

# Nieuwsbrief

Een uitgave verzorgd door B & R

Inhoud

1. Kort
2. Forfaitaire vergoedingen voor buitenlanddagen
3. Studentenarbeid / vereenvoudigde regeling vanaf 1 januari 2012
4. Nieuwe wet "houdende diverse bepalingen"
5. Interne meerwaarden / nieuw standpunt van de rulingdienst

## Uit het Parlement / Rechtspraak

1. Forfaitaire winstbelasting
2. Verdamping van verliescompensatie
3. Aftrek van beroepskosten / het ontbreken van economische activiteit
4. Voordeel alle aard / het lichten van een koopoptie
5. Een onroerend inkomen wordt divers

## 1

### Kort

725.000 belastingplichtigen ontvangen dit jaar van Financiën **geen aangifteformulier meer op papier**.

Het gaat om personen die vervangingsinkomsten genieten zoals pensioenen, arbeidsongeschiktheidsuitkeringen, enz.

Aangezien de belastingdienst zelf reeds over die inkomstgegevens beschikt, doet zij een voorstel tot vereenvoudigde aangifte met toegevoegd een berekening van het verschuldigde of te ontvangen belastingbedrag.

Ontvangt u een dergelijk voorstel, en is het verder voor u akkoord, hoeft u niets meer te ondernemen.

Behoeft het voorstel wel aanvulling of verbetering, dient u dat ten laatste op 30 juni mee te delen aan de belastingdienst met een bijgevoegd antwoordformulier. Via tax-on-web heeft u de tijd tot 15 juli.

**Renovatiewerken** aan woningen hoofdzakelijk bestemd tot privé-gebruik kunnen tegen een **verlaagd BTW-tarief van 6%**.

Twee categorieën komen in aanmerking;

- woningen waarvan de eerste ingebruikname minstens 15 jaar teruggaat op basis van een "permanente" BTW verlaging.
- woningen waarvan de eerste ingebruikname minstens 5 jaar teruggaat op basis van een "tijdelijke" maatregel die afliep op 30 juni van dit jaar.

De Federale regering in lopende zaken heeft beslist om de tijdelijke verlaging definitief te maken. U kan dus ook na 30 juni renovatiewerken laten uitvoeren met 6% BTW aan uw woning die minstens 5 jaar oud is.

Toch 2 belangrijke verschilpunten met de maatregel die geldt voor de minstens 15 jaar oude woningen.

- kunnen niet gefactureerd worden met 6 %, materialen die een "beduidend" deel van de verstrekte dienst vertegenwoordigen...
- ook niet het gedeelte van de factuur dat betrekking heeft op de levering van verwarmingsketels voor appartementsgebouwen of de levering van (een gedeelte) van de bestanddelen van een liftinstallatie...

Een eerste stap is gezet in de **harmonisatie van de statuten van arbeiders en bedienden**.

Voor "nieuwe" arbeidsovereenkomsten die ten vroegste starten op 1 januari 2012 wijzigen de opzegtermijnen voor de werkgever zowel als voor de werknemer.

Samengevat worden de termijnen die een werkgever in acht moet nemen voor arbeiders wat langer. Dit neemt niet weg dat het verschil met bedienden nog steeds aanzienlijk blijft.

Voor een volledig overzicht verwijzen we u graag naar onze website, onder "actua" / "Nieuwe ontslagregels vanaf 2012".

De nieuwe wet "**aandeelhoudersrechten**" treedt in werking op 1 januari 2012.

De belangrijkste wijziging heeft betrekking op de deelname op afstand aan een algemene vergadering. Vennootschappen zullen statutair kunnen voorzien dat aandeelhouders op afstand kunnen deelnemen aan de algemene vergadering "middels door de vennootschap ter beschikking gestelde elektronische communicatiemiddelen".

De identiteit en de hoedanigheid van de aandeelhouder moet uiteraard gecontroleerd kunnen worden maar een fysieke aanwezigheid is niet langer vereist. Dat blijft wel zo voor bestuurders, zaakvoerders en commissarissen. De nieuwe wet voorziet tevens in de mogelijkheid om op afstand te stemmen vóór de vergadering plaatsvindt...

