



Nieuwsbrief

Een uitgave verzorgd door B & R

1. Kort
2. Fiscale maatregelen uit het relanceplan
3. Hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van uw aannemer / controleer voor u betaalt
4. Inkomstenbelasting en BTW / verlenging van de controle- en aanslagtermijn bij fraude
5. Geen dubbele successierechten meer bij vererving van aandelen in een Nederlandse vastgoedvennootschap

Uit het Parlement / Rechtspraak

1. Leasing en de eigen bijdrage van de werknemer
2. Vruchtgebruik / de voorwaarden
3. Een vennootschap retroactief oprichten
4. Minimum belastbaar inkomen
5. Gratis verkregen activa / niet boeken tegen de werkelijke waarde

1

Kort

In een omzendbrief van december 2008 heeft de Federale minister voor Ambtenarenzaken een nieuw berekeningssysteem verduidelijkt voor de **kilometervergoeding** van ambtenaren.

Voor verplaatsingen die een ambtenaar met de **privé auto** maakt voor de werkgever, kan een forfaitair bedrag per kilometer worden vergoed.

Het berekeningssysteem houdt rekening met de prijsstijgingen van de benzine en diesel over het afgelopen jaar.

Het nieuwe forfait bedraagt 0.3169 EUR per kilometer en geldt met terugwerkende kracht tot 1 juli 2008. Het kan ook in de privésector worden toegepast voor werknemers, zaakvoerders, bestuurders, ... die met de privé auto zakelijke verplaatsingen afleggen.

Het nieuwe forfait geldt tot 30 juni 2009.

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

Niettegenstaande de dalende rentevoeten bedraagt het tarief voor het aanslagjaar 2010 / boekjaar 2009 **4,473 %**.

KMO 's kunnen daar extra een half procent aan toevoegen wat het percentage op **4,973 %** brengt.

Elk in België gevestigde vennootschap kan dat percentage toepassen op haar – gecorrigeerd – eigen vermogen en vervolgens in mindering brengen op de fiscale winst.

Zijn ook aangepast de kilometerbedragen voor de berekening van het belastbaar voordeel verbonden aan het privégebruik van een auto van de zaak. U weet dat u voor de berekening van dat voordeel uit kan gaan van 5.000 kilometer op jaarbasis bij een afstand woon-werkverkeer beneden de 25 kilometer. Daarboven wordt het 7.500 kilometer.

Dat aantal kilometers vermenigvuldigt u vervolgens met een kilometerprijs afhankelijk van het vermogen van de auto.

De tabel gaat als volgt met ingang 1 januari 2009 /

PK	Basisbedrag	Geïndexeerd bedrag
4	0,1380	0,1750
5	0,1620	0,2054
6	0,1790	0,2270
7	0,1980	0,2511
8	0,2160	0,2739
9	0,2350	0,2980
10	0,2600	0,3297
11	0,2850	0,3614
12	0,3020	0,3830
13	0,3210	0,4071
14	0,3330	0,4223
15	0,3470	0,4401
16	0,3570	0,4527
17	0,3640	0,4616
18	0,3730	0,4730
19 en meer	0,3800	0,4819

Ook een reactie op de gestegen brandstofprijzen is de **verdubbeling van de vrijstelling** voor terugbetalingen van het **woon-werkverkeer**.

Een werkgever kan de kosten van het woon-werkverkeer tot 125 EUR belastingvrij vergoeden.

Vanaf 1 januari 2009 wordt dat bedrag verdubbeld tot 250,00 EUR. Voor de terugbetaling van kosten van het openbaar vervoer wijzigt er niets.



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



Op de website van Financiën zijn de **geïndexeerde bedragen** personenbelasting van toepassing voor het **inkomstenjaar 2009** aanslagjaar 2010 verschenen.

