



Nieuwsbrief

Een uitgave verzorgd door B & R

1. Kort
2. Europese Spaarrichtlijn / administratieve circulaire
3. Aftrek onderhoudsuitkering in het jaar van feitelijke scheiding
4. Btw op grond / risico op dubbele heffing
5. Handelingen voor een vennootschap in oprichting
6. Btw / intracommunautaire levering / bewijsvoering
7. Winwinlening en renovatiekrediet

Uit het Parlement / Rechtspraak

1. Verlies op een termijnrekening aftrekbaar
2. Verrekening van buitenlandse bronheffing
3. Prijs voor eerlijkheid
4. Aanslagtermijn / rechtzetten van een vergissing

1

Kort

Een zelfstandig ondernemer kan door een omstandigheid (ziekte, ongeval, ...) tijdelijk in de onmogelijkheid verkeren om zijn of haar activiteit uit te voeren. Belangrijk voor de continuïteit van de onderneming is dan dat men in een dergelijk scenario beroep kan doen op een vervanger. Niet altijd eenvoudig te vinden. De overheid wil dat vergemakkelijken middels de aanleg van **"een register van vervangende ondernemers"**. Een kandidaat vervanger kan zich in dat register laten opnemen.

Geïnteresseerde ondernemers kunnen er vervolgens beroep op doen. Het voordeel van het register is dat het zelfstandig statuut van de vervanger op geen enkel ogenblik in twijfel kan worden gesteld. De vervangingsovereenkomst dient schriftelijk te worden afgesloten met een maximumduur van 30 dagen per kalenderjaar (te verlengen in geval van ziekte, ongeval, ...). Blijkt dat het initiatief tot nu geen al te groot succes kent...

Dient u bij de belastingdienst een bezwaar in tegen een belastingaanslag en wordt dat bezwaar vervolgens afgewezen, is de administratieve procedurefase daarmee afgerond. Vervolgens kan u uw dossier voorleggen aan de rechtbank. Voordat u die stap zet, kan u nog beroep doen op een onafhankelijke **fiscale bemiddelaar**. Een laatste poging tot verzoening... Het is zijn of haar taak de standpunten van de belastingplichtige en de belastingdienst tot elkaar te brengen. De dienst is inmiddels operationeel en heeft volgende coördinaten / Fiscale bemiddelingsdienst
Koning Albert II laan 33 bus 46 - 1030 Brussel
E-mail/ fiscaal.bemiddelaars@minfin.fed.be

U kan beroep doen op de bemiddelaar voor alle disputen i.v.m. federale belastingen. Bedoeling is duidelijk het aantal gerechtelijke procedures terug te dringen.

Het **indexcijfer van de consumptieprijzen** voor de maand augustus bedraagt 113,89 punten. Voor juli was dat nog 113,82. Een stijging dus met 0,07 punten of +/- 0,07%. De gezondheidsindex voor augustus bedraagt 112,94 punten.

In het kader van de **anti-witwaswetgeving** dienen banken, verzekeringsondernemingen, notarissen, gerechtsdeurwaarders, externe accountants en belastingconsulenten, ... hun cliënten te identificeren. Verder zijn ze verplicht verdachte transacties te melden aan de cel voor financiële informatieverwerking. Recent werd een wijziging aangebracht aan de identificatieverplichting. Voor iedere cliënt dient nagegaan wie de uiteindelijke begunstigde is. Kan een probleem zijn voor een rechtspersoon waarvan het bijvoorbeeld niet onmiddellijk duidelijk is wie de aandeelhouder is. Aangenomen wordt dan dat wie 25% of meer van de aandelen houdt, de controle over de vennootschap bezit en uiteindelijk ook de begunstigde is. De wetgeving voorziet ook in een kennisgevingsplicht voor de aandeelhouders zelf. Van zodra iemand een participatie houdt van 25% of meer, dient dat gemeld te worden aan de betreffende vennootschap.

Renovatiwerken aan panden ouder dan 15 jaar en hoofdzakelijk bestemd tot privé bewoning kunnen gefactureerd worden aan een eindverbruiker met 6 % btw. Deze verlaagde btw-regeling werd begin 2000 uitgebreid tot woningen ouder dan 5 jaar. De maatregel werd verschillende malen verlengd en liep in principe op 31 december van dit jaar af. De ontslagnemende Federale regering heeft inmiddels beslist de maatregel te verlengen tot 30 juni 2011...

