



Nieuwsbrief

Een uitgave verzorgd door B & R

1. Kort
2. Voordeel gratis leningen
3. Verrichtingen met belastingparadijzen en DBI-landenlijst
4. Verlaagd BTW tarief horeca / eerste commentaar
5. Registratieregeling voor aannemers / hoe lang nog
6. Onroerend goed / revalorisatiecoëfficiënt
7. Niet-inwoners / belasting van pensioenen

Uit het Parlement / Rechtspraak

1. BTW-af trek op onroerend goed / op basis van oppervlakte of huurwaarde
2. Onschendbaarheid van de woning
3. Buitenlandse schermvennootschap
4. Einde Seeling-doctrine

1

Kort

Het nieuwe **aangifteformulier in de personenbelasting** voor het inkomstenjaar 2009, aanslagjaar 2010, is op 12 maart verschenen in het Belgisch Staatsblad.

U mag zich dit jaar opnieuw verwachten aan een nog omvangrijker formulier met een fors aantal nieuwe codes.

Belangrijkste nieuwigheid vindt u terug in de rubriek "uitgaven met recht op belastingvermindering / energiebesparende investeringen". Daar waar voorheen slechts één algemene code voor dergelijke investeringen was voorzien, is dat nu uitgesplitst in diverse subrubrieken als gevolg van verschillende wetswijzigingen in het afgelopen jaar. U bent niet verplicht om bijlagen aan uw aangifte toe te voegen. In het formulier vindt u de vermelding dat het aanbevolen wordt om dat wel te doen.

Uiterste indieningsdatum is gesteld op eind juni. Laat u de aangifte indienen via Tax-on-Web door een mandataris krijgt u de tijd tot het eind van de maand oktober.

Het is overigens niet gezegd dat u een aangifte hoeft in te dienen.

Een aantal belastingplichtigen is **vrijgesteld**.

Bedoeld worden belastingplichtigen die "wettelijke rustpensioenen, overlevingspensioenen en andere pensioenen die gezamenlijk belastbaar zijn" dien(d)en te declareren en voor wie bij de vestiging van de aanslag voor het inkomstenjaar 2008 een bedrag aan bedrijfsvoorheffing werd verrekend tussen 1,01 en 180 EUR. Belastingplichtigen dus met pensioeninkomsten die laag of nauwelijks worden belast. Zij ontvangen geen aangifteformulier, wel een voorstel van aanslag ...

Enkel indien men daar niet akkoord mee gaat, moet men reageren. Het betreft een pilootproject dat later wellicht wordt uitgebreid tot andere categorieën van belastingplichtigen.

Nog dit, ook wie vorig jaar zijn aangifte personenbelasting elektronisch heeft laten verzorgen door een mandataris (boekhouder of belastingadviseur) zal dit jaar geen formulier meer ontvangen.

Indien hij of zij toch een papieren aangifte wenst, kan dat uiteraard, maar moet hij of zij er uitdrukkelijk om verzoeken. De Administratie wil duidelijk besparen op haar verzendingskosten.

Elke in België gevestigde vennootschap betaalt een **sociale bijdrage** ter "gezondmaking" van het sociaal statuut van de zelfstandigen. Destijds ingevoerd als éénmalige heffing loopt ze nu toch al meer dan een decennium van jaar tot jaar mee.

Elk jaar wordt de bijdrage geïndexeerd. Wegens vrijwel geen inflatie blijven de bedragen ongewijzigd t.o.v. 2009.

Voor een kleine vennootschap betaalt u 347,50 EUR, voor een wat groter exemplaar 852,50 EUR. De hogere bijdragen betaalt u voor vennootschappen waarvan het balanstotaal van het voorlaatst afgesloten boekjaar meer bedraagt dan 588.005,65 EUR...

