



# Nieuwsbrief

Een uitgave verzorgd door B & R

1. Kort
2. Voorafbetalingen 4<sup>de</sup> kwartaal
3. Privégebruik bedrijfsgsm / standpunt RSZ
4. Een rekening courant is geen geldlening
5. Superdividend
6. Onderscheid kleine en grote vennootschappen / gevolgen in het vennootschaps- en fiscaal recht
7. Eindejaar / geschenkencheques

## Uit het Parlement / Rechtspraak

1. Vraag om inlichtingen / hoe volledig moet u zijn
2. Wat als uw kosten steeds hoger zijn dan uw inkomsten
3. Controle op verplaatsing enkel indien u akkoord gaat
4. Vorige beroepsverliezen / controlewijziging

## 1

### Kort

Sinds kort is het niet langer vereist dat u beroep doet op een **geregistreerd aannemer** wil u toepassing maken van het verlaagd BTW-tarief voor bepaalde werken aan uw woning. Registratie is ook niet langer van belang voor een eventuele aansprakelijkheid voor fiscale en sociale schulden van de aannemer aan wie u werken uitbesteedt of voor inhoudingen op zijn facturatie. Indien u een aftrek wil genieten in de personenbelasting daarentegen is het nog steeds nodig dat u in zee gaat met een aannemer die over een registratienummer beschikt. Een aanvraag tot registratie veronderstelt een procedure bij Financiën, toch wat omslachtig met alle nodige bijlagen en controles...

Recent heeft de Ministerraad de beslissing genomen om de aanvraagprocedure te vervangen door een "automatische" registratie. Het ondernemingsnummer dat toegekend wordt door de KBO zal automatisch gelden als "fiscaal identificatienummer".

**Sociale bijdragen** onder het zelfstandigenstatuut betaalt u best tijdig.

Doet u dat niet wordt u een forse nalatigheidsrente in rekening gebracht.

Dat is zeker zo voor de bijdragen die verschuldigd zijn voor het vierde kwartaal van dit jaar.

Boven de gewone kwartaalverhoging van 3 % bij laattijdige betaling, worden de bijdragen die niet op rekening van het sociaal verzekeringsfonds geboekt staan op 31 december 2010 met maar liefst 7 % verhoogd.

Als extra sanctie zal het verzekeringsfonds u bovendien geen fiscaal attest afleveren voor de in 2010 betaalde bijdragen aan het vrij aanvullend pensioen (VAPZ).

De fiscale aftrek voor 2010 van die bijdragen ziet u dus extra aan uw neus voorbij gaan.

Het **indexcijfer van de consumptieprijzen** voor de maand oktober bedraagt 114,41 punten. Voor september was dat nog 114,25. Een stijging dus met 0,16 punten of +/- 0,14 %. De gezondheidsindex voor oktober bedraagt 113,46 punten.

Het Hof van Justitie heeft in een recent arrest beslist dat België geen **aanvullende gemeentebelasting** mag heffen op buitenlandse intresten en dividenden. Het arrest geldt ook voor het verleden. Aangezien de belastingdienst niet uit eigen beweging zal terugbetalen dient u eventueel zelf het initiatief te nemen. Dat kan middels een verzoek tot ambtshalve ontheffing in te dienen binnen de vijf jaar vanaf 1 januari van het jaar waarin de belasting werd gevestigd. Zo kan u tot 31 december van dit jaar nog om ambtshalve ontheffing verzoeken voor aanslagen gevestigd in 2006.

In een vorig nummer hebben we u reeds geïnformeerd over de **nieuwe BTW-regeling** die van toepassing wordt vanaf 1 januari 2011 bij "gelijktijdige" aankoop van een nieuw pand met bijbehorend terrein.

U zal vanaf 1 januari over het grondaandeel in dat geval 21 % BTW betalen in plaats van 10 % registratierecht in Vlaanderen.

We waarschuwen ervoor dat dit in bepaalde gevallen aanleiding kan geven tot dubbele heffing. De BTW-administratie heeft laten weten in een overgangsregeling te voorzien waarbij geen BTW zal worden gevorderd op het bijhorend terrein voor zover de onderhandse verkoopovereenkomst (compromis) wordt getekend voor 31 december 2010...