- zo bedraagt de belastingvrije som voor elke belastingplichtige dit jaar 6.430,00 EUR;
- kan u 1.730,00 EUR belastingvrij aan rente-inkomsten ontvangen uit spaardeposito's;
- bedraagt het maximum bedrag van de forfaitaire beroepskosten 3.540,00 EUR;
- bedraagt uw maximale korf voor de woningaftrek 2.080 EUR;
- bedraagt het maximum aftrekbare bedrag voor dienstencheques 2.510,00 EUR;
- kan u voor 870,00 EUR aan pensioensparen doen;
- kan u voor de beveiliging van uw woning tegen inbraak en brand een belastingvermindering genieten van 50% beperkt tot 690 EUR;
- en betaalt u 50% inkomstenbelasting vanaf ... 34.330,00 EUR belastbaar inkomen.

In het Vlaams Parlement is recent een voorstel van decreet aangenomen waarbij het **abattement** op de aankoop van een onroerend goed in het Vlaamse Gewest wordt verhoogd. Het moet gaan om de aankoop van een hoofdverblijf of bouwperceel waarop een hoofdverblijf wordt opgericht.

Voor een aankoop waarbij het registratierecht van 10% verschuldigd is, wordt de eerste 25.000 EUR – voorheen 15.000 EUR – vrijgesteld van registratierecht.

Voor een aankoop waar het verlaagd tarief van 5% van toepassing is, wordt dat 35.000 EUR. Een effectieve vermindering dus van respectievelijk 2.500 of 1.750 EUR.

In beide gevallen geldt als voorwaarde dat de aankoop gepaard gaat met een hypothecaire inschrijving.

In 2009 hebben alle Vlaamse beroepsactieve inwoners recht op een **jobkorting** van 250 of 300 EUR. 300 EUR wordt toegekend aan diegenen met een beroepsinkomen tussen de 5.500 EUR en 22.000 EUR. Voor de meerverdieners wordt de korting beperkt tot 250 EUR.

Heeft u een prettig vooruitzicht op een teruggaaf van inkomstenbelasting maar heeft u daarnaast nog een fiscale schuld, bijvoorbeeld BTW, beschikt de belastingdienst over de mogelijkheid uw IB teruggave op die BTW schuld aan te wenden.

In de programmawet van december 2008 wordt dit stelsel van **aanwending van fiscale schulden** verder uitgebreid tot alle belastingen en tevens tot de niet-fiscale schulden die geïnd worden door de Federale Overheidsdienst Financiën.



Bonn  - Raeijmaekers

Bedrijfsadministraties - Belastingadviseurs - Juristen

U denkt dan aan registratie- en successierechten, accijnzen, douanerechten, geldboeten, gerechtskosten,...

Niet de onroerende voorheffing, die wordt immers geïnd door het Vlaams Gewest.

De **wettelijke rentevoet** van toepassing in burgerlijke en in handelszaken bedraagt vanaf 1 januari 2009 5,5%. Vorig jaar was dat nog 7%. Het percentage geldt niet voor sociale en fiscale zaken. Daar geldt een specifieke rentevoet van 7%.

De wettelijke rentevoet voor handelstransacties – enkel voor de transacties tussen handelaren onderling – bedraagt 9,5% voor het eerste semester 2009. In 2008 was dat nog 11,5%.

Wat indien u vaststelt dat u **teveel** "vrijwillig" heeft **voorafbetaald** in 2008. U heeft 3 opties/

- Een eerste optie is dat u niets doet tot de indiening van uw fiscale aangifte over 2008 waarin u het volledige bedrag van de voorafbetaling opneemt. Het teveel betaalde wordt dan teruggestort een tweetal maanden nadat u de aanslag over 2008 ontvangt van de belastingdienst. Dat zal vermoedelijk eind 2009, begin 2010 zijn (uiterlijk v or 30/06/2010). Niet prettig als u weet dat u geen rente vergoed krijgt.
- Een tweede optie is dat u aangekend de dienst van de voorafbetalingen verzoekt om het teveel betaalde in 2008 over te dragen als eerste voorafbetaling voor 2009 of om het bedrag aan te rekenen op een openstaande belastingschuld.
- Indien u tenslotte verwacht geen belasting over 2008 te moeten betalen en u heeft ook geen openstaande belastingschuld, kan u onmiddellijk om terugbetaling verzoeken.
In principe moet u actie ondernemen v or het eind van de maand februari. De termijn wordt verlengd tot 1 maand na ontvangst van uw rekeninguittreksel van de voorafbetalingen over 2008.

