

Nieuwsbrief

Een uitgave verzorgd door B & R

Inhoud

1. Kort
2. Een iPod als sociaal voordeel blijft onbelast
3. Vermindering van (sociale) werkgeversbijdragen
4. Hoofdelijk aansprakelijk voor de salarisschulden van uw (onder-)jaannemer
5. Begroting 2013 / Wie betaalt wat

Uit het Parlement / Rechtspraak

1. Camouflage van een controlewijziging / fiscaal misdrijf
2. Een niet-aftrekbare managementfee
3. Nogmaals over de sterfhuisclausule

1.

Kort

De Belgische arbeidsovereenkomstenwet voorziet dat de **opzegtermijn** die een werkgever dient te respecteren bij het ontslag van een "hogere" bediende, bepaald wordt in onderling overleg tussen partijen. Komt men er niet uit, is het de rechtbank die uiteindelijk beslist. Een hogere bediende is een medewerker met een bruto jaarsalaris van meer dan 31.467 EUR (wordt vanaf 1 januari 2013 / 32.254 EUR).

Als absoluut minimum geldt hoe dan ook 3 maand per schijf anciënniteit van vijf jaar. Voor de berekening van de opzegtermijn tussen partijen bestaan verschillende formules. De meest gehanteerde is de formule Claeys.

Die formule houdt rekening met elementen zoals anciënniteit, functie, ... gekoppeld aan coëfficiënten. De nieuwe versie is zonet verschenen.

Het resultaat van de nieuwe berekening leidt in praktijk vaak tot kortere termijnen en gaat als volgt;

$$(0,87 \times \text{anciënniteit}) + (0,055 \times \text{leeftijd}) + (0,038 \times \text{loon}/1000 \times 117,20/\text{index van de maand van ontslag}) - 1,95$$

Voor jaarsalarissen gelijk aan of hoger dan 120.000 EUR geldt een aangepaste formule. Belangrijk, het overleg over de termijn is niet langer van toepassing voor overeenkomsten gesloten vanaf 1 januari 2012. Daar gelden vaste termijnen voor.

Inkomsten uit **auteursrechten** worden wettelijk vermoed roerende inkomsten te zijn tot een bedrag van 54.890 EUR. Het belastingtarief bedraagt 15%. Best gunstig als u weet dat beroepsinkomsten vanaf 36.300 EUR reeds belast worden aan 50% (nog te verhogen met sociale premieheffing). Bovendien kan op het roerend inkomen nog een bijzonder kostenforfait worden toegepast dat jaarlijks geïndexeerd wordt.

Voor het inkomstenjaar 2012, aanslagjaar 2013, bedraagt dat forfait 50% voor de eerste schijf tot 14.640 EUR. 25% voor het meerdere tot 29.280 EUR.

Voor de **feestneuzen** onder u volgt een opsomming van de 10 dagen waarop u in 2013 verplicht feest moet vieren op grond van de arbeidsovereenkomsten wet.

Dinsdag 1 januari 2013	Nieuwjaar
Maandag 1 april 2013	Paasmaandag
Woensdag 1 mei 2013	Feest van de Arbeid
Donderdag 9 mei 2013	Onze-Lieve-Heer-Hemelvaart
Maandag 20 mei 2013	Pinkstermaandag
Zondag 21 juli 2013	Nationale Feestdag
Donderdag 15 augustus 2013	Onze-Lieve-Vrouw-Hemelvaart
Vrijdag 1 november 2013	Allerheiligen
Maandag 11 november 2013	Wapenstilstand
Woensdag 25 december 2013	Kerstmis

Een wetsontwerp "houdende fiscale en financiële bepalingen" voorziet in een aantal **nieuwigheden** op het vlak van de **vennootschapbelasting** ook al van toepassing voor het lopende boekjaar 2012.

Een belangrijke wijziging betreft de **bepanking van overdraagbaarheid van de notionele renteaftrek**.

U weet dat elk in België gevestigde vennootschap een fictieve rente mag berekenen op het bedrag van haar eigen vermogen en vervolgens in aftrek kan brengen op haar belastbaar resultaat.

Voor een KMO vennootschap is dat 3,5% voor 2012.

Is het resultaat in een bepaald boekjaar onvoldoende om de aftrek volledig te benutten, kon die worden overgedragen naar de 7 volgende boekjaren.