Recent werd een wetsontwerp ingediend dat in een **beperkte belastingvrijstelling** voorziet voor **ontslagvergoedingen**.

Het salaris dat betaald wordt gedurende de opzegtermijn en de ontslagvergoeding zouden beperkt worden vrijgesteld tot een bedrag van maximaal 600 EUR (te indexeren).

De vrijstelling geldt enkel voor arbeidsovereenkomsten van onbepaalde duur die door de werkgever worden beëindigd niet in de

**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



proefperiode en niet wegens dringende reden (of met het oog op bruggensioen of pensionering).  
De maatregel zou in werking treden op 1 januari 2012 voor de vergoedingen die vanaf dan worden betaald en voor zover de opzeg ten vroegste op 1 januari 2012 ter kennis is gebracht aan de werknemer.

Hetzelfde wetsontwerp voorziet overigens ook in een **nieuw belastingkrediet** voor belastingplichtigen met een laag salaris. Het krediet bedraagt maximaal 85 EUR (geïndexeerd 120 EUR) en wordt effectief door de belastingdienst terugbetaald.

## 2

### Forfaitaire vergoedingen voor buitenlanddagen

Kosten die beroepsmatig worden gemaakt kunnen door een werkgever worden vergoed;

- hetzij op declaratiebasis – lees op voorlegging van facturen, bonnetjes enz.;
- hetzij op forfaitaire basis.

Forfaitaire terugbetalingen moeten overeenkomstig “ernstige normen” worden vastgesteld.

Een voorbeeld daarvan zijn de forfaitaire dagvergoedingen voor dienstreizen buiten België.

Een werkgever kan daarvoor beroep doen op de vergoedingen die de Federale Overheidsdienst Buitenlandse Zaken hanteert voor haar medewerkers met buitenlandse opdrachten.

In antwoord op een Parlementaire Vraag wordt reeds sinds een aantal jaren aanvaard dat de vergoedingen ook betaald mogen worden in de privé sector.

Voor de werkgever zijn de betaalde vergoedingen aftrekbaar, voor de werknemer onbelast als “terugbetaling van kosten eigen aan de werkgever”.

De belastingdienst stelt wel een aantal voorwaarden;

- een “buitenlanddag” houdt een verplaatsing in van minimaal 10 uur;
- de vergoeding geldt enkel voor “korte” reizen, d.w.z. maximaal 30 kalenderdagen. Voor langere reizen gelden andere bedragen.
- bovendien – en dit is nieuw – zouden de vergoedingen nog enkel kunnen toegepast worden voor werknemers en bedrijfsleiders die “hoofdzakelijk een sedentaire beroepsactiviteit uitoefenen en in het raam daarvan eenmalig, occasioneel of zelfs regelmatig dienstreizen ondernemen naar het buitenland”. U kan ze dus

niet meer vergoeden aan werknemers of bedrijfsleiders “voor wie verplaatsingen van en naar het buitenland deel uitmaken van hun normale dagdagelijkse beroepsactiviteit”. Denk aan een externe vertegenwoordiger, agent, enz.

De vergoedingen variëren van land tot land en worden jaarlijks aangepast.

De laatste aanpassing vindt u terug in het BS van 9 mei 2011. De tabel maakt traditioneel een onderscheid tussen de vergoedingen voor “personeel van het hoofdbestuur” (categorie 1) en die voor “in het buitenland gestationeerd personeel” (categorie 2). Een drietal jaren geleden werd in een ruling beslist dat de vergoedingen voor categorie 2 kunnen gebruikt worden voor de langere dienstreizen.

Een aantal voorbeelden;

Land	Vergoedingen in EUR per dag	
	Categorie 1	Categorie 2
Frankrijk	95	57
Duitsland	93	56
Italië	95	57
Luxemburg	92	55
Nederland	93	56
Verenigd Koninkrijk	101	61
Verenigde Staten	102	61

De volledige landenlijst bezorgen wij u graag op eerste verzoek.