2

Fiscale maatregelen uit het relanceplan

De Federale Ministerraad heeft op 16 januari de fiscale maatregelen uit het economische relanceplan goedgekeurd.

Een opsomming van de belangrijkste;

- Vier maatregelen op het vlak van de **BTW**;
Het BTW tarief nieuwbouw daalt voor het jaar 2009 van 21% naar 6% op de eerste schijf van maximaal 50.000 EUR die "regelmatig" gefactureerd wordt in 2009. Het gaat om een nieuwbouwwoning, nog niet in gebruik genomen, en die voor minstens vijf jaar door de eigenaar bewoond zal worden als vaste gezinswoning.

Het systeem van de maandelijksse teruggaaf van BTW tegoeden zal voor dit jaar worden uitgebreid tot sectoren "die door de aard van hun activiteiten BTW tegoeden opbouwen". (U denkt aan de bouw, export enz.).

Het lage BTW tarief van 6% van toepassing op de afbraak en heropbouw van woningen en beperkt tot bepaalde stadsgebieden, wordt voor 2009 uitgebreid tot het volledig grondgebied. Ook enkel voor dit jaar zal het BTW tarief voor de publieke sociale woningbouw worden verlaagd van 12 % naar 6%.

- Het percentage van de **bedrijfsvoorheffing** dat voor nacht- en ploegenarbeid niet moet worden doorgestort door de werkgever wordt vanaf 1 juni 2009 verhoogd van 10,07% naar 15,6%.
- Het percentage van de bedrijfsvoorheffing dat niet moet worden doorgestort in het kader van het wetenschappelijk onderzoek stijgt vanaf 1 januari 2009 van 65 % naar 75%.
- waar ook een gedeeltelijke vrijstelling op de doorstortingsverplichting van bedrijfsvoorheffing bestaat is het overwerk. Daar geldt reeds een voordelig regime voor 65 overuren waar de werknemer beroep kan doen op belastingvermindering. De grens wordt opgetrokken tot 100 overuren in 2009 en 130 overuren voor 2010.
- De **belastingvermindering voor energiebesparende investeringen** in woningen zal gespreid kunnen worden over 3 jaar indien de vermindering het maximumbedrag te boven gaat dat per belastingjaar en per woning kan worden toegepast. Voor 2009 en 2010 zal men ook beroep kunnen doen op een belastingkrediet voor uitgaven van isolatie aan muren, vloeren en daken.
- ...

3

Hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van uw aannemer / controleer voor u betaald

Tot december 2007 kon elke opdrachtgever die beroep deed op een niet-geregistreerd (onder-) aannemer voor het uitvoeren van werk in onroerende staat, aansprakelijk worden gesteld voor zijn of haar eventuele fiscale en sociale schulden.

De opdrachtgever had de verplichting om op elke factuur 2 x 15 % in te houden en door te storten aan de sociale en fiscale Administraties. Sinds 1 januari 2008 werd de registratieregeling grondig gewijzigd onder druk van Europa.

Een nieuwe regeling werd van kracht waarbij het al dan niet geregistreerd zijn van de aannemer niet langer relevant is om na te gaan of er inhoudingen moeten gebeuren en/of er sprake is van hoofdelijke aansprakelijkheid voor schulden. Het sociale luik van de nieuwe regeling is ingegaan op 1 januari 2008.

Het fiscale luik op 1 januari 2009. Voortaan moet een opdrachtgever tevens nagaan of de aannemer fiscale schulden heeft. Is dat het geval dient op elke betaling aan de aannemer een inhouding te gebeuren.

Of er fiscale schulden zijn komt de opdrachtgever te weten door raadpleging van een databank die Financiën daartoe specifiek heeft opgezet.