Daar komt dus een eind aan.

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



Vanaf het aanslagjaar 2013 boekjaar 2012, kan de aftrek enkel nog benut worden op het resultaat van het boekjaar zelf. Geen overdracht meer dus.

De wijziging geldt niet voor de "ongebruikte aftrekreserve" die nog zou bestaan per 31/12/2011 (tenzij het gaat om vennootschappen met een belastbaar resultaat boven de 1.000.000 EUR, waarvoor een afzonderlijke beperking is voorzien).

Het is van groot belang dat u uw sociale **bijdragen als zelfstandige** voor het vierde kwartaal tijdig betaalt aan uw sociaal verzekeringsfonds.

Voor betalingen die daar niet uiterlijk op 30 december zijn ontvangen wordt de normale kwartaalverhoging van 3% vermeerderd met een forse nalatigheidsrente van 7%...

Als extra sanctie zal het sociaal verzekeringsfonds verder geen fiscaal attest afleveren voor de in 2012 betaalde bijdragen aan het VAPZ (vrij aanvullend pensioen). Daarvoor dus geen fiscale aftrek.

2.

Een iPod als sociaal voordeel blijft onbelast

Sociale voordelen zijn niet aftrekbaar voor de werkgever die ze verstrekt, maar blijven wel onbelast voor de werknemer die ze ontvangt.

De fiscale wet heeft het over "geringe voordelen of gelegenheden-geschenken verkregen uit hoofde of naar aanleiding van gebeurtenissen die niet rechtstreeks in verband staan met de beroepsactiviteit".

Het gaat om voordelen waarvan het niet mogelijk is om de werkelijke waarde ervan voor iedere (werknemer) geniet vast te stellen en die bovendien eigenlijk niet behoren tot het salaris.

Aan wat kan u denken;

- het is de tijd van het jaar... deelname aan een kerst- of nieuwjaarsfeest;
- gratis of tegen een gunstprijs gegeven toegangskarten tot een concert of theater;
- geringe geschenken voor bijzondere gebeurtenissen zoals een huwelijk;

Kortom, volgens de belastingdienst gaat het om geschenken met als bedoeling "de betrekkingen tussen het personeel te verbeteren en om de binding van het personeel aan de onderneming te bevorderen".

Het kan ook om een iPod gaan.

B&R
BONNÉ & RAEIJMAEKERS

BEDELIJFSADMINISTRATIES - BELASTINGADVISEURS - JURISTEN

In een specifiek dossier sluit een onderneming een lucratief contract met een nieuwe klant wat haar een fors resultaat oplevert. De onderneming wenst haar werknemers te laten delen in dat succes en denkt eraan ieder van hen te belonen met een iPod.

Normaliter vormt die toekenning een voordeel in natura waarover door de ontvanger inkomstenbelasting verschuldigd is. Niet als het om een sociaal voordeel gaat.

Om voorafgaand zekerheid te verkrijgen over de fiscale behandeling legt de onderneming de vraag voor aan de dienst voorafgaande akkoorden van de Administratie (rulingdienst).

Die stelt dat een eenmalig geschenk naar aanleiding van een commercieel succes van een onderneming gelijk kan worden gesteld met een gift voor een bijzondere gebeurtenis en dus kwalificeert als sociaal voordeel.

De waarde van de iPod blijft bijgevolg onbelast voor de werknemer.

Nu we het toch over voordelen hebben, wat ook als sociaal voordeel kwalificeert is het "louter occasioneel gebruik van een auto van de werkgever voor een korte verplaatsing door de werknemer".

U weet dat het privégebruik van een auto van de zaak sinds 1 januari van dit jaar wordt afgestraft met een forse bijtelling waarover u vervolgens inkomstenbelasting betaalt.

Een louter occasioneel gebruik hoeft dus geen aanleiding te geven tot een dergelijke bijtelling.

Noteert u overigens dat een bijtelling voor privégebruik ook achterwege blijft indien u kan aantonen dat u de auto van de zaak enkel professioneel gebruikt.

Ook hierover heeft de belastingdienst eerder in het jaar een ruling afgeleverd.

In de casus gaat het om een belastingplichtige die verklaart dat hij voor zijn privé verplaatsingen enkel gebruik maakt van de privé auto van zijn echtgenote. In die omstandigheden, stelt de rulingdienst, hoeft er geen voordeel voor privégebruik te worden aangerekend. De volledige tekst bezorgen we u graag op eerste verzoek.