Hoe toont u dat aan. Dat kan bijvoorbeeld middels een notariële akte waarvan de datum tegenstelbaar is aan derden. De belastingdienst aanvaardt dat u de datum ook zal kunnen aantonen a.d.v. andere gegevens zoals de betaling van een voorschot, aanvraag van

**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



financiering, de melding van de voorlopige koopovereenkomst aan een derde partij, denk aan uw bankinstelling...

Sinds 1 januari 2010 is de procedure voor **teruggave van buitenlandse BTW** volledig gewijzigd.

Een verzoek kan nog uitsluitend elektronisch worden ingediend waarvoor de lidstaten van de Europese Unie een portaalsite ter beschikking stellen.

Het verzoek moet jaarlijks worden ingediend voor 30 september. Aangezien 2010 het eerste jaar betreft en vele lidstaten hun portaalsite niet operatief hadden op 1 januari 2010, is de termijn eenmalig verlengd tot 31 maart 2011...

## 2

### Voorafbetalingen 4<sup>de</sup> kwartaal

De laatste betaaldatum waarop u kan voorafbetalen voor het inkomstenjaar 2010 / aanslagjaar 2011 is 20 december 2010. Vennootschappen en zelfstandigen die niet "vrijwillig" voorafbetalen krijgen een vermeerdering van 2,25 % aangerekend op hun inkomstenbelasting.

Die vermeerdering kan u vermijden indien u gedurende het boekjaar voldoende voorafbetaalt. Dat kan voor 4 data waarbij aan elke datum een voordeelpercentage kleeft. Zo levert een voorafbetaling in het eerste kwartaal een "vermindering van vermeerdering" op van 3 %.

Voor het tweede kwartaal wordt dat 2,5 %, voor het derde kwartaal 2 %, voor het laatste kwartaal 1,5 %.

Een voorbeeld;

Stel, u voorziet dat uw vennootschap dit jaar een belastbaar resultaat realiseert van 40.000 EUR.

	EUR
Daarover bedraagt de vennootschapsbelasting	
40.000 EUR X 33,99 %	13.596,00
De algemene vermeerdering bedraagt dan	
13.596 EUR x 2,25 % of	305,91
Stel dat u reeds 10.000 EUR heeft voorafbetaald waarvan 6.000 EUR in het 1ste en 4.000 EUR in het 2 <sup>de</sup> kwartaal.	
De "vermindering van vermeerdering" bedraagt dan	
6.000 EUR x 3 % (voordeelpercentage kwartaal 1)	180,00
4.000 EUR x 2,5 % (voordeelpercentage kwartaal 2)	100,00
	<u>(280,00)</u>
Rest als vermeerdering	25,91



Bonn  - Raeijmaekers

Bedrijfsadministraties - Belastingadviseurs - Juristen

We geven nog mee dat in het verleden vaak niet voorafbetaald werd in de wetenschap dat een aanslag van de belastingdienst slechts verwacht kon worden 15 à 16 maanden na het verstrijken van het inkomstenjaar. Dat is niet langer zo. De eerste aanslagen vennootschapsbelasting voor het boekjaar 2009 zijn bv. reeds verzonden in de maand augustus van dit jaar...

Belangrijk nog, in de periode februari 2011 ontvangt u van de belastingdienst een rekeninguittreksel met uw betalingen van 2010. Stel dat u op dat ogenblik vaststelt dat u teveel heeft betaald.

Doet u niets, zal uw voorafbetaling verrekend worden middels uw aangifte inkomstenbelasting 2010 waarvan u de aanslag vermoedelijk gedurende het laatste kwartaal van 2011 ontvangt.

Een terugbetaling volgt dan ± 2 maand na verzending van het aanslagbiljet. Uw wachttijd voor terugbetaling bedraagt dan ± 1 jaar.

Het kan ook anders. Van zodra u het rekeninguittreksel ontvangt kan u de belastingdienst aangetekend verzoeken om het teveel betaalde over te dragen als voorafbetaling naar het inkomstenjaar 2011.

U kan ook vragen om het surplus aan te rekenen op een andere belastingschuld of om een onmiddellijke terugbetaling.