Er bestaan heel wat **rentevoeten** die wettelijk worden vastgelegd. Een overzicht voor 2010;

- de wettelijke rentevoet in burgerlijke en handelszaken bedraagt 3,25%;
- in fiscale en sociale zaken 7 %;
- op het vlak van de BTW 0,8 % per maand;
- tot slot voor laattijdige betalingen in handelstransacties 8% (wordt halfjaarlijks aangepast).

Beroepsmatige kosten 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" zijn vastgesteld. Een voorbeeld daarvan zijn de **forfaitaire dagvergoedingen voor dienstreizen buiten België**.

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



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 die vergoedingen ook kunnen gebruikt worden in de privé sector.

Voor een werkgever zijn de betaalde vergoedingen aftrekbaar, voor de werknemer onbelast als "terugbetaling van kosten eigen aan de werkgever". De vergoedingen variëren van land tot land en worden periodiek aangepast.

De laatste aanpassing vindt u terug in het Belgisch Staatsblad van 1 april 2010. We sommen er u een aantal op.

Landen	Steden	Euro
Frankrijk	Alle bestemmingen	95
Duitsland	Alle bestemmingen	100
Italië	Alle bestemmingen	95
Luxemburg	Alle bestemmingen	92
Nederland	Alle bestemmingen	93
Verenigd Koninkrijk	Alle bestemmingen	100
Verenigde Staten	New York / Washington D.C.	100

De volledige lijst bezorgen wij graag op eerste verzoek.

Nog dit; onder een buitenlanddag verstaat de Belastingdienst een verplaatsing van minimaal 10 uur.

Vergoedingen kunnen worden toegepast voor zowel de korte (maximaal 30 dagen) als langere dienstreezen.

Voor deze laatste categorie wijken de bedragen beperkt af.

2

Voordeel gratis leningen

Stel u bent bedrijfsleider en u neemt renteloos uit uw vennootschap gelden op in rekening courant. Over die gratis opnames wordt fiscaal een fictieve debetrente berekend waarover u in privé wordt belast als "voordeel alle aard". Het voordeel wordt forfaitair geraamd op basis van een referentie rentevoet die jaarlijks bij KB wordt vastgesteld.

Voor 2009 bedraagt het percentage 10,3%. Het voordeel wordt maandelijks berekend volgens de gemiddelde stand van uw rekening - courant. Blijft de rekening - courant gedurende het jaar

gespaard van abnormale schommelingen is het toegestaan het voordeel te berekenen over het gemiddelde jaarsaldo.

Neem het voorbeeld dat u over een volledig jaar 2009 de beschikking heeft gehad over een voorschot van 40.000 EUR. Dat levert u in privé voor 2009 een belastbaar voordeel op van 4.120 EUR.

Over dat bedrag betaalt u in privé inkomstenbelasting en sociale premies zelfstandigen; of u betaalt het bedrag terug aan de vennootschap; of nog u laat het bijschrijven in het debet van uw rekening - courant.

Let wel, laat u het bedrag bijschrijven in rekening - courant, betaalt u over 2011 rente over minimaal 44.120 EUR enz.

Ook voor andere types van leningen worden jaarlijks rentevoeten bepaald. Zo wordt voor een niet-hypothecaire lening met een vaste looptijd het voordeel berekend op basis van een maandelijks lastenpercentage. Voor 2009 bedraagt dat 0,32%.

Dient de lening om een auto te financieren wordt dat 0,22%.

Voor een hypothecaire lening waarvan de terugbetaling gewaarborgd is door een gemengde levensverzekering, bedraagt de rentevoet over 2009 5,19%. Voor andere hypothecaire leningen 4,30%.

3

Verrichtingen met belastingparadijzen en DBI-landenlijst

Voert u regelmatig transacties met "belastingparadijzen" zal u voortaan alle betalingen aan dergelijke landen, waarvan het totaal gedurende een boekjaar meer bedraagt dan 100.000 EUR, verplicht dienen aan te geven op een afzonderlijke bijlage bij uw fiscale aangifte.