Omwille van privacyredenen vermeldt de databank niet het bedrag van de schuld. Daarvoor moet de opdrachtgever terecht bij de aannemer zelf die een attest met het bedrag van de schuld aflevert.

Volgende mogelijkheden doen zich voor;

1. Het bedrag van de factuur van de aannemer bedraagt minder dan 7.143 EUR excl BTW. De opdrachtgever zal steeds 15 % van de factuur inhouden en doorstorten aan de belastingdienst, ongeacht de hoogte van de fiscale schuld.
2. Het bedrag van de factuur is gelijk aan of hoger dan 7.143 EUR excl BTW.
De opdrachtgever verzoekt de aannemer om een attest met vermelding van het bedrag van de schuld.
Is de schuld lager dan 15 % van de factuurprijs, kan de opdrachtgever zijn inhouding beperken tot dat bedrag.
Is de schuld gelijk aan of hoger dan 15 %, bedraagt de inhouding 15 % van het factuurbedrag.
Dit laatste is ook van toepassing indien de aannemer nalaat binnen de maand een attest te bezorgen aan de opdrachtgever.

Het bedrag van de inhouding wordt gestort op een specifiek rekeningnummer van het Ontvangkantoor van de Directe Belastingen te Brussel Bijzondere Ontvangsten met vermelding van het ondernemingsnummer van de aannemer en het bedrag en datum van de factuur.

Ook wordt een kopie van de factuur aan het Ontvangkantoor bezorgd.

Vindt geen inhouding en doorstorting plaats in de gevallen waarin dat vereist is, loopt de opdrachtgever het risico op een dubbele sanctie.

Zo kan hij of zij hoofdelijk aansprakelijk worden gesteld voor de fiscale schulden van de aannemer. De aansprakelijkheid wordt beperkt tot 35 % van de totale prijs van het werk excl BTW. Verder kan het verschuldigd bedrag van de inhouding worden "verdubbeld" en als boete worden gevorderd bij de opdrachtgever.

Nog deze toevoeging.

De inhouding en doorstorting is niet van toepassing voor de opdrachtgever- particulier die louter voor privé doeleinden handelt.



4

Inkomstenbelasting en BTW / Verlenging van de controle- en aanslagtermijn bij fraude

De gewone controletermijn voor de inkomstenbelasting bedraagt 3 jaar. De termijn gaat in op 1 januari van het aanslagjaar. Dat is het jaar volgend op het inkomstenjaar ...

Een voorbeeld/

Het inkomstenjaar 2006 is verbonden aan het aanslagjaar 2007. De gewone controletermijn start op 1 januari 2007 om te eindigen op 31 december 2009.

Wenst de belastingdienst iets te wijzigen aan uw aangifte, dient ze dat voor het verstrijken van de termijn te doen.

Bij fraude krijgt de belastingdienst extra twee jaar de tijd.

Van fraude is sprake bij een inbreuk op de bepalingen van het Wetboek Inkomstenbelasting verricht "met bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden". De intentie tot het plegen van fraude door een belastingplichtige is belangrijk. Hij of zij moet doelbewust "bedrieglijke" handelingen stellen.

De programmawet van eind 2008 heeft de fraudetermijn bijkomend met 2 jaar verlengd.

In ons voorbeeld loopt de controle- en aanslagtermijn in geval van fraude dus tot 31 december 2011. Of nog ... in 2009 kan de belastingdienst controle voeren over het inkomstenjaar ...

2002. Wenst de belastingdienst gebruik te maken van de verlenging is het voldoende dat zij over "aanwijzingen" beschikt dat een belastingplichtige fraude heeft gepleegd.

Uiteindelijk zal de belastingdienst dat ook binnen de verlengde termijn moeten kunnen aantonen.

Ook de termijn waarbinnen een belastingplichtige "boeken, bescheiden en allerlei gegevens over de gebruikte software" moet bewaren is verlengd.

De **bewaringsplicht** wordt uitgebreid tot het verstrijken van het 7de boekjaar volgend op het belastbaar tijdperk.