Belangrijk is dat u actie onderneemt voor het eind van de maand februari (waarbij u recht heeft op een minimumtermijn van één maand na ontvangst van uw rekeninguittreksel).

## 3

### Privé bedrijfsgsm / standpunt RSZ

Het voordeel dat voortvloeit uit het privégebruik van een gsm die u ter beschikking wordt gesteld door uw werkgever is belastbaar zowel voor de inkomstenbelasting als de sociale premieheffing. De RSZ (Rijksdienst voor Sociale Zekerheid) heeft recent haar visie verduidelijkt.

Zij onderscheidt drie situaties;

- de werkgever die verbiedt om de bedrijfsgsm voor privédoelinden te gebruiken.

Die werkgever controleert dat ook en sanctioneert overtredingen. In dit geval is er geen sprake van een voordeel en zijn er ook geen extra sociale premies verschuldigd.

- de werkgever die het privégebruik wel toelaat maar die een duidelijk systeem heeft ingesteld wat een goede opsplitsing mogelijk maakt tussen privé en professioneel gebruik.

Denk aan een bepaalde procentuele verhouding tussen privé en beroepsgebruik of forfaitaire maandbedragen enz.

De RSZ zal het systeem van de werkgever aanvaarden indien de percentages of forfaitaire maandbedragen reëel en duidelijk zijn en niet willekeurig uit de lucht zijn geplukt. Ook in dat geval geen belastbaar voordeel.

- staat de werkgever het privégebruik toe en heeft hij geen systeem om een onderscheid te maken tussen privé- en beroepsgebruik, zal de RSZ een administratief forfait hanteren van

12,50 EUR per maand per werknemer.

Daarover is de sociale premieheffing van toepassing (ook voor een niet-verjaarde periode van drie jaar terug).

U doet er als werkgever dus goed aan een systeem op te zetten binnen uw onderneming met een goede uitsplitsing tussen privé- en professioneel gebruik. Wat de directe belasting betreft is het te verwachten dat ook de belastingdienst het RSZ forfait van 12,50 EUR zal volgen.

## 4

### Een rekening courant is geen geldlening

In een vorig nummer hebben we het gehad over de "herkwalificatie" die in bepaalde gevallen van toepassing kan zijn op rentegevende voorschotten die bedrijfsleiders, aandeelhouders (of echtgenoten, hun minderjarige kinderen, enz.) verstrekken aan de eigen vennootschap.

Die rente wordt in principe fiscaal best gunstig behandeld.

15% belasting in privé tegen een aftrek van 33,99% in de vennootschap. Levert toch al vlug een besparing op van +/- 19%.

De belastingdienst weet dat uiteraard ook, reden waarom een aantal jaren geleden een regeling werd ingevoerd waarbij de rente wordt "geherkwalificeerd" tot dividend - en dus niet langer aftrekbaar is voor de vennootschap - indien;

- het percentage hoger is dan de normale marktrente;
- het bedrag van het rentegevend voorschot hoger is dan de som van de belaste reserves van de vennootschap bij het begin van het boekjaar verhoogd met het gestorte kapitaal op het einde ervan.

Sinds jaren bestaat er discussie over precies welke rentegevende voorschotten de herkwalificatieregeling van toepassing kan zijn. Gaat het enkel om rente op "geldleningen" of kan het ook gaan om rente op een "rekening courant".

In het eerste geval denkt u aan de aandeelhouder of de bedrijfsleider die een som geld aan de vennootschap ter beschikking stelt met de bedoeling dat het bedrag ook terugbetaald wordt op een bepaalde vervalddag. In het tweede geval aan de aandeelhouder of bedrijfsleider die bv. een vermogensbestanddeel inbrengt of verkoopt aan de vennootschap die de vergoeding of de koopprijs daarvoor schuldig blijft.

Volgens de belastingdienst komen beide situaties voor herkwalificatie in aanmerking.

Niet zo volgens de rechtspraak.

Ook het Hof van Cassatie heeft zijn visie hierop gegeven en dat in 3 arresten.

Het Hof is van mening dat bij gebrek aan een specifieke fiscale definitie van geldlening men terug moet grijpen naar wat in het gemeenrecht onder lening wordt verstaan. Het betreft dan;

"Een overeenkomst waarbij de uitlener geld overmaakt aan de lener

om hem of haar in staat te stellen er gebruik van te maken en onder de verplichting voor laatstgenoemde om het terug te geven op een overeengekomen tijdstip."

