakte van de vennootschap op het ogenblik dat die het onroerend goed heeft verkregen.

Het algemeen vast recht van 50 EUR is eveneens van toepassing indien het onroerend goed bij verdeling van het vermogen wordt toebedeeld aan alle vennoten samen. Bij een latere verdeling geldt dan het verdelingsrecht van 2,5%.

Voor **kapitaalvennootschappen** is steeds het verkooprecht aan de orde.

Uit onverdeeldheid treding tussen vennoot en vennootschap

Het is niet ongebruikelijk dat een onroerend goed in onverdeeldheid met de vennootschap wordt aangekocht, bijvoorbeeld in een verhouding 99% vennootschap 1% vennoot. Bij een gehele of gedeeltelijke uitonverdeeldheidtreding is het verdelingsrecht van 2,5% van toepassing.

01

BELASTINGDIENST IS NIET CONSEQUENT / MANAGEMENTVENNOOTSCHAP BLIJFT OVEREIND

U I T H E T P A R L E M E N T / R E C H T S P R A A K

De belastingdienst heeft een gruwel aan managementvennootschappen.

Volgende casus;

Vader en zoon exploiteren een garagebedrijf in een vennootschap waarin ze beiden in persoonlijke naam aandeelhouder en zaakvoerder zijn.

Op dag X besluiten ze tot de oprichting van eigen managementvennootschappen. De salarissen die ze voorheen als natuurlijk persoon genoten uit de exploitatievennootschap, worden nu als "fee" gefactureerd vanuit de eigen managementvennootschappen.

Daar passen ze vervolgens fiscale optimalisaties toe.

Dat is niet gerekend met de belastingdienst. Die is van oordeel dat de managementvennootschappen enkel zijn opgericht om fiscaal voordeel te behalen. De vennootschappen hebben geen enkel realiteitsgehalte, en zijn dus gesimuleerd...

De fees die gefactureerd worden moeten dan ook belast worden bij senior en junior in persoonlijke naam.

De zaak komt voor de rechtbank. In eerste aanleg volgt die het standpunt van de belastingdienst op basis van een aantal feitelijke vaststellingen.

Zo is er sinds de oprichting van de managementvennootschappen die eigenlijk zouden instaan voor het bestuur van de exploitatievennootschap, de facto niets gewijzigd.

Het zijn vader en zoon die zelf in eigen naam de exploitatievennootschap zijn blijven besturen, die vennootschapsdocumenten in eigen naam zijn blijven tekenen...

Ook wat de boekhouding betreft, die gevoerd zou worden door de managementvennootschappen, is niets gewijzigd. Die bleef zoals voorheen bij een extern boekhoudkantoor.

Een administratief bediende werd aangeworven niet door de managementvennootschappen maar door de exploitatievennootschap zelf.

Alles bleef dus bij het oude. De managementvennootschappen hebben in werkelijkheid niet de taken van management en bestuur opgenomen.

De belastingplichtigen hebben "niet alle gevolgen van de door hen opgezette constructie gerespecteerd".

Terecht dus dat de belastingdienst de management fees belast in de personenbelasting van vader en zoon.

Ook het Hof van Beroep volgt de belastingdienst in die vaststelling. Anderzijds, stelt het Hof, is de belastingdienst zelf ook niet consequent...

Zo zijn de management fees wel aanvaard als inkomen bij de managementvennootschappen en meegenomen in de berekening van hun fiscaal resultaat...

(Dat die vennootschappen er dan vervolgens geen vennootschapsbelasting over betalen door overgedragen verlies, doet niets ter zake.)

De belastingdienst heeft de vennootschappen voor "werkelijk bestaand" gehouden, en er geen abstractie van gemaakt wat voor simulatie vereist is.

Zij heeft m.a.w. de realiteit van de vennootschappen aanvaard.

Om die reden kunnen de fees niet belast worden in de personenbelasting van vader en zoon.



BONN  & RAEIJMAEKERS

BEDRIJFSADMINISTRATIES - BELASTINGADVISEURS - JURISTEN