Op het vlak van de BTW bestaat er een gewone verjaringstermijn van 3 jaar en een bijzondere van 5 jaar bij fraude.

Dezelfde programmawet heeft ook hier de fraudetermijn verlengd van 5 tot 7 jaar. De vordering tot voldoening van de BTW verjaart dus slechts na het verstrijken van het 7de kalenderjaar volgend op dat "waarin de oorzaak van de opeisbaarheid van de BTW zich heeft voorgedaan".

Nog dit; ook de proceduretermijn voor ambtshalve ontheffing bij overbelasting wordt verlengd, maar enkel in die gevallen waarin men om een ontheffing van overbelasting kan vragen

ingevolge een materiële vergissing, dubbele belasting of nieuwe bescheiden of feiten.

Vroeger diende de overbelasting te worden vastgesteld binnen een termijn van 3 jaar vanaf 1 januari van het jaar waarin de belasting werd gevestigd. Dat wordt nu 5 jaar.

5

Geen dubbele successierechten meer bij vererving van aandelen in Nederlandse vastgoedvennootschap

België heft successierecht over de volledige nalatenschap van haar inwoners inclusief buitenlands onroerend goed. Over buitenlands onroerend goed wordt doorgaans ook successierecht (recht van overgang) geheven in het land waar dat onroerend goed gelegen is. Dubbele belasting dus. Zo zijn de erfgenamen van een overledene met laatste woonplaats in België Nederlands recht van overgang verschuldigd over het in Nederland gelegen onroerend goed. Om dubbele successie te vermijden verrekent België het Nederlandse recht van overgang met het in België verschuldigd successierecht. Vaak zijn Nederlanders aandeelhouder van een Nederlandse vastgoedvennootschap (een vennootschap waarvan de bezittingen voor minstens 70% bestaan uit in Nederland gelegen onroerend goed) of beleggen zij in Nederlandse vastgoedfondsen. De Nederlandse successiewet beschouwt die vastgoedinvesteringen als fictieve onroerende zaken waarover Nederlands recht van overgang verschuldigd is bij het overlijden.

De Belgische successiewet kent deze fictie niet en behandelt de aandelen van Nederlandse vastgoedvennootschappen en beleggingen in Nederlandse vastgoedfondsen als roerende waarden. Daardoor komen zij niet in aanmerking voor de verrekening van het Nederlandse recht van overgang met het in België verschuldigde successierecht.

Over dergelijke dubbele belasting hebben wij vorig jaar in een praktijkgeval overleg gepleegd met het Hoofdbestuur van het Ministerie van Financiën.

Dat heeft geleid tot een schriftelijke administratieve beslissing waarin de belastingdienst haar traditioneel standpunt verlaat en verrekening van het Nederlands recht van overgang ook toestaat voor aandelen in Nederlandse vastgoedvennootschappen.



De administratieve beslissing gaat als volgt; 'Art.17 W.Succ.kan dus worden toegepast voor de rechten geheven in Nederland op de in Nederland gelegen onroerende goederen in bezit van een Nederlandse onderneming (situsgoederen) waarvan de overledene rechtstreeks aandelen of deelbewijzen bezit en die in Nederland als onroerende goederen worden beschouwd.' Het risico van dubbele belasting lijkt hiermee verholpen.

En nog over successie; in het kader van de modernisering van het Nederlandse Successierecht lijkt het principe van "verkrijgerbelasting" van de baan te zijn. Volgens dat principe zou successie- en schenkingsrecht niet enkel verschuldigd zijn in het land waar de overledene of de schenker woont, maar ook in het land waar de verkrijger van de schenking of de nalatenschap woonachtig is. In een nota van de Nederlandse Staatssecretaris eind vorig jaar is nog enkel sprake van een verkrijgerbelasting voor vermogen ondergebracht in trusts of gelijkaardige figuren. Wie als inwoner van Nederland uitkeringen ontvangt uit dergelijke vehicels zal daarvoor in Nederland schenkings- of successierecht verschuldigd worden.