## 3

### Studentenarbeid / vereenvoudigde regeling vanaf 1 januari 2012

Om de tewerkstelling van een student fiscaal en sociaal aantrekkelijk te maken zowel voor de student als voor de werkgever, werd een specifieke regeling uitgewerkt.

Voor studentenarbeid gelden niet de gewone inhoudingsregels van sociale premieheffing en bedrijfsvoorheffing indien cumulatief aan de volgende voorwaarden wordt voldaan /

- de student wordt tewerkgesteld met een specifieke schriftelijke arbeidsovereenkomst voor studenten (maximum duur 6 maanden);
- zijn of haar tewerkstelling bedraagt maximaal 46 arbeidsdagen per kalenderjaar verdeeld als volgt/
  - 23 dagen in de maanden juli, augustus en september;
  - de 23 overige dagen te presteren in periodes van niet-verplichte aanwezigheid in onderwijsinstellingen

Wordt aan de voorwaarden voldaan, is over het salaris van de student geen bedrijfsvoorheffing verschuldigd. De sociale premieheffing wordt vervangen door een "solidariteitsbijdrage".

Voor de 23 dagen in de periode juli, augustus en september bedraagt die 7,51 % waarvan de werkgever 5,01 % betaalt, de student 2,5 %.

Voor het salaris verdiend gedurende de 23 overige dagen bedraagt de bijdrage 12,5 % waarvan 8,01 % voor rekening van de werkgever, 4,5 % voor de student.

Bij overschrijding van de 23 dagen, zijn de werkgever bij wie het aantal dagen wordt overschreden, en de werkgevers die de student daaropvolgend nog zouden tewerkstellen, de gewone sociale zekerheidsbijdragen verschuldigd (13,07% voor de werknemer / 35% à 40% voor de werkgever).

#### **Vanaf 1 januari 2012 wijzigt de regeling.**

- Zo wordt het aantal dagen waarop studentenarbeid kan worden verricht opgetrokken van 46 tot 50 en dat te spreiden over het hele jaar.
- De maximale duur van de overeenkomst wordt opgetrokken van 6 tot 12 maanden.  
Zo zal het voor studenten mogelijk zijn om gedurende het hele jaar elk weekend 1 dag te werken of gedurende 2 volledige zomermaanden.
- Elke werkgever zal van de tewerkstelling van een student een 'multi Dimona' aangifte moeten doen bij de Rijksdienst. Per kwartaal wordt een 'teller studentenarbeid' bijgehouden die geraadpleegd kan worden zowel door de werkgever als de student.  
Werkgevers zullen zo met zekerheid kunnen weten hoeveel dagen een student nog 'beschikbaar' heeft.  
Geen risico op vervelende naheffingen dus.
- De solidariteitsbijdrage zal wel 8,13% bedragen... (i.p.v. 7,51% of 12,5%)

De werkstudent blijft in elk geval fiscaal nog ten laste van de ouder(s) indien zijn of haar nettobestaansmiddelen voor 2011 niet meer bedragen dan;

- 2.890 EUR indien de ouders fiscaal als echtgenoten worden beschouwd;
- 4.170 EUR indien de ouders als alleenstaanden worden beschouwd.

Nog dit, het salaris van de werkstudent is niet van belang voor de hoogte van de kinderbijslag. Die blijft volledig behouden zolang de student niet meer dan 240 uren per kwartaal actief is (en dat voor het 1ste, 2de en 4de kwartaal).

Gedurende de zomervakantie (juli, augustus en september) kan de student onbeperkt actief zijn.

Het recht op kinderbijslag gedurende die periode blijft volledig intact indien het recht ook gedurende het 2de kwartaal bestond.

## 4

### Nieuwe wet "houdende diverse bepalingen"

Een wet van 14 april 2011 "houdende diverse bepalingen" bevat een aantal nieuwe fiscale maatregelen.