3.

Vermindering van (sociale) werkgeversbijdragen

In een eerder relanceplan heeft de Federale regering een aantal sociale bijdrageverminderingen doorgevoerd waarvan sommige reeds van toepassing zijn vanaf 1 oktober laatst. Anderen vanaf 1 januari 2013.

Zoals we dat gewend zijn is de praktische toepassing van de uitgedachte verminderingen te complex om in dit bestek volledig klaar en duidelijk voor u te behandelen.

We trachten u wel de hoofdlijnen weer te geven.

Het relanceplan heeft het over "doelgroepverminderingen".

Men maakt dus een onderscheid in categorieën van werkzoekenden die aanspraak kunnen maken op een eigen vermindering.



De **eerste doelgroepvermindering** betreft **eerste aanwervingen vanaf 1 oktober 2012**.

Het gaat dan om startende werkgevers die voor een eerste, tweede en derde aangeworven werknemer beroep kunnen doen op een vermindering van sociale bijdragen.

Het tabelletje gaat als volgt /

Doelgroep	Bedrag van de vermindering
Voor een eerste werknemer	1.000 EUR voor maximaal 5 kwartalen 400 EUR voor de daaropvolgende 8 kwartalen
Voor de tweede	400 EUR voor maximaal 13 kwartalen
Voor de derde	400 EUR voor maximaal 9 kwartalen

De vermindering voor de eerste 3 werknemers wordt verhoogd vanaf 1 januari 2013 als volgt /

Doelgroep	Bedrag van de vermindering
Voor een eerste werknemer	1.500 EUR voor maximaal 5 kwartalen 1.000 EUR voor de daaropvolgende 4 kwartalen 400 EUR voor de daaropvolgende 4 kwartalen
Voor de tweede	1.000 EUR voor maximaal 5 kwartalen 400 EUR voor de daaropvolgende 8 kwartalen
Voor de derde	1.000 EUR voor maximaal 5 kwartalen 400 EUR voor de daaropvolgende 4 kwartalen

Een **tweede doelgroepvermindering** van toepassing vanaf 1 januari 2013 betreft de zogenaamde **mentors**.

Het gaat over werknemers die binnen de onderneming aan stage- of beroepsopleiding doen.

Voor hen kan een werkgever beroep doen op een vermindering van 800 EUR per kwartaal.

Een **derde doelgroepvermindering** betreft **jonge werknemers**.

Daar bestonden reeds verminderingen voor maar die worden uitgebreid vanaf 1 januari 2013 tot de groep van -26-jarigen die de arbeidsmarkt opgaan zonder enige vorm van hogere opleiding.

Een onderscheid wordt gemaakt tussen /

- de erg laaggeschoolde jongeren. Dit zijn diegenen met hoogstens een getuigschrift of diploma van het laag secundair onderwijs. De vermindering waarop de werkgever beroep kan doen bedraagt 1.500 EUR gedurende 12 kwartalen, en 400 EUR voor de daaropvolgende 4 kwartalen tot de werknemer de maximumleeftijd van 26 jaar heeft bereikt.
- de laaggeschoolde jongeren. Diegenen die niet beschikken over een diploma van hoger secundair onderwijs. De vermindering bedraagt voor deze categorie 1.500 EUR voor 8 kwartalen, en 800 EUR voor de daaropvolgende 4 kwartalen (tot de maximumleeftijd van 26 jaar).

- tot slot de middengeschoolde jongeren. Jongeren met hoogstens een diploma van hoger middelbaar onderwijs. Voor hen bedraagt de vermindering 1.000 EUR voor 4 kwartalen, en 400 EUR voor de daaropvolgende 8 kwartalen (opnieuw tot de leeftijd van 26).

Het relanceplan voorziet verder nog /

- in een "vereenvoudiging" van de **verminderingen** die bestaan voor **oudere werknemers**. Het gaat om eerder beperkte kwartaalverminderingen voor werknemers vanaf 54 jaar.
- en een nieuwe **vermindering in de horeca** beperkt tot ondernemingen met maximaal 20 werknemers. De bijdragevermindering bedraagt 500 EUR per kwartaal per 5 voltijdse medewerkers (verhoogd tot 800 EUR voor de werknemers jonger dan 26).

4.