Het Hof gaat verder;

"Een aan een koper van een goed gegeven uitstel van de volledige betaling van de koopprijs is in de regel geen lening. Het is aan de feitenrechter om de contractuele verhouding te kwalificeren en te oordelen of er een "verdoken" geldlening is geweest onder het mom van een niet-betaling van een schuld."

Cassatie stelt dus duidelijk dat een koop met uitstel van betaling in principe geen geldlening is, en dus ook niet in aanmerking komt voor herkwalificatie.

Herkwalificatie zou in dit geval slechts aan de orde kunnen zijn indien de belastingdienst "simulatie" bewijst.

Nog dit, over de hoogte van een normale marktrente heeft de rechtbank te Hasselt recent gevonnist dat men zich voor rentegevende voorschotten "van onbepaalde duur zonder terugbetalingsplan noch waarborg" mag richten naar wat financiële instellingen aanrekenen voor een "kaskrediet".

Kan dus best fors zijn...

## 5

### Superdividend

We hebben nog geen Federale Regering. De verwachting is wel dat die er in de toekomst ooit een keer komt...

Het begrotingstekort moet aangepakt worden en één van de maatregelen waarover al langer geruchten circuleren zou kunnen bestaan in het gelijk stellen van de tarieven in de roerende voorheffing.

Nu gaan die nog van 10 % voor liquidatieboni over 15 % voor rente of dividend tot 25 % ook voor dividend.

Om u een idee te geven wat u als aandeelhouder natuurlijk persoon in de verschillende situaties netto aan een dividenduitkering overhoudt deze tabel;

Tarief van de roerende voorheffing	10%	15%	20%
Brutodividend	1.000	1.000	1.000
Roerende voorheffing	100	150	250
Nettodividend	900	850	750

Stel dat men de drie tarieven eenvormig op 20 % brengt.

Geen probleem als u momenteel 25 % betaalt. U gaat erop vooruit. Betaalt u nu evenwel slechts 15 % zoals bij de meeste vennootschappen van toepassing of 10 %, kost de belastingverhoging u respectievelijk 50 EUR en 100 EUR.

Om op een dergelijke tariefverhoging te anticiperen zou u kunnen overwegen nu zo veel als mogelijk reserves uit te keren onder het "oude" tarief.

Let wel, die uitkering heeft een effect op de notionele renteaftrek. U weet dat elke vennootschap elk jaar opnieuw een X



percentage – en voor een KMO bedraagt dat 4,3 % - mag aanrekenen op haar eigen vermogen en vervolgens in mindering kan brengen op het fiscaal resultaat voor berekening van de vennootschapsbelasting. Daalt het eigen vermogen door dividenduitkering, daalt ook elk jaar het fiscaal voordeel van de notionele renteaftrek en dat voor alle volgende jaren... Even rekenen dus.

## 6

### Onderscheid kleine en grote vennootschappen / gevolgen in het vennootschaps- en fiscaal recht

De vennootschapswetgeving definieert een kleine vennootschap als een onderneming die voor het laatste en voorlaatste afgesloten boekjaar niet meer dan één van de volgende criteria overschrijdt/

- jaargemiddelde van het personeelsbestand / 50
- jaaromzet exclusief BTW / 7.300.000 EUR
- balanstotaal / 3.650.000 EUR

tenzij het jaargemiddelde van het personeelsbestand meer dan 100 bedraagt.

Volgens de Commissie voor boekhoudkundige normen (CBN) dient men onder 'omzet' het totaal te verstaan van de opbrengstrekeningen ('70').

Indien echter meer dan de helft van de opbrengsten van een onderneming "uitzonderlijke" opbrengsten zijn, dient men met die laatste post geen rekening te houden.

Is een vennootschap "verbonden" met één of meerdere andere vennootschappen, moeten de criteria inzake omzet en balanstotaal berekend worden op geconsolideerde basis. Een vennootschap is "verbonden" met;

- de vennootschappen die ze controleert;
- de vennootschappen die haar controleren;
- de vennootschappen waarmee ze een consortium vormt;
- alle vennootschappen die door de eerder genoemde vennootschappen gecontroleerd worden.