Een samenvatting;

- Intresten van obligaties en leningen zijn aftrekbare beroepskosten in zoverre het percentage niet hoger is dan de marktrentevoet. De regel geldt niet voor rente betaald aan kredietinstellingen, de Nationale Bank van België, enz.  
De nieuwe wet voorziet dat de instellingen gevestigd mogen zijn op het volledige grondgebied van de EER (Europese Unie uitgebreid met IJsland, Noorwegen en Liechtenstein).
- wordt een gebouwd onroerend goed verkocht binnen een termijn van 5 jaar na de aankoop, is de eventueel gerealiseerde meerwaarde belast in de personenbelasting aan een afzonderlijk belastingtarief van 16,5% (gezinswoning uitgezonderd).  
Bij de berekening van de meerwaarde, mag vanaf nu rekening worden gehouden met de kostprijs van verrichte werken, ook indien de werken niet werden uitgevoerd door een geregistreerd aannemer.
- Uitgaven voor de vernieuwing van woningen gelegen in een zone voor positief grootstedelijk beleid, en de vernieuwing van de tegen een redelijke huurprijs in huur gegeven woningen, komen in aanmerking voor een belastingvermindering.  
Tot voor kort gold de verplichting de werken te laten uitvoeren door een geregistreerd aannemer. Ook deze verplichting wordt geschrapt.
- 'Gewone' niet-inwoners kunnen niet langer alimentatie en giften in mindering brengen op hun inkomstenbelasting.  
'Gelijkgestelde' niet-inwoners kunnen dat wel (dit zijn de niet-inwoners die gedurende een volledig belastbaar tijdperk een "tehuis" in België hebben gehad of van wie ten minste 75% van hun totaal inkomen belastbaar is in België).
- Ontvangt een moedervenootschap dividend van haar dochter, is dat dividend bij de dochter reeds belast geweest voor de vennootschapbelasting.  
Om dubbele belasting te vermijden worden dividenden ontvangen door de moeder in België vrijgesteld voor 95% (DBI aftrek).  
Voor die vrijstelling is niet langer vereist dat de aandelen de aard hebben van financiële vaste activa...
- Het overbrengen van de maatschappelijke zetel van een vennootschap haar voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer naar het buitenland wordt fiscaal als een ontbinding met vereffening behandeld. Voor Europa kan deze "exitheffing" niet. Het liquidatieregime was al niet meer van toepassing voor de Europese vennootschap. De vrijstelling wordt nu uitgebreid tot elke Belgische vennootschap die haar zetel verplaatst naar

een andere lidstaat van de Europese Unie (met behoud van de Belgische inrichting).

- Vanaf 1 juli wordt het bankgeheim opgeheven...

De eerste vragen van de belastingdienst naar de banken toe worden verwacht in de loop van de maand september. Zolang het "centraal aanspreekpunt" nog niet operationeel is (zie onze vorige uitgave) zal de belastingdienst rechtstreeks aan de banken kunnen vragen over welke rekeningen een belastingplichtige beschikt...

## 5

### Interne meerwaarden / nieuw standpunt van de rulingdienst

Indien een privé persoon aandelen verkoopt aan of inbrengt in een (houdster) vennootschap waarvan hij tevens aandeelhouder is, realiseert hij of zij een interne meerwaarde. Dergelijke meerwaarden blijven onbelast in zoverre het gaat om "normale verrichtingen van beheer van een privévermogen". Is dat niet van toepassing, geldt een belastingheffing van 33%. Om voorafgaand absolute zekerheid te bekomen over het belastingregime rest meestal niets anders dan de verrichting voor te leggen aan de belastingdienst en een ruling aan te vragen. De rulingdienst - Dienst Voorafgaande Beslissingen (DVB) heeft recent op 22 maart een nieuw standpunt gepubliceerd op haar website.

Bedoeling van de DVB is om aan te sluiten bij de rechtspraak. In het standpunt wordt een lijst opgesomd met 9 criteria die "in combinatie met andere criteria" tot het besluit kunnen leiden dat er al dan niet sprake is van een normaal beheer.

Merk op dat de DVB in tegenstelling tot haar vroegere standpunt van 2006 geen onderscheid meer maakt tussen een verrichting waarbij aandelen worden ingebracht als kapitaalstorting, dan wel worden verkocht aan een houdster.