Hoofdelijk aansprakelijk voor de salarisschulden van uw (onder-)aannemer

Sinds de maand april van dit jaar geldt een verruimde hoofdelijke aansprakelijkheid in de bouwsector.

Tot 16 april kon een opdrachtgever of (onder-)aannemer reeds aansprakelijk worden gesteld voor de fiscale en sociale schulden van zijn of haar medecontractant.

Die aansprakelijkheid is te vermijden door de nodige inhoudingen en doorstortingen te verrichten aan fiscus en RSZ (Rijksdienst voor Sociale Zekerheid).

Sinds 16 april is daar een "subsidiare" aansprakelijkheid aan toegevoegd. Betaalt een hoofdelijk aansprakelijke (onder-) aannemer niet (of niet volledig) kan elk tussenkomende aannemer en onder-aannemer vervolgens aangesproken worden en hoofdelijk aansprakelijk worden gesteld...

Volledig nieuw is de aansprakelijkheid voor salarisschulden die van toepassing zal zijn in specifieke activiteitssectoren aan te duiden in 2013. (U denkt aan bouw, transport, schoonmaak en de vleessector.) Bedoeling van de regeling is dat een opdrachtgever hoofdelijk aansprakelijk kan worden gesteld voor de salarisschulden van de (onder-) aannemer met wie hij werkt.

De sociale inspectiediensten kunnen de hoofdelijke aansprakelijkheid toepassen, indien blijkt dat een (onder-) aannemer op "zwaarwichtige" wijze tekort schiet in zijn of haar verplichting om correct salaris te betalen aan de werknemers die hij tewerkstelt.

Dat tekortschieten kan dan betrekking hebben op zowel het niet betalen van het salaris zelf, als het betalen van een salaris dat lager ligt dan de minimale barema's die in de sector van toepassing zijn.

De aansprakelijkheid wordt aangekondigd middels een aangetekende kennisgeving van de sociale inspectiediensten aan de opdracht-

gever en gaat dan effectief in 14 dagen na die kennisgeving voor een periode van maximaal 1 jaar. De aansprakelijkheid geldt voor de salarisschulden die in die periode opeisbaar worden. De opdrachtgever die met die aansprakelijkheid wordt geconfronteerd krijgt dus door de kennisgeving de mogelijkheid om het contact met de (onder-)aannemer te verbreken vóór dat de periode van aansprakelijkheid ingaat. En dat is nu precies de bedoeling van de regeling... malafide bedrijven die niet correct aan hun salarisverplichtingen voldoen het werken moeilijk tot onmogelijk maken. Deze nieuwe hoofdlijke aansprakelijkheid is overigens niet van toepassing voor een opdrachtgever natuurlijk persoon die enkel voor privé doeleinden handelt.

5.

Begroting 2013 / Wie betaalt wat

De Federale regering heeft half november een akkoord bereikt over de begroting 2013.

Om binnen de begrotingsmarge te blijven die Europa oplegt, diende er 3,7 miljard EUR te worden gevonden. De oefening is blijkbaar gelukt.

Zo moeten nieuwe belastingen een bedrag opleveren van 1.067 mio EUR, diverse maatregelen 1.316, en tot slot wordt er voor 1.385 mio bespaard.

Wat moet u zich voorstellen bij nieuwe belastingen.

Op het vlak van de **vennootschapbelasting** gaat het om aanpassingen aan de **notionele renteaftrek**. Zou 256 mio EUR moeten opleveren.

Het principe van de notionele renteaftrek blijft intact.

Het tarief wordt wel aangepast en berekend op basis van de gemiddelde rente op tienjarige staatsobligaties (van de maanden juli, augustus en september 2012).

Voor 2013 daalt het tarief daardoor voor grote ondernemingen van 3% naar 2,74%.

Voor KMO's van 3,5% naar 3,24%.

Tweede blikvanger op vlak van de vennootschapbelasting is de invoering van een **meerwaardebelasting** op aandelentransacties van grote ondernemingen - lees niet KMO's (opbrengst 95 mio EUR). De afzonderlijke belasting bedraagt 0,4% en wordt berekend over het nettobedrag van de meerwaarde.

Eventueel overgedragen verliezen of minwaarden zijn niet verrekenbaar.

Verder zou de aanslag **geheime commissielonen** van maar liefst 309% versoepeld worden.