De CBN oordeelt dat men de verbondenheid moet beoordelen op balansdatum.

Is de verbondenheid slechts in de loop van het boekjaar tot stand gekomen, dient men uitsluitend rekening te houden met de omzet en balanstotaal op geconsolideerde basis over de periode waarin de verbondenheid reeds een feit was.

Op vennootschapsrechtelijk vlak mogen kleine ondernemingen o.m. het verkorte jaarrekeningschema gebruiken, zijn ze niet

gehouden tot het opstellen van een jaarverslag, en dient geen commissaris te worden aangesteld.

Fiscaal genieten kleine vennootschappen volgende gunstmaatregelen;

- een verhoogde aftrek voor beveiligingskosten (120%);
- de investeringsreserve;
- niet proportionele afschrijving van immateriële of materiële vaste activa in het jaar van aanschaf;
- de afschrijving van bijkomende kosten;
- een verhoogd tarief voor de notionele renteaftrek (4,3% i.p.v. 3,8%);
- geen vermeerdering bij onvoldoende voorafbetalingen gedurende de eerste drie boekjaren.

## 7

### Eindejaar / geschenkencheques

Bent u nog op zoek naar iets origineels om uw medewerkers te verrassen voor de feestdagen, zijn er de geschenkencheques. Voorwaarden waaraan de cheques dienen te voldoen gaan als volgt;

- toekenning moet gebeuren ter gelegenheid van Sinterklaas, Kerstmis of Nieuwjaar;
- jaarlijks per medewerker begrensd tot 35 EUR. Dat bedrag mag verhoogd worden met 35 EUR per kind ten laste zolang junior 31/12 van het jaar van de toekenning de leeftijd van 18 jaar niet heeft bereikt.

Cheques die aan deze voorwaarden voldoen worden niet aangemerkt als salaris en zijn niet onderworpen aan inkomstenbelasting en sociale zekerheidsbijdragen.

Voor de werkgever blijven ze integraal aftrekbaar als beroepskost.

We geven nog mee dat de geschenkencheques;

- enkel kunnen worden omgeuid bij ondernemingen die daarover voorafgaand een akkoord hebben gesloten met de uitgevers van de cheques;
- een beperkte looptijd hebben;
- noch geheel noch gedeeltelijk in speciën (contanten) mogen worden uitbetaald aan de begunstigde.



## Uit het Parlement / Rechtspraak

# 1

### Vraag om inlichtingen / hoe volledig moet u zijn

Het wetboek Inkomstenbelasting bepaalt dat bij een niet-aangifte of in geval van een onvolledige of onjuiste aangifte, de belasting op het niet-aangegeven inkomstengedeelte vermeerderd wordt met een belastingverhoging – zeg maar boete – van 10% tot 200% afhankelijk van de aard en de ernst van de overtreding.

Zo is een boete van ± 620 EUR verschuldigd bij “een eerste overtreding toe te schrijven aan kwade trouw of aan het opzet om belasting te ontduiken”...

Kan een dergelijke boete worden opgelegd indien een belastingplichtige niet, of niet duidelijk genoeg, antwoordt op een “vraag om inlichtingen”. Ja volgens de belastingdienst.

Neen volgens de rechtbank in deze casus.

Een echtpaar heeft belangen in een Liechtensteijnse Stichting.

De Duitse belastingdienst speelt de informatie door aan haar Belgische collega's die prompt een vraag om inlichtingen sturen aan het echtpaar over de samenstelling van het vermogen van de stichting of trust - ze zijn daar niet heel duidelijk in - en de inkomsten ervan.

Het echtpaar laat de beantwoording over aan haar advocaat.

Die beperkt zich in een eerste reactie tot de opmerking dat de vragen van de belastingdienst zo algemeen geformuleerd zijn dat hij daar onmogelijk kan op antwoorden.

De controledienst herhaalt daarop haar vraag en zegt er uitdrukkelijk bij dat ze “de indruk heeft dat de belastingplichtige moedwillig naast de kwestie antwoordt”.