Een overzicht van de criteria.

#### 1. Aan- of afwezigheid van economische motieven

Economische redenen kunnen een aanwijzing zijn van normaal beheer. In navolging van de rechtspraak denkt u dan aan behoud van controle, onenigheid tussen de aandeelhouders, gewijzigde marktomstandigheden,...

Alhoewel niet uitdrukkelijk vermeld, lijkt de DVB ook rekening te houden met familiale en patrimoniale motieven (vb succesplanning)

#### 2. Complexe verrichting of spitsvondig feitencomeplex

Nodeloos complexe verrichtingen of een spitsvondig feitencomeplex



complex wordt verondersteld niet samen te gaan met een normaal beheer van een goed huisvader.

#### 3. Bij de verrichting(en) zijn pas opgerichte vennootschappen betrokken

Transacties met nieuw opgerichte vennootschappen kunnen verdacht zijn.

Het werken met een nieuw opgerichte houdster is anderzijds op zich niet abnormaal. Dit criterium hangt nauw samen met de wijze van financiering (punt 5) en de financiële draagkracht (punt 6) van de houdster.

#### 4. De omvang van de meerwaarde op aandelen

De DVB is eerder afwijzend indien een belangrijke meerwaarde wordt gecreëerd.

Een correcte waardering is dus van groot belang.

#### 5. De wijze van financiering en de eventuele borgstelling

Een financiering met leningen waarvoor de verkopers zich evenveel borgstellen is volgens bepaalde rechtspraak een criterium om te besluiten tot abnormaal beheer.

#### 6. De financiële draagkracht van de kopende vennootschap

Dit criterium hangt nauw samen met het vorige.

Vaak blijft de verkoopprijs schuldig in rekening – courant. Wordt in sommige rechtspraak als abnormaal beschouwd.

#### 7. Uitkering van dividend

De vaststelling dat tussen de aankoop en de verkoop geen dividend wordt uitgekeerd, kan wijzen op een manier om een belaste dividenduitkering om te zetten in een belastingvrije meerwaarde.

Ook een wijziging van de dividendpolitiek na de verrichting kan een aanwijzing zijn dat het niet gaat om normaal beheer.

#### 8. De wijze van beheer van een privé vermogen

Het is niet duidelijk of dit criterium in concreto of in abstracto moet worden toegepast.

De wijze van beheer van een doorsnee burger is m.n. verschillend van die van een ondernemer die zich in eenzelfde positie bevindt.

#### 9. De waardering van de aandelen

Een aanzienlijke afwijking tussen de prijs van de aandelen en de intrinsieke waarde is een vaak gehanteerd criterium dat wijst op abnormaal beheer.

Tot slot stelt de DVB uitdrukkelijk dat zij de evolutie in de rechtspraak zal volgen ...

U kan zich de vraag stellen wat dan wel de relevantie is van de publicatie van deze criteria aangezien de meeste het voorwerp zijn van een controverse in de rechtspraak...

De waarde lijkt dan ook eerder beperkt...



## Uit het Parlement / Rechtspraak

# 1

## Forfaitaire winstbelasting

Een student opent op Ebay een online shop.

Hij doet er blijkbaar goed zaken.

De belastingdienst krijgt daar weet van, stelt vast dat de student geen aangifte inkomstenbelasting heeft ingediend en legt een aanslag op op basis van een forfaitaire winst van 19.000 EUR...

De student gaat daar niet mee akkoord en voert ter verdediging aan dat hij geen handelsactiviteit op het internet voert maar enkel "wat goederen" verkoopt voor rekening van "vrienden".

De rechtbank is niet overtuigd.

Zij stelt vast dat de student tussen 2005 en 2009 minimaal 15 dvd-spelers, 10 elektrische fietsen en 21 scooters heeft verkocht... alles nieuw.

Handel dus volgens de rechtbank.

Kan er geen bewijskrachtige boekhouding worden voorgelegd, mag de belastingdienst terecht een aanslag vestigen op een forfaitaire minimumwinst.