Op het vlak van de **roerende voorheffing** wordt het tarief van 21% verhoogd tot 25%. (opbrengst 361 mio EUR)

Het gaat dan om /

- de rente op zicht- of termijnrekeningen, obligaties, kasbons;
- dividend op aandelen;
- royalty's, inkomsten uit onderverhuur en lijfrente van groepsverzekeringen; ...

Afgelopen met de bijkomende heffing (zg rijktaks) van 4% op roerende inkomsten boven de 20.020 EUR die het dus precies 1 jaar heeft uitgehouden.

Afgelopen ook met de verplichte aangifte van de roerende inkomsten in de aangifte inkomstenbelasting.

De 25% heffing wordt dus net zoals in het verleden "liberatoir" of "bevrijdend".

Ook afgelopen met het centraal contactpunt van de belastingdienst waar roerende inkomsten moeten gemeld worden.

Een belangrijke vereenvoudiging dus, maar... slechts van toepassing vanaf 2013.

Voor 2012 zou u wel nog ontsnappen aan aangifteplicht indien uw roerende inkomsten minder bedragen dan 20.020 EUR (te bevestigen met een 'verklaring op eer') of indien u dit jaar reeds gekozen heeft voor de inhouding van 21% + de bijkomende heffing van 4%.

Het 15% tarief blijft van toepassing op de rente uit gereguleerde spaarboekjes boven de vrijgestelde schijf van 1.830 EUR, de rente op de zg "Leterme staatsobligatie" uitgegeven eind 2011, en op de inkomsten uit residentiële vastgoedbevaks.

Op het vlak van de **indirecte belastingen** kan u een **accijnsverhoging** verwachten op alcohol en tabak (opbrengst 160 mio EUR) en een verhoogde **taks op premies** die u stort in **levensverzekeringsproducten**. Die gaat van 1,1% tot 2%. (opbrengst 139 mio EUR)

De verhoging zou niet gelden voor premies gestort in pensioenspaarverzekeringen, schuldsaldoverzekeringen en groepsverzekeringen.

Onder de **diverse fiscale maatregelen** vindt u een **nieuwe fiscale amnestieregeling** (513 mio) en, zoals we dat gewend zijn, een sluitpost voor het opvoeren van de strijd **tegen de fiscale en sociale fraude** (220 mio).

Wat het eerste betreft herinnert u zich de eenmalige bevrijdende aangifte (EBA) van 2004 die aan belastingplichtigen de mogelijkheid bood bedragen te "regulariseren" tegen boetepercentages van 6 en 9%. Die EBA werd opgevolgd door de wet van 27 december 2005 waarmee een "duurdere" permanente regularisatieprocedure werd ingevoerd. Naast de normaal verschuldigde inkomstenbelasting was een boete verschuldigd voor niet-beroepsinkomsten van 10%. Strafrechtelijke vervolging (en verbeurdverklaring) bleef mogelijk.

Blijkbaar is er nu een akkoord om de amnestiemaatregel nog eenmaal te hertekenen voor het jaar 2013. Daarna zou het afgelopen zijn.

Zowel natuurlijke als rechtspersonen kunnen gebruik maken van de regeling.

Naast het normale belastingtarief op het geregulariseerde inkomen wordt de boete opgetrokken van 10 tot 15%. Bovendien zou het ook mogelijk worden om kapitalen zelf te regulariseren. Denk aan bedragen die voorkomen uit ernstige en georganiseerde fiscale fraude, misbruik van vennootschapsgoederen enz. Het heffingspercentage zou verschillen afhankelijk of het fiscaal misdrijf al dan niet verjaard is.

Voor verjaarde misdrijven zou een tarief van 35% verschuldigd zijn, voor de nog niet verjaarde misdrijven de normale inkomstenbelasting te verhogen met een boete van 20% op het "teruggekeerde" kapitaal.

In de strijd tegen de fiscale fraude wordt een **nieuw misdrijf** in de fiscale wet ingevoerd "**de ernstige fiscale fraude**" die bestraft kan worden met 5 jaar gevangenisstraf waar dat tot nu voor fraude maximaal 2 jaar is.

Vijf jaar is nu enkel voorzien voor het gebruik van valse documenten.

Bij gebruik van valse documenten zal men zich overigens ook niet meer kunnen beroepen op verjaring ten aanzien van de belastingdienst zolang de ontdoken belasting niet betaald is.