Doet u dat niet, kan u de aftrek van de betalingen volledig vergeten. Doet u het wel, dienen de betalingen bovendien om aftrekbaar te zijn, te kaderen in "werkelijke en oprechte verrichtingen met niet-artificiële constructies".

Onder artificiële constructies verstaat de belastingdienst constructies die losstaan van elke economische realiteit en enkel bedoeld zijn om belasting te ontduiken. Om fiscaal in aftrek te kunnen nemen moet het dus gaan om "verrichtingen van industriële, commerciële of financiële aard die kaderen binnen de beroepsactiviteit van de belastingplichtige".

Een land wordt een belastingparadijs van zodra het voorkomt op de grijze of zwarte lijst van de OESO. U moet dan denken aan landen die de algemeen aanvaarde standaard op het gebied van de informatie-uitwisseling niet - of toch niet effectief - toepassen.

Ook landen die volstrekt onbekend zijn met vennootschapsbelasting of een tarief hanteren onder de 10 %.

Om de twee jaar wordt de lijst herzien bij Koninklijk Besluit. Verder circuleert er ook een DBI-landenlijst. DBI staat voor de deelnemingsvrijstelling. Neem het voorbeeld van een moeder-



Bonn  - Raeijmaekers

Bedrijfsadministraties - Belastingadviseurs - Juristen

vennootschap met een dochter gevestigd in een belastingparadijs. Het dividend dat de moeder van de dochter ontvangt zal in België niet vrijgesteld zijn van vennootschapsbelasting indien/

- de dochter in het land van vestiging niet aan vennootschapsbelasting onderworpen is noch aan een belasting "van gelijke aard";
- de dochter gevestigd is in een land waar de "gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen aanzienlijk gunstiger zijn dan in België".

Voor een overzicht van de landen van categorie 1 moet u nog steeds gebruik maken van een lijst die dateert van 1991. De lijst van de tweede categorie is recent geactualiseerd en bevat nog 26 landen (tegen 51 voorheen).

4

Verlaagd BTW-tarief horeca / eerste commentaar

In een vorige uitgave hebben we reeds het verlaagde BTW-tarief voor de horeca kort behandeld. Inmiddels heeft de Administratie een eerste commentaar

uitgebracht waarin de regels worden toegelicht. Eerst wordt een definitie gegeven van wat restaurant- en cateringdiensten zijn. Restaurantdiensten bestaan uit "het verschaffen van voedsel en/ of dranken bestemd voor menselijk verbruik in de lokalen van de dienstverrichter samen met een aantal bijkomende diensten die het onmiddellijk verbruik ter plaatse mogelijk maken".

Onder cateringdiensten verstaat u hetzelfde zij het dat die worden gepresteerd buiten de lokalen van de dienstverrichter.

U herinnert zich dat de invoering van het verlaagd BTW-tarief gekoppeld wordt aan de uitreiking van een "vereenvoudigde factuur" aan de consument middels een geregistreerd kassasysteem (kwestie van een efficiënte controle toe te laten).

Voor de invoering van dat kassasysteem wordt in een overgangsperiode voorzien tot 31 december 2012.

Bestaande exploitaties van voor 1 januari 2010 kunnen dus nog tot eind 2012 volstaan met de uitreiking van BTW-bonnetjes, kasbons of tickets via een computersysteem. Vrijwillig overstappen op het nieuwe systeem kan voor deze exploitanten.

Moet dus niet, maar eens de keuze gemaakt is ze definitief.

Nieuwe exploitaties na 1 januari 2010 zijn meteen verplicht gebruik te maken van het geregistreerd kassasysteem tenminste vanaf de datum waarop het ministerieel besluit in werking treedt. Dat is nu nog niet het geval. We voegen er nog aan toe dat exploitaties waar "occasioneel" maaltijden worden verschaft volstaan met de uitreiking van BTW-bonnetjes als vereenvoudigde factuur.