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

2

Europese Spaarrichtlijn / administratieve circulaire

De belastingdienst heeft eerder in het jaar een uitvoerige administratieve circulaire gepubliceerd over de wijze waarop vanaf dit jaar informatie wordt uitgewisseld in het kader van de Europese Spaarrichtlijn.

Die richtlijn maakt het voor de EU lidstaten mogelijk om de rente-inkomsten van hun inwoners te belasten ongeacht in welk land ze die innen. Drie lidstaten - Luxemburg, Oostenrijk en ook ons land - maakten tot eind 2009 gebruik van een overgangsmaatregel. Zij wisselden geen informatie uit, maar hielden in de plaats daarvan een bronbelasting in (op de inkomsten uit spaartegoeden die werden toegekend aan natuurlijke personen met fiscale woonplaats in een andere EU lidstaat).

Van die bronbelasting werd vervolgens 75% doorgestort aan de woonstaat van de genietter van de rente. Met ingang van 1 januari van dit jaar is België afgestapt van bronbelasting. Voortaan geeft ons land net zoals haar collega lidstaten alle informatie over rentebetalingen aan niet-inwoners door aan de woonstaat van de genietter.

De rente die u ontvangt valt onder het toepassingsgebied van de Europese Spaarrichtlijn, en dus onder de informatie-uitwisseling, indien u voldoet aan 4 voorwaarden /

- U bent een natuurlijk persoon;
- woonachtig in een lidstaat van de Europese Unie;
- ontvangt rente zoals die bedoeld is in de Europese Spaarrichtlijn;
- en u ontvangt die rente vanuit een andere lidstaat van de Europese Unie.

De spaarrichtlijn heeft het over 4 verschillende categorieën van rentebetalingen /

- de gewone rente. Hier denkt u aan rente op gelddeposito's, obligaties en vergelijkbare verhandelbare effecten;
- rente die is aangegroeid of gekapitaliseerd;
- rente die wordt uitgekeerd door instellingen voor collectieve belegging in effecten;
- inkomsten die worden gerealiseerd bij verkoop, of terugbetaling, van deelnemingen in bepaalde fondsen.

Naast de rente zelf verstrekt ons land ook informatie over /

- de precieze identiteit en de woonplaats van de natuurlijke persoon;



Bonné - Raeijmaekers

Bedrijfsadministraties - Belastingadviseurs - Juristen



- de naam en het adres van de uitbetalende instantie;
- de rekeningnummers van de natuurlijke persoon.

De informatie-uitwisseling gebeurt niet telkens onmiddellijk bij toekenning van de rente maar slechts eenmaal per jaar.

V or 31 maart van ieder kalenderjaar (volgend op het kalenderjaar waarin de rentebetaaling werd verricht) moet de uitbetalende instantie - zeg maar uw bank - de gegevens doorgeven aan de Federale Overheidsdienst Financiën.

Wat ook werkelijk nieuw is aan het systeem van informatie-uitwisseling in vergelijking tot de vroegere bronbelasting is dat er geen proratisering meer is toegelaten op basis van de bezitsduur. Een voorbeeld/

U woont in Nederland en int bij een Belgische bank couponrente van een obligatie. Voor rentebetalingen die plaatsvonden in 2009 hield de Belgische bank een bronbelasting in van 20%. 75% daarvan werd doorgestort aan Nederland. Kon u aantonen dat u het effect slechts 1 maand in het bezit had, werd uitsluitend de rente over die maand belast.

Voor dezelfde couponrente geïnd in 2010 geldt niet langer de bronbelasting, maar licht de Belgische belastingdienst automatisch haar Nederlandse collega's in voor het volledige bedrag van de coupon.

België wisselt tot slot de informatie uit zonder aftrek van Belgische roerende voorheffing noch van innings- of bewaringskosten.

3

Aftrek onderhouds- uitkering in het jaar van feitelijke scheiding

De belastingdienst heeft op 29 juni jl. een nieuwe circulaire gepubliceerd over de aftrek van betaalde onderhoudsuitkeringen in het jaar van feitelijke scheiding.