# 2

## Verdamping van verliescompensatie

Voor de vennootschapbelasting zijn verliezen onbeperkt compensabel in de tijd.

Zo zijn bijvoorbeeld aanloopverliezen perfect te verrekenen met toekomstige winsten waarop dan geen vennootschapbelasting betaald hoeft te worden.

Om "handel" in verliesvennootschappen te ontmoedigen, heeft de wetgever destijds een bepaling ingevoerd die stelt dat bij wijziging van de controle over een vennootschap - middels aandeelhoudersschap of bestuur - verliescompensatie verdampt tenzij de controlewijziging beantwoordt aan "rechtmatige financiële of economische behoeften". Wat nu precies rechtmatig is of niet geeft in praktijk vaak aanleiding tot discussies met de belastingdienst.

Een casus;

Een vennootschap actief in de maritieme sector voert duikactiviteiten uit. Door een ongeval kan de zaakvoerder aandeelhouder niet meer duiken waardoor de vennootschap een aantal jaren geen activiteit voert en zij de verliezen opstapelt.

Op een bepaald ogenblik worden de aandelen van de vennootschap overgedragen aan een nieuwe aandeelhouder die een nieuwe winstgevende activiteit in de vennootschap onderbrengt en de verliezen uit het verleden fiscaal wenst te benutten.

Kan niet zegt de belastingdienst.

Rechtmatige financiële of economische behoeften betekent dat de activiteit van de vennootschap na controlewijziging wordt behouden.

Is hier uiteraard niet het geval.

De vennootschap heeft over een x aantal jaren geen activiteit gevoerd en was dus slapend.

Elke nieuwe activiteit is dus ook nieuw...

Geen mogelijkheid dus om de vroegere activiteit na de controlewijziging verder te zetten, dus ook geen recht op verliescompensatie.

De rechtbank volgt de belastingdienst...

Er is ook andere rechtspraak voorhanden.

Zo is het Hof van Beroep te Gent van oordeel dat het bestaan van rechtmatige financiële of economische behoeften enkel betekent dat er geen motieven van belastingontwijking mogen zijn.

Nergens in de wet wordt voor het behoud van verliescompensatie vereist dat er continuïteit moet zijn op het vlak van activiteit en tewerkstelling...

# 3

## Aftrek van beroepskosten / het ontbreken van economische activiteit

Het doel van een handelsvennootschap is de uitoefening van activiteiten die winst opleveren.

Volgens het Hof van Cassatie wil dat niet zeggen dat alle uitgaven die een vennootschap doet ook automatisch fiscaal aftrekbaar zijn. De uitgaven dienen noodzakelijkerwijs verband te houden met de maatschappelijke activiteit van de vennootschap (inherent zijn aan die activiteit).

In een casus verkoopt een vennootschap A haar handelsfonds aan een nieuw opgerichte vennootschap B.

A realiseert op de verkoop een belangrijke meerwaarde.

A voert vervolgens een statutenwijziging door waarbij ze de duur van haar boekjaar wijzigt, haar naam en ook het maatschappelijk doel.

De aandeelhouders verkopen vervolgens hun aandelen.

Na de verkoop sluit A voor de aankoop van verschillende deelnemingen leningsovereenkomsten met vennootschappen van de groep waartoe ze behoort en waarop ze een forse rente betaalt.

Het bedrag van de rente is dermate groot dat de meerwaarde op het handelsfonds herleid wordt tot nul.

Er wordt dus geen vennootschapbelasting op de meerwaarde van het handelsfonds betaald.

De belastingdienst stelt zich op het standpunt dat de betaalde rente

op de leningen niet als beroepskost aftrekbaar is. Het is immers duidelijk enkel de bedoeling om een "montage" op te zetten om het belastbaar resultaat van A te neutraliseren.

Voor aftrek is vereist dat beroepskosten gedaan zijn om belastbare inkomsten te "verkrijgen of te behouden".

Deze voorwaarde is niet vervuld. Vennootschap A gaat niet akkoord met de correctie.