Geen geregistreerd kassasysteem nodig dus.

Er is sprake van occasioneel verschaffen van maaltijden indien de omzet uit de maaltijden niet meer bedraagt dan 10 % van de totale horeca omzet.

Verder moet er een uitsplitsing worden gemaakt tussen maaltijden en drank. Dat is noodzakelijk aangezien dranken onderworpen blijven aan 21 % BTW.

Voor all-in menu types wordt aanvaard dat die uitsplitsing forfaitair geraamd wordt op 65 % voor de maaltijden en 35 % voor de drank. In alle andere gevallen dient de opsplitsing zelf te worden gemaakt. De uitsplitsing is ook vanaf 1 januari 2013 verplicht voor de BTW-bonnetjes uitgereikt door occasionele exploitanten.

5

Registratieregeling voor aannemers - hoe lang nog

België kent sedert lang een registratieregeling voor aannemers.

De registratie - niet verplicht overigens - werd destijds ingevoerd om sociale en fiscale fraude in de bouwsector tegen te gaan.

De regeling voorzag dat een aannemer die werken in onroerende staat uitvoerde zich kon laten registreren als aannemer bij Financiën. Een onderzoek vooraf, en de mogelijkheid tot het intrekken van het registratienummer bij vastgestelde onregelmatigheden enz. zouden dan garant moeten staan voor een betere controle op de bouwsector.

Anderzijds werden een aantal specifieke gevolgen verbonden aan het werken met een niet-geregistreerd aannemer;

- zo werd de beroepsmatige opdrachtgever verplicht om een deel van de aannemingsom in te houden en door te storten aan de belastingdienst en de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid. Dit op risico van een hoofdelijke aansprakelijkheid;
- was geen gunning van overheidsopdrachten mogelijk;
- kon geen beroep worden gedaan op het verlaagde 6 % BTW-tarief voor renovatiewerken enz.

In de loop van de jaren werd de lijst uitgebreid met verschillende belastingverminderingen. Denk aan milieuvriendelijke investeringen.

De regeling lag reeds geruime tijd onder vuur met name op Europees niveau. De registratieregeling vormde een beperking op het vrije dienstenverkeer.

Buitenlandse aannemers - zeker indien eenmalig aan de slag in België - leden een aanzienlijk concurrentienadeel zo zij zich niet voorafgaand lieten registreren.

Met ingang van 1 januari 2008 werd de inhoudingsverplichting voor sociale en fiscale schulden bij het werken met een niet-geregistreerd aannemer geschrapt.

Recent rees de vraag of ook het reserveren van het 6 % BTW-tarief voor werken uitgevoerd door een geregistreerd aannemer, strijdig was met het Europese recht.

Financiën hield de boot af, tot nu het antwoord op een



Parlementaire vraag einde maart 2010 waarin wordt bevestigd dat de registratie eis ook op dit punt zal worden afgeschaft... Geen verplichting tot registratie meer dus voor de toepassing van het 6 % BTW-tarief.

Hangende geschillen zullen in die zin worden beslecht in het voordeel van de belastingplichtige.

Rest dan de vraag of de registratieregeling nog wel zin heeft. Onafhankelijk van het "kwaliteitslabel" blijft het toepassingsgebied beperkt tot nog wat fiscale maatregelen zoals;

- de belastingvermindering voor energiebesparende investeringen;
- de belastingvermindering voor het plaatsen van alarm- en veiligheidssystemen;

- ...

Afwachten of niet de volledige regeling wordt geannuleerd.

6

Onroerend goed / revalorisatiecoëfficiënt

Elk jaar wordt de revalorisatiecoëfficiënt vastgelegd om de belastbare waarde van een onroerend goed te berekenen. Voor 2010 bedraagt de coëfficiënt 3,87. Voor inkomstenjaar 2009 was dat nog 3,88. Op het vlak van de inkomstenbelasting heeft de coëfficiënt 2 toepassingen.