Voor het jaar waarin een echtpaar beslist feitelijk gescheiden te gaan leven wordt er m.n. nog een laatste gemeenschappelijke aanslag op naam van beide partners gevestigd. Dat vormt voor de belastingdienst niet langer een beletsel voor de aftrek van onderhoudsuitkeringen die de ene echtgenoot tijdens dat jaar betaalt aan de andere.

De belastingdienst komt hiermee terug op haar circulaire van 2007 waarin bepaald werd dat onderhoudsgelden in het jaar van de feitelijke scheiding niet aftrekbaar noch belastbaar zijn aangezien er voor dat jaar nog een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd. Als het ware een nuloperatie dus. De aftrek voor betaalde onderhoudsuitkeringen wordt gecompenseerd met de belasting verschuldigd op de uitkeringen...

Gelet op de evolutie in de rechtspraak is de belastingdienst dan toch van dit standpunt afgestapt. Niettegenstaande de gemeenschappelijke aanslag worden inkomsten en uitgaven van echt-

genoten immers volledig afzonderlijk belast. Belastinginkomsten van echtgenoten zijn zelden aan hetzelfde belastingtarief onderworpen. De aftrek bij de betalende partner heeft dus een ander belastingeffect dan de heffing bij de ontvangende partner... Door dit nieuwe standpunt van de belastingdienst kunnen de bedragen die door de ene echtgenoot aan de andere worden betaald in het jaar van feitelijke scheiding, vanaf het ogenblik van die scheiding, als onderhoudsuitkering in mindering worden gebracht (op voorwaarde dat er uiteraard voldaan is aan de algemene aftrekvoorwaarden). Het nieuwe standpunt is onmiddellijk van toepassing ook voor hangende geschillen. De nieuwe regeling geldt overigens ook voor wettelijk samenwonenden.

4

Btw op grond / risico op dubbele heffing

Koopt u een nieuw gebouw betaalt u in de meeste gevallen registratierecht over het grondaandeel, en btw over de opstallen. Dat wijzigt met ingang 1 januari 2011 ingevolge een Europees geïnspireerde wetwijziging van eind vorig jaar. Het Europees Hof van Justitie heeft immers in een eerder arrest bepaald dat de levering van een gebouw en de "bijhorende" grond volgens de bepalingen van de btw Richtlijn niet onder een verschillend (btw) stelsel kunnen plaatsvinden. De "gelijktijdige" verkoop door "dezelfde" persoon van een nieuw gebouw en het terrein dat er bijhoort moet steeds onderworpen worden aan eenzelfde btw regeling... Ofwel is over de volledige transactie de btw verschuldigd, ofwel is de volledige transactie vrij van btw. Met de nieuwe regeling vanaf 1 januari dient u als kandidaat koper en verkoper nu reeds rekening te houden. Bovendien kan zij in bepaalde gevallen aanleiding geven tot dubbele heffing. Onder de huidige btw regeling kan enkel de verkoop van een "nieuw" gebouw met btw gebeuren (en een gebouw is nieuw tot 31 december van het 2^{de} jaar dat volgt op het jaar van de eerste ingebruikname.) De bijhorende grond is onderworpen aan het registratierecht. Voor de correcte heffing van de belasting moet de verkoopprijs dan ook worden uitgesplitst in een deel waarop de btw van toepassing is (voor de opstallen), en een deel waarop het registratierecht van toepassing is (voor het grondaandeel). Die uitsplitsing is dus niet meer nodig vanaf 1 januari. Over het volledige bedrag is de btw verschuldigd. De nieuwe regeling zal voor een verhoging van de fiscale kostprijs zorgen in situaties waar een koper geen recht op aftrek van btw geniet.