Uit het Parlement / Rechtspraak

1

Leasing en de eigen bijdrage van de werknemer

In het parlement werd de vraag gesteld aan Financiën of de eigen bijdrage die een werknemer betaalt voor het privégebruik van een leaseauto van de werkgever in mindering mag worden gebracht van het jaarlijks "voordeel alle aard" voor de inkomstenbelasting. U weet wel, de bijtelling die wordt aangerekend voor het privégebruik en die afhankelijk is van het type auto en de afstand woon-werkverkeer.

Het betreft de casus van een werknemer die een leaseauto ter beschikking krijgt en die de auto vervolgens opsmukt met een aantal opties. Die opties neemt hij privé voor zijn rekening waarvoor de leasemaatschappij hem een factuur uitreikt. De vraag wordt gesteld of het voordeel voor de inkomstenbelasting mag verminderd worden met het gefactureerde bedrag. Financiën antwoordt positief. Voorwaarde is wel dat de factuur en de betalingsbewijzen kunnen worden voorgelegd.

Anderzijds, is het bedrag van de privé betaling hoger dan het voordeel, kan het saldo niet op andere belastbare inkomsten in mindering worden gebracht. De privé betaling mag ook niet "gespreid" in mindering worden gebracht in functie van de leasetermijnen. Het is enkel in het jaar van betaling dat het voordeel met het bedrag van de eigen bijdrage mag worden verminderd.

2

Vruchtgebruik / de voorwaarden

De Rulingcommissie van de belastingdienst heeft vijf voorwaarden gesteld waaraan vruchtgebruikconstructies met onroerend goed moeten voldoen om niet geherkwalificeerd te worden tot huur;

- zo moet het vruchtgebruik verkregen worden van een derde;
- bedraagt de looptijd ervan minimaal 20 jaar;
- wordt een belangrijk deel à - 50% - van het onroerend goed beroepsmatig gebruikt;
- wordt voor het privé gebruik een marktconforme huur betaald op basis van een geregistreerde huurovereenkomst;
- en worden alle kosten die verband houden met het onroerend goed consequent verdeeld tussen de vruchtgebruiker en de blote eigenaar.

In het Parlement werd de vraag gesteld naar de richtlijnen die Financiën zal geven aan haar ambtenaren indien die in concrete dossiers vaststellen dat niet voldaan wordt aan deze voorwaarden. Het antwoord van Financiën is kort en bondig. Zij maakt er zich snel vanaf door te stellen dat het standpunt van de Rulingcommissie geen bindende kracht heeft... Aan de belastingambtenaren kunnen volgens Financiën geen richtlijnen worden verstrekt aangezien iedere vruchtgebruikconstructie op zich dient te worden beoordeeld.

3

Een vennootschap retroactief oprichten

Het gebeurt in praktijk frequent dat een éénmanszaak wordt omgevormd tot vennootschap en dat men aan de omvorming retroactiviteit toekent.

Begrijpelijk als u weet dat in de personenbelasting het 50% tarief bereikt wordt vanaf 34.330 EUR belastbaar inkomen.

Een KMO vennootschap landt daar op een tarief van 31,93%.

Dat men niet moet overdrijven met die retroactieve werking toont een arrest van het Hof van Beroep te Antwerpen.

Een tandarts vormt in begin december van belastingjaar x zijn eenmanspraktijk om tot vennootschap.

In de oprichtingsakte neemt hij een bepaling op waarin het eerste boekjaar van de vennootschap loopt tot 30 juni van jaar x + 1, met dien verstande dat het alle verrichtingen omvat die sedert 1 januari

van jaar x werden gedaan voor de vennootschap in oprichting. De tandarts declareert de inkomsten behaald in jaar x niet in zijn aangifte personenbelasting, maar wel in de eerste fiscale aangifte van de vennootschap.

De belastingdienst is het daar niet mee eens. Ook het Hof van Beroep niet.