Verhuurt u een gebouw aan een vennootschap of een natuurlijk persoon die er zijn beroepsactiviteit in uitoefent, wordt u belast op de ontvangen huur na aftrek van een forfaitair kostenpercentage van 40%. Dit kostenpercentage wordt beperkt tot 2/3 van het gerevaloriseerde kadastrale inkomen (KI) van het gebouw.

Een voorbeeld;

U verhuurt een onroerend goed met een KI van 500 EUR aan een vennootschap. De jaarlijkse huuropbrengst bedraagt 10.000 EUR.

Door toepassing van een forfaitair kostenpercentage van 40% zou u belast worden op een nettohuur van 6.000 EUR (10.000 EUR - 4.000 EUR).

Volgens de formule $KI \times \frac{2}{3} \times \text{revalorisatiecoëfficiënt}$ ($500 \times \frac{2}{3} \times 3,87$) is de maximale kostenaf trek beperkt tot 1.290 EUR, waardoor u belast wordt op een nettohuur van 8.710 EUR (10.000 - 1.290).

Ontvangt u als bedrijfsleider huur van uw vennootschap voor (een deel van) uw eigen onroerend goed, wordt de huur geherkwalificeerd in salaris voor zover die meer bedraagt dan 5/3 van het gerevaloriseerde KI. Over dat extra salaris-inkomen is progressieve inkomstenbelasting en sociale premieheffing verschuldigd.

Een voorbeeld; Als bedrijfsleider verhuurt u hetzelfde

onroerend goed aan uw vennootschap voor een jaarlijkse huurprijs van 9.000 EUR. Volgens de formule $KI \times \frac{5}{3} \times \text{revalorisatiecoëfficiënt}$ ($500 \times \frac{5}{3} \times 3,87$) bedraagt de maximaal "toegelaten huur" in dit geval 3.225 EUR. Het "teveel" van 5.775 (9.000 - 3.225) wordt geherkwalificeerd tot salaris.

7

Niet-inwoners / belasting van pensioenen

De bevoegdheid tot belastingheffing over pensioenuitkeringen wordt in grensoverschrijdende situaties geregeld door verdragen tot vermijding van dubbele belasting.

De heffingsbevoegdheid wordt in sommige gevallen toegewezen aan de woonstaat. In andere gevallen aan de bronstaat, lees het land van waaruit de pensioenbetalingen plaatsvinden. Tot voor kort was in ons land een effectieve belastingheffing niet steeds mogelijk. België kon bijvoorbeeld geen pensioenen belasten van niet-inwoners die uitgekeerd werden door buitenlandse pensioenfondsen. Dat kan wel van belang zijn.

Neem het voorbeeld van een werknemer die gedurende zijn beroepsloopbaan actief is geweest in verschillende landen waaronder België en waarvoor pensioenbijdragen zijn betaald aan een buitenlands pensioenfonds die voor de periode van tewerkstelling in België hier ook fiscaal in aftrek zijn gebracht. De uitkeringen van een dergelijke pensioenopbouw konden tot voor kort niet in België worden belast. Tot een wet van eind december 2009 wijzigingen aanbracht aan het pensioenartikel.

Nu kunnen ook pensioenen betaald aan niet-inwoners hier worden belast indien ze afkomstig zijn van een niet in België gevestigde schuldenaar (bijvoorbeeld een buitenlands pensioenfonds). Voorwaarde is wel dat de premies voor het pensioen de rente of de toelagen, aanleiding hebben gegeven tot een fiscaal voordeel in België voor de schuldenaar van die bijdragen, of dat de beroepsactiviteit in verband met dat pensioen (rente of toelage) geheel of gedeeltelijk in België werd uitgeoefend.