Hij of zij zal immers op het grondaandeel 21% btw betalen waar dat nu nog 10% registratie is (of voor Brussel en Wallonië 12,5%). Verder verschilt het ogenblik waarop de btw opeisbaar is van dat voor het registratierecht. Voor de btw is dat het ogenblik waarop de levering van het gebouw plaatsvindt. De datum van de koopovereenkomst of notariële akte heeft geen belang. Niet zo voor het registratierecht. Dat is verschuldigd op het ogenblik van de registratie van de notariële koopovereenkomst. Dat verschil in "momentum" waarop de belasting verschuldigd wordt, kan 2 consequenties hebben. Stel dat u nog dit jaar een notariële akte tekent waarbij u een nieuw gebouw en bijhorende grond koopt, zal u over het volledige bedrag van de transactie btw verschuldigd zijn indien de levering plaatsvindt na 1 januari 2011. Enkel bij levering voor 31 december komt u nog weg met het goedkopere registratierecht over het grondaandeel. Dubbele heffing is zelfs mogelijk in die gevallen waarin het registratierecht nog dit jaar verschuldigd is over het grondaandeel en het onroerend goed slechts wordt geleverd na 1 januari 2011... Ook bij overeenkomsten met opschortende voorwaarden - bij voorbeeld het verwerven van een bouwvergunning - kan dubbele belasting ontstaan bij neerlegging van de notariële akte in 2010. Op dat ogenblik is immers het registratierecht over het grondaandeel verschuldigd. Wordt de voorwaarde vervuld in 2011 treedt de overeenkomst slechts dan in werking en is onder de nieuwe regeling btw verschuldigd over de volledige transactie... dubbele belasting dus. Om dergelijke situaties van dubbele heffing te vermijden moet voorzien worden in een aanpassing van het vrijstellingsartikel voor het registratierecht. Is al eerder gebeurd in Wallonië. Nog niet in Vlaanderen en in Brussel.

5

Handelingen voor een vennootschap in oprichting

Kan u een vennootschap retroactief (met terugwerkende kracht) oprichten. Neem de situatie waarin een eenmanszaak wordt ingebracht in een nieuw op te richten vennootschap. Het kan voordelig zijn om een gedeelte van het resultaat van de eenmanszaak op te nemen in de vennootschap als gerealiseerd in haar naam en voor haar rekening. Strikt juridisch kan een vennootschap niet retroactief worden opgericht. Elke bepaling in een oprichtingsakte waarbij een vroegere "ontstaansdatum" zou worden bepaald is niet mogelijk. Wel voorziet artikel 60 van het wetboek vennootschappen in een oplossing voor handelingen die in naam en voor rekening van een vennootschap in oprichting worden gesteld.



Personen die handelen in naam en voor rekening van een vennootschap zijn in eerste instantie persoonlijk en hoofdelijk aansprakelijk voor de verbintenissen die ze in naam van de vennootschap aangaan.

Die aansprakelijkheid eindigt indien de vennootschap binnen de 2 jaar na het ontstaan van de aangegane verbintenissen rechtspersoonlijkheid verwerft en de vennootschap bovendien binnen de 2 maanden na haar oprichting die verbintenissen overneemt.

Is dat het geval worden de verbintenissen geacht van bij de start door de vennootschap te zijn aangegaan.

De belastingdienst hoeft bij de heffing van haar inkomstenbelasting geen rekening te houden met een dergelijke bekrachtiging "achteraf".

Het argument van de belastingdienst daarvoor is dat de belastingwetgeving van openbare orde is en belastingplichtigen de toepassing ervan niet kunnen wijzigen middels allerlei afwijkende overeenkomsten.

De praktijk blijkt wat genuanceerder.

Een zekere retroactiviteit wordt fiscaal aanvaard indien voldaan wordt aan 3 voorwaarden /

- de retroactiviteit moet overeenstemmen met de feiten. Zo is het bijvoorbeeld van belang dat effectief vanaf een bepaalde datum gefactureerd wordt namens de vennootschap in oprichting.
- U moet ook geen jaren teruggaan. Retroactiviteit fiscaal ja, maar dan beperkt in de tijd. Maximaal bijvoorbeeld 10 maanden.
- De retroactiviteit mag de correcte toepassing van de belastingwet niet in de weg staan.

6

Btw / Intracommunautaire levering / bewijsvoering

Een levering van goederen tussen twee ondernemers gevestigd in verschillende lidstaten van de Europese Unie (Intracommunautaire levering) kan met vrijstelling van btw indien;

- de levering plaatsvindt van een btw-plichtige leverancier aan een btw-plichtige afnemer;
- de goederen ook effectief van het ene naar het andere land worden verzonden.

De eerste voorwaarde is eenvoudig in te vullen middels een controle op de echtheid van het btw-nummer van de afnemer.

De Europese Commissie stelt daar een speciale website ter beschikking voor, die u eenvoudig kan consulteren.

Coördinaten gaan als volgt/ http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/lang.do

Van de tweede voorwaarde ligt de bewijslast bij de leverancier.

Hij of zij moet kunnen aantonen dat de goederen effectief van de ene naar de andere lidstaat werden verzonden.