Waar zij niet ontkent dat de verrichting weliswaar vooral belastingtechnisch geïnspireerd is, legt ze er de nadruk op dat de transacties reëel zijn en dat met de leningen deelnemingen zijn verworven. Het is niet omdat die deelnemingen vervolgens enkel belastingvrije meerwaarden en dividenden opleveren dat de rente voor de verwerving ervan niet aftrekbaar zou zijn.

De rechtbank ziet het anders en geeft de belastingdienst gelijk.

Uit geen enkel objectief element blijkt dat de leningen zijn aangegaan om belastbare inkomsten te verwerven of te behouden.

Het enige doel is de belastbare meerwaarde op het handelsfonds "weg te gommen" en inkomstenbelasting te vermijden.

Uitgaven die enkel gedaan worden om verschuldigde inkomstenbelasting te verminderen zijn niet aftrekbaar...

Ook in het beroep volgt de rechtbank de belastingdienst.

Het Hof gaat nog verder en stelt dat er voor A geen sprake is van een daadwerkelijk uitgeoefende economische activiteit gericht op het behalen of het behouden van belastbare inkomsten.

De enige bedoeling is om de belastbare grondslag te neutraliseren. Geen aftrek van kosten dus.

## 4

### Voordeel alle aard / het lichten van een koopoptie

U maakt als bedrijfsleider gebruik van een auto die door uw vennootschap geleased wordt.

Bij afloop van het leasecontract kan de koopoptie worden gelicht zowel door de vennootschap als door u in privé.

Kan u op een "voordeel alle aard" worden belast indien het bedrag van de optie lager is dan de marktwaarde van de auto.

Volgens de belastingdienst uiteraard wel.

Standpunt dat ook algemeen wordt aanvaard in de rechtspraak.

Het belastbaar voordeel is dan gelijk aan het verschil tussen de marktwaarde van de auto en het bedrag van de aankoopoptie.

Wat nu als de optie niet door u wordt gelicht maar door uw partner...

Kan u dan nog steeds als bedrijfsleider belast worden op een voordeel.

Ja volgens de belastingdienst.

Ja ook in een recente casus volgens het Hof van Beroep te Luik.

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

De belastingplichtige gaat daar niet mee akkoord en stapt naar Cassatie. Het Hof stelt dat een oorzakelijk verband tussen de beroepsactiviteit en de verwerving van een voordeel een absolute vereiste is voor de belastbaarheid ervan.

Wordt de optie gelicht niet door de bedrijfsleider zelf maar door de partner bestaat dat oorzakelijk verband niet en kan de bedrijfsleider dus ook niet belast worden op een voordeel...

Rechtspraak die meteen weer zal leiden tot discussies met de belastingdienst.

## 5

### Een onroerend inkomen wordt divers

De personenbelasting bevat vier onderscheiden inkomstencategorie n; - de onroerende, de roerende, de beroeps-, en verder de diverse inkomsten.

In principe kunnen inkomsten slechts belast worden in de categorie waartoe ze behoren en dat volgens de regels die op die categorie van toepassing zijn.

"Grensoverschrijdingen" kunnen zich voordoen maar enkel in situaties die de wet voorziet.

Recent heeft de rechtbank van eerste aanleg te Bergen beslist dat inkomsten uit de verhuur van onroerend goed in bepaalde omstandigheden ook belastbaar kunnen zijn als divers inkomen.

De casus betreft een echtpaar dat op een tijdspanne van ruim   n jaar drie onroerende goederen verwerft, bestemd tot de verhuur.

De belastingdienst "herkwalificeert" het inkomen van het echtpaar uit de verhuur - wat als onroerend inkomen quasi onbelast blijft - tot progressief te belasten beroepsinkomen...

De belastingplichtige gaat in bezwaar waarop de belastingdienst opnieuw herkwalificeert maar ditmaal tot divers inkomen te belasten aan 33%.

Verbazing... de rechtbank volgt de belastingdienst.

Zij oordeelt dat de belastingplichtige niet gehandeld heeft binnen het normaal beheer van een privé vermogen en dat de belastingdienst terecht het huurinkomen mag belasten als occasionele winst.

**B&R**  
BONN  & 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