De advocaat vindt er niets beter op dan te verwijzen naar zijn eerste antwoord en verzoekt opnieuw de vragen wat te verduidelijken...

Ook op een derde vraag om inlichtingen volgt een “ontwijkend” antwoord van de advocaat.

De belastingdienst heeft het inmiddels wel gehad met de advocaat en legt aan het echtpaar een boete op omdat zij “manifest weigeren” inhoudelijk te antwoorden op de gestelde vragen.

Het echtpaar is het daar niet mee eens.

Er is wel degelijk telkens geantwoord. Geen overtreding dus.

De zaak komt voor de rechtbank die in eerste aanleg besluit dat het echtpaar ter kwade trouw heeft gehandeld.

Er is sprake van een manifeste weigering om op vragen te antwoorden.

De briefwisseling toont aan dat “de belastingplichtige de belastingdienst voor de gek heeft gehouden”.

In beroep krijgt het echtpaar wel gelijk.

“Kwade trouw is uitgesloten indien een eventuele overtreding te wijten is aan omstandigheden onafhankelijk van de wil van de belastingplichtige”.

Welnu, stelt de rechtbank daar is in deze casus aan voldaan. Door de vraagstelling heeft de belastingdienst aangetoond dat ze onvoldoende vertrouwd is met de structuur van een Liechtensteijnse Stichting. Er is geen sprake van onwil van de belastingplichtige om op vragen te antwoorden.

Is er al sprake van een overtreding, is dat het gevolg van de onduidelijke vraagstelling van de belastingdienst wat dus onafhankelijk is van de wil van de belastingplichtige.

De belastingplichtige heeft steeds formeel binnen de tijd geantwoord. Het feit dat de antwoorden dan niet volstaan naar de zin van de belastingdienst is onvoldoende om te besluiten tot een overtreding en tot kwade trouw...

De belastingdienst faalt in het bewijs van enige kwade trouw in hoofde van de belastingplichtige.

Kwade trouw mag niet worden vermoed. De bewijslast ervan ligt bij de belastingdienst die de verantwoording draagt op het moment dat zij de boete oplegt. De boete wordt dan ook vernietigd.

# 2

### Wat als uw kosten steeds hoger zijn dan uw inkomsten

Als beroepskosten zijn aftrekbaar de kosten die een belastingplichtige maakt in een belastbaar tijdperk om belastbare beroepsinkomsten te verkrijgen of te behouden...

Nergens in de fiscale wet zal u als voorwaarde voor aftrek terugvinden dat de kosten niet hoger mogen zijn dan het beroepsinkomen.

Er bestaat m.a.w. geen begrenzing van die kosten.

Onlangs heeft het Hof van Cassatie dat nog bevestigd.

De belastingdienst heeft het met dit principe vaak lastig.

Zeker waar het gaat om beroepsactiviteiten die gedurende jaren geen inkomsten opleveren maar waar wel steeds beroepskosten tegenover staan (die vervolgens leiden tot teruggave van bijvoorbeeld bedrijfsvoorheffing op andere salarisinkomsten enz).

Nochtans mag u toch niet te voortvarend zijn.

In praktijk zal de belastingdienst, indien uw beroepskosten systematisch uw beroepsinkomsten overstijgen of neutraliseren, eerder de vraag stellen of de kosten wel effectief betrekking hebben op uw beroepsactiviteit.

Antwoord op die vraag is een feitenkwestie.

In een casus wordt de aftrek van beroepskosten die een belastingplichtige had aangegeven voor zijn bijberoep verworpen door de rechtbank van Leuven.

De belastingplichtige had jarenlang verlies geleden zonder duidelijk aanwijsbare redenen.

De belastingdienst twijfelt aan het feit of de activiteit wel uitgeoefend wordt met bedoeling winst te maken...

Verwerpt dus de aftrek van de kosten. De rechtbank volgt haar daarin.

Het is de belastingplichtige die de bewijslast van de beroepskosten draagt en dus dient aan te tonen dat de kosten gemaakt zijn om



belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden. De rechtbank stelt vast dat de belastingplichtige geen redelijke uitleg kan geven voor het feit dat er jarenlang verlies werd geleden. De aftrek wordt terecht geweigerd.