Dat kan met allerlei documenten en stukken waaruit de "echtheid" van die verzending blijkt zoals bestelbonnen, vervoersdocumenten, betalingsbewijzen enz.

Die bewijslast wordt in praktijk vaak streng beoordeeld waarvan deze casus als voorbeeld;

Een Belgische autohandelaar verkoopt en levert aan een Luxemburgse vennootschap een aantal auto's. De voertuigen gaan ook effectief de grens over en worden gefactureerd met vrijstelling van btw.

Vervolgens leest de Luxemburgse vennootschap de auto's aan in België gevestigde cliënten.

Naar aanleiding van een btw-controle wordt de vrijstelling van de btw verworpen omdat onze autohandelaar op het ogenblik van de controle niet alle bewijsstukken kan voorleggen waaruit de verzending van de auto's naar Luxemburg blijkt. ...

Dat bewijs wordt later wel geleverd, maar de belastingdienst was van oordeel dat de autohandelaar "niet te allen tijde" in het bezit was van de stukken en verwierp de vrijstelling.

De zaak komt in Cassatie waar het Hof gelukkig oordeelt dat voor de toepassing van de vrijstelling het effectieve vervoer naar de andere lidstaat van belang is en niet het al dan niet tijdig kunnen voorleggen van de bewijsstukken. ...

We geven u alvast mee dat niet alle rechtspraak zo positief is.

7

Winwinlening en renovatiekrediet

De winwinlening is een fiscaal initiatief enkele jaren geleden ingevoerd met als bedoeling de financiering van startende ondernemers aan te moedigen.

Leent u een bedrag aan een starter, geniet u daardoor van een jaarlijkse belastingvermindering van 2,5% van het gefinancierde bedrag dat maximaal 50.000 EUR mag bedragen. Verdere voorwaarden gaan als volgt;

- de lening moet toegekend zijn aan een Vlaamse startende KMO. Zowel vennootschappen als natuurlijke personen komen in aanmerking. De onderneming mag nog niet langer dan drie jaar ingeschreven zijn in de KBO (Kruispuntbank voor Ondernemingen).



- de kredietgever is inwoner van het Vlaams Gewest en onderworpen aan de personenbelasting. Geen vennootschappen dus.
- de lening wordt vastgesteld in een onderhandse of notariële akte. Een exemplaar wordt vervolgens bezorgd aan de Participatiemaatschappij Vlaanderen.
- de looptijd bedraagt 8 jaar waarbij op het eind van de looptijd het bedrag van de financiering in eenmaal wordt terugbetaald.
- de rentevoet mag niet hoger zijn dan de wettelijke rentevoet en niet lager dan de helft van diezelfde rentevoet.

Recent werd een ontwerpdecreet goedgekeurd binnen de Vlaamse Regering waarin een aantal van de voorwaarden wordt gewijzigd. Zo komen voortaan alle KMO's in aanmerking. Het maximumbedrag van de financiering wordt opgetrokken tot 100.000 EUR (voor de kredietnemer). Hetzelfde ontwerpdecreet bevat ook een nieuwe kredietvorm, het renovatiekrediet of de mama- en papalening. Bedoeling is de renovatie van krotwoningen en leegstaande panden fiscaal aan te moedigen. Ook deze financieringsvorm geniet een belastingvermindering. De vermindering bedraagt 2,5% van de "berekeningsgrondslag". Dit laatste is het gemiddelde van alle ter beschikking gestelde bedragen op 1 januari en 31 december van een belastbaar tijdperk beperkt tot 25.000 EUR per belastingplichtige. Er dienen opnieuw een aantal voorwaarden vervuld te zijn;

- het onroerend goed is in het Vlaams Gewest gelegen.
- sinds ten hoogste 4 opeenvolgende jaren werd het opgenomen in het leegstandsregister, de inventaris van leegstaande en/of verwaarloosde bedrijfsruimten of lijsten van ongeschikte en/of onbewoonbare woningen.
- na renovatie dient minstens 1 kredietnemer er zijn hoofdverblijfplaats te houden gedurende 8 opeenvolgende jaren.
- iedere natuurlijke persoon kan kredietnemer en -gever zijn.
- de rentevoet mag maximaal gelijk zijn aan de rentevoet op leningen toegestaan door de Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen.
- de overeenkomst wordt geregistreerd bij het agentschap Wonen-Vlaanderen.
- de belastingvermindering kan genoten worden zolang het onroerend goed gebruikt wordt als hoofdverblijfplaats van ten minste 1 van de kredietnemers.