Twee voorwaarden dus voor een belastingheffing in België;

- er moet een fiscaal voordeel in België zijn geweest gedurende de opbouw. (premies zijn in aftrek gebracht enz).
- er moet een gedeeltelijke beroepsactiviteit geweest zijn in België. (Neem het voorbeeld van een werknemer die naar België wordt gedetacheerd en voor wie pensioenbijdragen zijn betaald ook al zijn die niet in aftrek genomen in België).

Men kan zich wel nog de vraag stellen hoe in dergelijke situaties de Belgische belastingdienst weet krijgt van deze pensioenuitkeringen en dus ook effectief kan belasten.



Uit het Parlement / Rechtspraak

1

BTW-af trek op onroerend goed / op basis van oppervlakte of de huurwaarde

Een BTW-plichtige verwerft een onroerend goed dat hij eveneens deels bestemd voor zijn beroepsactiviteit, deels voor privé verhuur.

Het beroepsgebruik geeft recht op aftrek van BTW, de privé verhuur niet. De belastingplichtige - onbekend met het Seeling-arrest - brengt de BTW over het beroepsdeel onmiddellijk in aftrek, de BTW over het andere deel niet. Volledig in lijn dus met het standpunt van de belastingdienst.

De BTW die hij in aftrek brengt over het beroepsdeel berekent hij evenwel niet op basis van de oppervlakte van het pand, maar op basis van de huurwaarde van het beroepsdeel dat getaxeerd wordt door een vastgoedexpert.

De berekening van de aftrek op basis van deze "economische" benadering leidt tot een veel hogere aftrek dan een berekening op basis van de oppervlakte.

De belastingdienst is het daar volstrekt niet mee eens en stelt zich op het standpunt dat enkel een berekening op basis van de oppervlakte tot een juist resultaat leidt. Enkel de BTW is aftrekbaar die pro rata betrekking heeft op de oppervlakte van het beroepsdeel in verhouding tot de totale oppervlakte. De BTW-wetgeving bevat in dgl. situaties geen specifieke regels voor de berekening van het aftrekbaar deel van de BTW. Zij stelt enkel dat de verhouding aftrekbare en niet-aftrekbare BTW door de belastingplichtige gebeurt "onder controle van de belastingdienst".

De belastingplichtige is het niet eens met dat standpunt en legt zijn zaak voor aan de rechtbank.

In eerste aanleg krijgt hij ongelijk. Niet echter in beroep. Het Hof verwijst naar rechtspraak van het Europees Hof van Justitie waarin bepaald wordt dat ingeval bedrijfsmiddelen worden aangewend zowel voor belaste als niet-belaste activiteiten, het aftrekbaar deel van de BTW moet bepaald worden op basis van een objectief criterium. Dat objectief criterium kan zowel de oppervlakte zijn - zoals de belastingdienst voorstelt - maar ook een economisch criterium zoals de huurwaarde.

De eerste benaderingswijze is een zeer eenvoudige methode die echter geen rekening houdt met mogelijke waardeverschillen tussen de verschillende delen van het onroerend goed.

De tweede is economisch meer verantwoord.

Welnu, stelt het Hof, "indien er gegevens beschikbaar zijn die voldoende betrouwbaar en objectief zijn om het recht op aftrek te bepalen op basis van een economische benadering, is dat rende-

mentscriterium te verkiezen boven het oppervlaktecriterium nu het normalerwijze beter de werkelijkheid zal benaderen..."

Het Hof volgt de berekeningswijze van de belastingplichtige.

2

Onschendbaarheid van de woning

Een parlamentslid stelt vast dat een woning conform de Grondwet onschendbaar is.

Niettemin verneemt de man dat er een "toenemend aantal incidenten zijn waarbij aangestelden van Financiën onrechtmatig toegang vorderen tot particuliere woonhuizen en bewoonde ruimtes".

Gaat het hier om een uitzonderlijk geval. Hoe zit dat precies.