Om te voorkomen dat **slapende vennootschappen** gebruikt worden in fraudeconstructies wordt voorzien dat vennootschappen die hun jaarcijfers 3 opeenvolgende jaren niet neerleggen bij de Balanscentrale van de Nationale Bank van België, ambtshalve worden geschrapt uit de KBO (centraal handelsregister).

Buitenlandse levensverzekeringen zullen voortaan vermeld moeten worden in de aangifte inkomstenbelasting. (zoals nu ook reeds het bezit van buitenlandse bankrekeningen)

Gevallen van fiscale fraude zullen ook sneller en systematischer moeten worden gemeld aan de **cel voor financiële informatieverwerking**.

Voor personen met meldingsplicht (banken, accountants, notarissen,...) wordt de drempel om te melden verlaagd en de meldingsplicht uitgebreid...

In het kader van de strijd tegen de **sociale fraude** vallen maatregelen op van detachingsfraude.

U denkt aan buitenlandse ondernemers die hier werknemers tewerkstellen en die op basis van de afgifte van een detachingsverklaring (A1) van het land van herkomst hier geen sociale premies betalen.

Welnu, de Belgische rechter zal bij vaststelling van misbruik de detachingsconstructie naast zich neer kunnen leggen.



Uit het Parlement / Rechtspraak

1.

Camouflage van controlewijziging / fiscaal misdrijf

Verliezen die een vennootschap boekt zijn compensabel met haar latere positieve resultaten en dit onbeperkt in de toekomst.

Op basis van artikel 207 van het Wetboek Inkomstenbelastingen dooft de verliescompensatie uit - en zijn verliezen dus niet langer aftrekbaar - van zodra er zich een wijziging voordoet in de controle over of in de vennootschap.

De maatregel werd destijds ingevoerd om de handel in verliesvennootschappen tegen te gaan.

Verliescompensatie blijft behouden indien de wijziging in controle beantwoordt aan "rechtmatige financiële of economische behoeften".

De belastingdienst heeft het over "een wijziging van controle voor een onderneming in moeilijkheden met behoud, zelfs gedeeltelijk, van tewerkstelling en van de werkzaamheden uitgeoefend door de onderneming vóór de verwerving of de wijziging van de controle". In een specifieke casus exploiteert een vennootschap een horecazaak.

De keuken wordt blijkbaar niet gesmaakt want de verliezen stapelen zich op. Die worden gefinancierd door de zaakvoerder aandeelhouder die dus over een belangrijke vordering in rekening courant op de vennootschap beschikt.

Mooie "targetvennootschap" dus... een te compenseren verlies-saldo samen met een rekening courant vordering die in principe onbelast kan worden terugbetaald.

Een kandidaat koper voor de aandelen ziet dat ook zo.

Hij koopt de aandelen, verwerft de controle over de vennootschap en voorziet haar van een winstgevende activiteit.

De verkoper wordt gevraagd om formeel zaakvoerder te blijven met wellicht als bedoeling de controlewijziging te verhullen.

Na 10 jaar opent het openbaar ministerie een onderzoek naar de vennootschap en stelt vast dat de koper zich "bediend heeft van het zaakvoerdersmandaat van de verkoper om de controlewijziging te verbergen".

Er wordt vervolging ingesteld wegens fiscale fraude "voor het gebruik van de verliescompensatie waar rechtmatige, economische of financiële behoeften voor de controlewijziging ontbreken".

De straf die gevorderd wordt is niet min, een gevangenisstraf, beroepsverbod en een verbeurdverklaring van de illegale vermogens bestanddelen, lees de vennootschapsbelasting die over verschillende jaren niet werd betaald wegens het onterecht gebruik van de verliescompensatie.

De zaak komt voor de rechtbank die het openbaar ministerie volgt

in haar redenering. Volgens de rechtbank is het duidelijk dat de vennootschap destijds werd overgenomen enkel en alleen voor haar verliescompensatie en terugbetaling van de rekening courant. Beklaagden hebben dus een constructie opgezet niet om belasting te ontwijken wel om te ontduiken.

Ze hebben zich met bedrieglijk oogmerk opzettelijk onttrokken aan de verschuldigde belasting.

De rechtbank volgt het openbaar ministerie, ook in de gevorderde straf aangevuld met een verbod om gedurende 5 jaar een vennootschapsmandaat uit te oefenen.