Uit het Parlement / Rechtspraak

1

Verlies op een termijnrekening aftrekbaar

Beroepskosten zijn slechts aftrekbaar indien zij een noodzakelijk verband

houden met de activiteiten van de vennootschap of haar maatschappelijk doel. Recent is de problematiek behandeld voor de rechtbank van eerste aanleg te Gent. In de casus gaat het over een vennootschap die verlies lijdt op een termijnrekening door het faillissement van haar vermogensbeheerder. De vennootschap boekt het verlies in haar resultatenrekening. De belastingdienst is het daar niet mee eens en weigert de aftrek. De rechtbank ziet het anders. De vennootschap mag alle burgerlijke - handels - roerende en onroerende verrichtingen stellen die rechtstreeks en/of onrechtstreeks verband houden met haar maatschappelijk doel of van aard zijn de vennootschap uit te breiden of te bevorderen. . . Welnu stelt de rechtbank, een belegging aanhouden op een termijnrekening en het rendement daarvan gebruiken voor de uitbreiding of de ontwikkeling van de vennootschap kadert in dat maatschappelijk doel. De belastingdienst tracht nog haar gelijk te halen door te stellen dat het verlies in aftrek werd genomen nog voor de vennootschap beschikte over een attest van de curator. Het faillissement van de vermogensbeheerder was in het betrokken boekjaar nog in onderzoek en het verlies was dus nog niet zeker en vaststaand. . .

Niets daarvan stelt de rechtbank, uit de feitelijke gegevens volgt met een "voldoende en redelijke zekerheid" dat het verlies op de belegging zeker en vaststaand was.

2

Verrekening van buitenlandse bronheffing

Een belastingplichtige ontvangt een dividend uit Nederlandse bron. Hij betaalt daarover 15% Nederlandse dividendbelasting.

In België is hij extra over dat dividend 25% roerende voorheffing verschuldigd. Is hier geen sprake van dubbele belasting vraagt de man zich af, en hij stapt met zijn zaak naar de rechtbank die de vraag vervolgens voorlegt aan het Europese Hof van Justitie.

Dat Hof stelt, verwijzend naar een eerder arrest, dat de Belgische belastingheffing geen inbreuk maakt op het EU Verdrag.

Meer nog, de Belgische belastingheffing is ook niet in strijd met het Verdrag dat België en Nederland met elkaar hebben gesloten tot het vermijden van dubbele belasting. . .

Wat dat betreft komt onze belastingplichtige dus van een kale reis terug. Anderzijds stelt het Hof vast dat op het buitenlands dividend niet enkel roerende voorheffing geheven wordt maar ook gemeentebelasting. Die gemeentebelasting wordt niet geheven op dividend uit "Belgische bron" waarop de financiële tussenpersoon - denk maar aan uw bank - automatisch de roerende voorheffing inhoudt. Die voorheffing is meteen ook eindheffing.

De enige mogelijkheid om gemeentebelasting op buitenlands dividend te vermijden bestaat erin het dividend te laten uitbetalen door een in België gevestigde financiële tussenpersoon met uitdrukkelijk verzoek roerende voorheffing in te houden en door te storten aan de belastingdienst.

Om een gelijke fiscale behandeling te bekomen van dividend uit

buitenlandse of binnenlandse bron, wordt een belastingplichtige dus verplicht bijkomende formaliteiten te vervullen ... en dat kan niet volgens Europa. Is strijdig met het principe van vrij kapitaalverkeer en dus ook strijdig met het EU Verdrag.

De demarche van onze belastingplichtige maakt het mogelijk om ten onrechte geheven gemeentebelasting op buitenlandse roerende inkomsten terug te vorderen.

Middels een procedure van "ambtshalve ontheffing" kan dat nog tot 5 jaar terug. Voorzoeken in 2010 kan u teruggaan tot aanslagen gevestigd in 2006 (dus eventueel tot inkomstenjaar 2004).

3

Prijs voor eerlijkheid

Neem het voorbeeld waarin u een nieuw pand bouwt.

Binnen de 3 maanden na betekening van het kadastraal inkomen (huurwaarde forfait) dient u een btw aangifte "nieuwbouw" bij de belastingdienst in te dienen.