### 3

## Controle op verplaatsing enkel indien u akkoord gaat

Het wetboek inkomstenbelasting bepaalt dat al wie aan belasting is onderworpen, verplicht is om op verzoek van de belastingdienst "alle nodige boeken en bescheiden voor te leggen met het oog op het nazicht ervan".

De wet bepaalt dat deze verplichting "zonder verplaatsing" geldt. Dat wil zeggen dat het de belastinginspecteur is die zich naar de belastingplichtige moet begeven en niet andersom...

De rechtbank te Bergen oordeelt in een recent arrest dat elke verplaatsing van de boekhouding verboden is, tenzij de belastingplichtige vrijwillig met de verplaatsing akkoord is gegaan. In de casus betreft het een belastingplichtige die verzocht werd zich op het controlekantoor aan te melden met zijn boekhouding.

De man gaat op de uitnodiging in. De afspraak verloopt blijkbaar niet zo vlot gelet dat hij achteraf wordt bedankt met een aanvullende aanslag. Hij roept de nietigheid in van die aanslag omdat hij zijn boekhouding heeft moeten verplaatsen...

De rechtbank besluit dat het akkoord van de belastingplichtige met de verplaatsing uit geen enkel stuk blijkt, zodat de onderzoeks- en taxatieprocedure gevoerd door de belastingdienst onregelmatig is. Aangezien fiscale wetten van openbare orde zijn heeft deze

"onregelmatigheid" de nietigheid van de aanslag tot gevolg. Wordt een aanslag door de rechtbank nietig verklaard om een andere reden dan verjaring, kan de belastingdienst in principe binnen de zes maanden nog een "subsidiare aanslag" opleggen.

Een dergelijke subsidiare aanslag moet gevestigd worden op naam van dezelfde belastingschuldige en op grond van alle of een deel van dezelfde belastingelementen als de oorspronkelijke aanslag. Maar ook hier oordeelt de rechtbank dat een subsidiare aanslag niet kan, omdat de basis van de belastingheffing zelf - de verplaatsing van de boekhouding - onwettig is. De subsidiare aanslag zou immers op dit onregelmatig boekenonderzoek gevestigd worden. Een controle "met verplaatsing van de boekhouding" kan dus niet enkel de nietigheid van aanvullende belasting tot gevolg hebben, het ontnemt de belastingdienst eveneens het recht om een subsidiare aanslag te vestigen.

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.

### 4

## Vorige beroepsverliezen / controlewijziging

Het Wetboek Inkomstenbelasting bepaalt dat overgedragen verliezen voor de vennootschapsbelasting niet langer aftrekbaar zijn indien de controle over een vennootschap wijzigt en die wijziging niet voldoet aan "rechtmatige financiële of economische behoeften".

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

In een casus oordeelt de rechtbank te Gent dat de weigering van de aftrek toegepast moet worden in het jaar van de controlewijziging zelf.

Waarover gaat het.

In 2003 voert de nieuwe aandeelhouder van een vennootschap een statutenwijziging door waarbij de maatschappelijke benaming wordt gewijzigd, het doel en onmiddellijk ook de maatschappelijke zetel en het bestuur. De vennootschap transformeert compleet. Van horecazaak tot boekhoudkantoor...

Gedurende een fiscale controle over de inkomstenjaren 2004 en 2005 oordeelt de belastingdienst dat de "controlewijziging" in 2003 niet voldoet aan rechtmatige financiële of economische behoeften en verwerpt zij de verliesrecuperatie.

De belastingplichtige legt zich daar niet bij neer en stelt zich op het standpunt dat de weigering van de aftrek plaats had moeten vinden niet in 2005, maar in het jaar van de controlewijziging zelf, dus in 2003...

De rechtbank volgt de belastingplichtige...

De belastingdienst dient inderdaad de aftrek van de vorige verliezen te weigeren voor het jaar waarin de controlewijziging zich heeft voorgedaan en kan dat vervolgens ook doen voor de volgende jaren.

Doet zij evenwel niets voor het jaar van de controlewijziging, mag ze de aftrek van de verliezen ook niet weigeren voor de volgende jaren...

**"De medewerkers van B&R wensen u een sfeervolle kerst en een gelukkig en succesvol nieuw jaar."**

**B&R**  
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