2.

Een niet-aftrekbare managementfee

Managementvennootschappen en de fees die ze declareren lopen steevast in het vizier van de belastingdienst.

Hoe kan het bewijs worden geleverd dat de fee beantwoordt aan effectieve prestaties en dus aftrekbaar is voor de betaler ervan.

De rechtspraak is wisselend.

In het ene geval aanvaardt de rechtbank de werkelijkheid van managementprestaties eenvoudig op het voorleggen van boekhoudkundige documenten, lees een schriftelijke managementovereenkomst, de facturen en de boekhoudkundige verwerking ervan.

Die documenten leveren een "vermoeden van juistheid".

"Het gebruik van managementvennootschappen behoort nu eenmaal tot dagdagelijkse praktijk en het is niet aan de belastingdienst om een negatieve houding aan te nemen bij de beoordeling van de werkelijkheid van de geleverde prestaties".

Zij moet de contractuele vrijheid van partijen eerbiedigen.

Er is ook andere rechtspraak die de aftrek van managementfees verworpt omdat niet wordt aangetoond wat er effectief werd gepresteerd en omdat overeenkomsten, facturen enz. dikwijls vaag zijn opgesteld.

Een echtbaar richt in jaar x een vennootschap (BVBA) op waarin ze een horeca exploitatie (opnieuw horeca) uitbaat.

Na een aantal jaren richt ze een nieuwe vennootschap (NV) op die managementprestaties in rekening brengt aan de BVBA.

Het gaat om een maandelijkse forfaitaire vergoeding die aangerekend wordt op basis van een "samenwerkingsovereenkomst".

De BVBA brengt de vergoeding in aftrek als bedrijfskost.

De belastingdienst is het daar absoluut niet mee eens omdat de facturatie onvoldoende gedetailleerd is en het verder niet duidelijk is wie die prestaties dan wel geleverd heeft". Het echtbaar vormt immers formeel het bestuur van de BVBA zowel als van de NV.

De aftrek door de BVBA wordt verworpen.

De belastingplichtige is het daar niet mee eens.

Volgens hem zijn de facturen op zich een voldoende bewijsmiddel. De belastingdienst mag geen opportuniteitsoordeel vellen over

kosten en mag zich ook niet inlaten met de wijze waarop het bestuur van de vennootschap wordt gevoerd.

Helaas volgt de rechtbank deze redenering niet.

In eerste aanleg stelt de rechtbank dat de maandelijkse forfaitaire gelijke bedragen terecht tot "wantrouwen" van de belastingdienst hebben geleid.

Ook in beroep wordt de belastingplichtige afgewezen.

De realiteit van de prestaties moet bewezen worden.

De belastingplichtige moet het bewijs leveren van de echtheid, het bedrag en het beroepskarakter van de uitgaven die hij in aftrek brengt.

Facturen en de betaling ervan zijn slechts een begin van bewijs.

De echtheid van de prestaties moet geleverd worden met andere bewijselementen.

3.

Nogmaals over de sterfhuisclausule

In nieuwsbrief 84 van de maand april van dit jaar heeft u kunnen lezen dat een sterfhuisclausule die voorziet in de toebedeling van de huwgemeenschap aan de langstlevende partner aanvaard wordt in de rechtspraak. Over de toebedeling is geen successierecht verschuldigd.

Is ook bevestigd door het Hof van Cassatie, nog steeds ons hoogste rechtscollege. De belastingdienst ziet dat evenwel anders.

Meer nog, ze heeft de sterfhuisclausule toegevoegd aan haar lijstje van "verdachte" rechtshandelingen in haar circulaire over de anti-misbruikbepaling.

Het is evenwel niet aan de belastingdienst om cassatierechtspraak naast zich neer te leggen aldus het Hof van Beroep in een specifieke casus.

Het Hof stelt dat "de hardnekkigheid waarmee geïntimeerde (de belastingdienst) cassatierechtspraak in onderhavige zaak van de hand wijst, kennelijk geen manier van handelen is die een bedachtzaam en zorgvuldig persoon zou aannemen".

De belastingdienst wordt "procesmisbruik" verweten en loopt het risico op een veroordeling wegens tergend en roekeloos geding...

Een sfeervolle kerst en een mooi nieuw jaar van geluk & succes gewenst!

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