Financiën verwijst in haar antwoord naar artikel 319 van het Wetboek inkomstenbelasting (WIB) dat de verplichting oplegt aan elke belastingplichtige "om aan de Administratie vrije toegang te verlenen tot de lokalen waarvan zij het genots- en/of het gebruiksrecht hebben en waar vermoedelijk beroepsactiviteiten worden verricht".

Het gaat om een administratieve onderzoeksbevoegdheid voor het vaststellen van de regelmatigheid van de aangegeven inkomsten. Belangrijk, zo stelt Financiën, dit betreft geen recht op huiszoeking. Ambtenaren kunnen geen toegangsrecht afdwingen.

Weigert een belastingplichtige de toegang aan een belastingambtenaar, heeft de betrokken ambtenaar pech. Er is dan enkel sprake van een fiscale overtreding met eventueel een geldboete tot gevolg. Waar de toegang tot beroepslokalen op ieder ogenblik kan waarop een activiteit in die lokalen wordt uitgeoefend, zelfs buiten de normale werktijden, is het recht van toegang tot particuliere woningen of bewoonde lokalen afhankelijk van een machtiging van de politierechter en kan dat slechts tussen 5 uur 's ochtends en 9 uur 's avonds.

Een dergelijke machtiging is bijvoorbeeld mogelijk "wanneer op grond van ernstige en precieze vermoedens redelijkerwijze mag worden aangenomen dat de persoon die het goed betreft er een niet aangegeven beroepsactiviteit uitoefent".

Financiën gaat nog verder en wijst op de inhoud van artikel 315 van het WIB waarin opgenomen dat "een belastingplichtige verplicht is om de Administratie op haar verzoek zonder verplaatsing met het oog op het nazicht ervan alle boeken en bescheiden voor te leggen die noodzakelijk zijn om het bedrag van het belastbaar inkomen te bepalen".

Die boeken en bescheiden moet de belastingplichtige ter beschikking houden in haar beroeps- of privé lokalen.

Gaat het om een privé lokaal is het niet nodig volgens het artikel 315 dat voorafgaand door de Administratie een machtiging wordt bekomen van de politierechter...

Financiën merkt nog op dat indien een belastingplichtige de aftrek vraagt van bepaalde uitgaven in verband met zijn of haar woning,

hij wel de toegang mag weigeren maar dan verder niet verbaasd moet zijn dat de belastingdienst de uitgaven verwerpt omdat zij het beroepskarakter ervan niet kan verifiëren ...

Nu we het toch hebben over de onderzoeksbevoegdheden van de belastingdienst, nog even aangeven dat er een wetsontwerp voorligt waarin die bevoegdheden worden gelijkgesteld voor zowel de ambtenaren van de directe belastingen als de BTW. Het is immers nog steeds zo dat BTW-ambtenaren "alle boeken en stukken die zij in beroepslokalen aantreffen" mogen onderzoeken zonder eerst aan de belastingplichtige te vragen of hij of zij die boeken en stukken ook effectief voorlegt.

De BTW-man of vrouw mag uit eigen initiatief laden van bureaus openen, kasten enz. om te kijken of er geen nuttige documenten aanwezig zijn.

Niet zo voor de ambtenaren van de directe belastingen. Zij kunnen tot op vandaag niet vrij alle boeken en stukken die ze aantreffen onderzoeken maar moeten de belastingplichtige steeds vragen om voorlegging.

Wordt het wetsontwerp goedgekeurd zal dat dus voor de toekomst wel kunnen. Ambtenaren zullen bevoegd zijn om alle boeken en bescheiden die zich in de lokalen bevinden te onderzoeken.

3

Buitenlandse schermvennootschap

Belastingdiensten hebben het vaak niet begrepen op buitenlandse structuren. Een goed voorbeeld is volgende casus.