Zij herinneren eraan dat de retroactiviteit op fiscaal vlak slechts aanvaard wordt indien ze met de werkelijkheid overeenstemt. Nergens bewijst de belastingplichtige dat aan die voorwaarde is voldaan. Het volstaat niet enkel een clause in de oprichtingsakte van de vennootschap op te nemen, noch het feit dat voor onze tandarts in jaar x een zaakvoerdersvergoeding in de vennootschap werd geboekt.

Integendeel merkt de rechtbank op, in een eigenhandig geschreven aanvraag voor getuigschriften van verstrekte hulp dat dateert van eind jaar x, stelt de tandarts zelf dat hij zijn praktijk slechts vanaf het jaar x + 1 zal uitoefenen in een vennootschap...

4

Minimum belastbaar inkomen

Indien een buitenlandse onderneming met een fiscale vaste inrichting in België hier nalaat een afzonderlijke bewijskrachtige boekhouding te voeren, kan de Administratie inkomstenbelasting heffen op basis van een minimum belastbaar inkomen dat forfaitair wordt geraamd.

De forfaitaire bedragen verschillen van sector tot sector met een minimum van 19.000 EUR op jaarbasis.

België wordt terecht gewezen door het Europese Hof van Justitie en het Benelux Gerechtshof wegens het discriminerend karakter van deze forfaitaire winstbepaling.

Voor het Europese Hof van Justitie is de bepaling een inbreuk op de vrijheid van vestiging.

Volgens het Benelux Gerechtshof wordt het principe van de gelijke fiscale behandeling in de Benelux geschaad.

Om een antwoord te bieden op deze standpunten heeft Financiën de wet recent ook van toepassing gemaakt op in België gevestigde ondernemingen.

Voor hen kan de forfaitaire winstbepaling evenwel enkel worden aangehouden indien geen of laattijdig een aangifte inkomstenbelasting wordt ingediend.

In een recente circulaire heeft Financiën daar nog aan toegevoegd dat ze de regeling niet zal toepassen op buitenlandse ondernemingen die gevestigd zijn in een land waarmee België een verdrag tot vermindering van dubbele belasting heeft gesloten.

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

Nog even melden dat de beide arresten kunnen worden beschouwd als "nieuwe feiten" en bijgevolg op grond daarvan een verzoek tot ambtshalve ontheffing kan worden ingediend.

5

Gratis verkregen activa / Niet boeken tegen de werkelijke waarde

Een vennootschap verwerft een aandelenpakket in een beursgenoteerde onderneming voor een symbolisch bedrag (toen nog 1 BEF). De aandelen zijn in werkelijkheid een veelvoud waard.

Luttele maanden later verkoopt de vennootschap het aandelenpakket voor haar werkelijke waarde (29.500.000 BEF).

De volledig gerealiseerde meerwaarde voert ze in haar belastingaangifte op als een meerwaarde op aandelen en dus vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

De belastingdienst ziet dat anders en baseert zich op een advies van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen van november 2001 dat handelt over de boeking van gratis (of zeer goedkoop) verkregen activa.

Volgens het advies dienen gratis verworven activa tegen hun werkelijke waarde in de boekhouding te worden opgenomen. De vennootschap dient reeds van bij de aanschaf van de activa een resultaat te boeken, zijnde het verschil tussen de werkelijke waarde van de activa en de (symbolische) verkrijgingsprijs.

Aangezien dat resultaat niet haar oorsprong vindt in een verkoopverrichting van aandelen (wel in een aankoop) kan het resultaat niet als gerealiseerde meerwaarde op aandelen worden vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

Het Hof van Beroep te Brussel volgt de belastingdienst niet.

Het Hof stelt dat het huidige boekhoudrecht verplicht voorschrijft dat activa van bij de aanschaf moeten geboekt worden tegen hun verkrijgingsprijs wat die ook is.

Een boeking tegen de werkelijke waarde is gebaseerd op IAS-normen (International Accounting Standards), en tot nader order gelden deze normen niet onder het huidige boekhoudrecht.

De aandelen zijn dus terecht van bij de aanschaf geboekt tegen 1 BEF. Het is nog afwachten of de belastingdienst tegen de uitspraak in Cassatie gaat.



Bonn e - Raaijmaekers

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