Bedoeling van die aangifte is na te gaan of er geen al te merkelijke verschillen bestaan tussen hetgeen u kan voorleggen aan facturen waarop de btw is betaald (en eigen werk waarop eventueel geen btw verschuldigd is enz.) en de "normale" bouwwaarde.

Heeft u dus over de bouwwaarde van uw nieuw pand wel voldoende btw betaald. Over deze btw toetsing gaat deze casus.

Een zaakvoerder van een vennootschap bouwt in privé een pand.

Na betekening van het KI dient hij netjes de btw aangifte in waarbij de belastingdienst vaststelt dat de prijs per vierkante meter, en dus de basis waarop de btw werd betaald, aanzienlijk lager is dan de richtprijs die de belastingdienst zelf als normaal berekent.

De zaakvoerder wordt op het matje geroepen een verklaring te geven voor het verschil. Het zou kunnen dat hij een aantal aannemers contant heeft betaald zonder afdracht van de btw ...

om maar iets te noemen. De zaakvoerder antwoordt schriftelijk dat hij van verschillende leveranciers kortingen heeft verkregen tot wel 40% ... Het blijkt immers om leveranciers te gaan van de vennootschap waarvan de man zaakvoerder is en het ene plezier is blijkbaar het andere waard. ... Onze zaakvoerder had beter moeten weten.

De btw-inspecteur leidt de informatie door aan zijn collega van de inkomstenbelasting die onze zaakvoerder prompt een belastingaanslag toezendt in privé op het "voordeel" van de professionele kortingen dat hij genoten heeft.

De rechtbank bevestigt de belastingaanslag.

4

Aanslagtermijn / rechtzetten van een vergissing

De termijn waarbinnen de belastingdienst een aanslag kan vestigen op een regelmatig ingediende aangifte inkomstenbelasting, verstrijkt op 30 juni van het jaar volgend op het aanslagjaar.

Over 2009 - aanslagjaar 2010 - kan u de aanslag dus verwachten uiterlijk voor 30/06/2011. Wordt een aangifte laattijdig, onregelmatig, ... ingediend wordt de aanslagtermijn ten voordele van de belastingdienst verlengd tot drie jaar vanaf 1 januari van het aanslagjaar. In dat geval kan de belastingdienst inkomstenjaar 2009 nog behandelen tot 31/12/2012.

Neem het voorbeeld van een regelmatig ingediende aangifte.

Kan de belastingdienst gebruik maken van de driejaarstermijn en een aanvullende aanslag vestigen indien ze tot de vaststelling komt dat zij zelf een vergissing heeft begaan bij vestiging van een eerste aanslag.

In de casus gaat het over een aangifte personenbelasting waarin een belastingplichtige aftrekbare giften vermeldt naast buitenlandse inkomsten. De aangifte is regelmatig naar vorm en inhoud en wordt tijdig ingediend. De belastingdienst vestigt haar aanslag binnen de gewone termijn. Bij die eerste aanslag gaat zij er ten onrechte van uit dat de buitenlandse inkomsten hier vrijgesteld zijn. De belastingplichtige krijgt vervolgens een vraag om inlichtingen i.v.m. de giften. Aangezien hij een aantal van die giften niet kan verantwoorden met fiscale attesten wijzigt de belastingdienst de eerste aanslag en vestigt ze meteen ook een aanvullende aanslag waarbij ze haar vergissing wat de buitenlandse inkomsten betreft corrigeert.

De belastingplichtige is het met de aanvullende aanslag niet eens en stapt naar de rechtbank. Die stelt dat er een onderscheid moet worden gemaakt; Wordt een aangifte niet of laattijdig ingediend beschikt de belastingdienst over een termijn van drie jaar om de belastingtoestand te regulariseren en eventueel aanvullende belasting te vestigen. Is er sprake van een regelmatige en tijdig ingediende aangifte kan de belastingdienst enkel een aanvullende aanslag vestigen op basis van de gegevens die niet regelmatig werden vermeld in de aangifte. Zijn de gegevens door de belastingplichtige wel correct en regelmatig vermeld kan de belastingdienst geen aanvullende aanslag meer vestigen na het verstrijken van de gewone aanslagtermijn. De rechtbank volgt dus de belastingplichtige.



Bonné - 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