Een echtpaar woonachtig in België richt een vennootschap op in Luxemburg waarin ze hun beleggingen inbrengen. Door haar apart fiscaal statuut is de vennootschap in Luxemburg vrijwel geen vennootschapsbelasting verschuldigd. De belastingdienst komt het bestaan van de vennootschap op het spoor in het kader van een strafdossier tegen een buitenlandse bankinstelling. U herinnert zich het KBLux-dossier.

Zij stelt zich op het standpunt dat het echtpaar een constructie heeft opgezet enkel en alleen om in België belasting te vermijden op de roerende inkomsten - lees het rendement over de beleggingen. Het Luxemburgs vehikel is een schermvennootschap waarvan de werking geveinsd is. De werkelijke begunstigde van het beleggingsrendement is eigenlijk rechtstreeks het echtpaar in privé. De belastingdienst kijkt door de vennootschap heen en legt rechtstreeks een aanslag op in privé.

Het echtpaar is daar niet blij mee en stapt naar de rechtbank. In 1ste aanleg krijgen zij gelijk en worden de aanslagen vernietigd. De belastingdienst gaat vervolgens in beroep.

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

Het Hof stelt dat "beweren dat de Luxemburgse vennootschap slechts een scherm is en de belastingplichtigen de werkelijke economische begunstigten zijn van de roerende inkomsten", niet voldoende is om te besluiten tot simulatie en dus aanslagen in privé op te leggen.

Er moet meer zijn. De belastingdienst moet in concreto kunnen aantonen dat niet de buitenlandse vennootschap, wel het echtpaar in privé de rechtstreekse begunstigten zijn van het rendement op de beleggingsportefeuille.

Het Hof bevestigt hiermee de uitspraak in eerste aanleg.

4

Einde Seeling-doctrine

Neem het voorbeeld van een belastingplichtige die een onroerend goed verwerft - koopt of bouwt - waarover BTW wordt betaald. Hij of zij is BTW-plichtig en gebruikt het onroerend goed deels voor de beroepsactiviteit, deels privé. Het standpunt van de belastingdienst is dat enkel de BTW op het beroeps gedeelte onmiddellijk aftrekbaar is. De BTW over het privé gedeelte is dat niet.

Volgens het Seeling-arrest van het Europese Hof van Justitie heeft een belastingplichtige in dergelijke situatie de keuze om het onroerend goed van bij de start volledig op te nemen als bedrijfsactief en de betaalde BTW onmiddellijk volledig te recupereren. De BTW over het privé-gebruik - die uiteraard niet aftrekbaar is - moet vervolgens gecorrigeerd worden - lees teruggestort - aan de belastingdienst. Het mooie van Seeling is dat die terugstorting niet onmiddellijk moet gebeuren maar gespreid in de tijd over een periode van 10 of 15 jaar.

U begrijpt dat dit een belangrijk financieringsvoordeel kan opleveren. Of de BTW op het privé deel onmiddellijk betalen, of gespreid in de tijd middels herziening.

Een aantal belastingplichtigen had dat ook begrepen en begon in praktijk volgens de belastingdienst al te vaak beroep te doen op dat Seeling-arrest. De fiscale wet werd aangepast in het voordeel van de belastingdienst in die zin dat Seeling werd beperkt tot roerende goederen. Probleem opgelost dacht de belastingdienst, maar het Europese Hof Van Justitie bleef bij haar standpunt. Het probleem is nu definitief van de baan door een aanpassing van de Europese BTW-richtlijn. Bij gemengd gebruik van een onroerend goed wordt de BTW-recuperatie meteen beperkt tot het beroeps gedeelte.



Bonn e - Raaijmakers

Bedrijfsadministraties - Belastingadviseurs - Juristen

De Caterslei 5 - 2930 Brasschaat - Tel. 03 605 36 78 - Fax 03 605 32 48
mail@bnr.be - www.bnr.be - BTW: BE 0457 385 385 - RPR Antwerpen