



Nieuwsbrief

Een uitgave verzorgd door B & R

1. Kort
2. Jaarrekening / afschaffing van de publicatieplicht voor kleine ondernemingen
3. Voordeel renteloze lening 2008 / 11,20%
4. Buitenlandse BTW / nieuwe teruggaafprocedure
5. Europa en de BTW-listing
6. De Belgische 183 dagen-regel herschreven

Uit het Parlement / Rechtspraak

1. Vennootschappen / aftrek van bestuurdersvergoedingen
2. Pensioenverzekering / betaling van een koopsom net voor vereffening
3. 11,20% creditrente
4. Notionele renteaftrek / double dip
5. Vrijstelling dividenden tussen moeder- en dochtervennootschappen moet volledig zijn
6. Belgisch bankgeheim verder uitgehouden

1

Kort

Elk jaar wordt de **revalorisatiecoëfficiënt** vastgelegd om de belastbare waarde van een onroerend goed te berekenen. Voor 2009 bedraagt de coëfficiënt 3,88. Voor inkomstenjaar 2008 was dat nog 3,75. 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. Ingevolge 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 $KI \times \frac{2}{3} \times \text{revalorisatiecoëfficiënt}$ ($500 \times \frac{2}{3} \times 3,88$) is de maximale kostenafrek beperkt tot 1.293,33 EUR, waardoor u belast wordt op een nettohuur van 8.706,67 EUR (10.000 – 1.293,33).

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 salarisinkomen is progressieve inkomstenbelasting en sociale premieheffing verschuldigd.

Een voorbeeld;

U bent bedrijfsleider en verhuurt hetzelfde onroerend goed aan uw vennootschap voor een jaarlijkse huurprijs van 9.000 EUR. Volgens de formule $KI \times \frac{5}{3} \times \text{revalorisatiecoëfficiënt}$ ($500 \times \frac{5}{3} \times 3,88$) bedraagt de maximaal "toegelaten huur" in dit geval 3.233,33 EUR. Het "teveel" (9.000 – 3.233,33) wordt geherkwalificeerd tot salaris.

Over de **verlaging van het BTW-tarief in de bouwsector** van 21% naar 6% voor nieuwbouw en afbraak gevolgd door heropbouw, is al heel wat gezegd en geschreven.

Wenst u daarover nog een tekstuele toelichting verwijzen wij u graag naar onze website www.bnr.be.

Nog even de belangrijkste verschillpunten tussen beide regelingen aanduiden.

Wat nieuwbouw betreft is het voordeel van het 6% tarief beperkt tot een schijf van 50.000 EUR.

De aanvrager moet zijn domicilie vestigen in het pand waarover het gaat en moet dat domicilie daar ook voor tenminste 5 jaar behouden. Voor de afbraak van een pand gevolgd door heropbouw gelden deze beide voorwaarden niet.

Er bestaat geen beperking wat het facturatiebedrag betreft. Dat kan over de volledige heropbouw gaan. Ook geen domicilievereiste. Onder afbraak wordt verstaan de volledige verwijdering van een bestaand pand (hoeft geen woning te zijn) met minimaal het grootste deel van de funderingen. Niets belet dat elders op het terrein wordt heropgebouwd.

Er bestaan geen voorwaarden wat het bouwvolume van de nieuwbouw betreft t.o.v. de afbraak.

Belangrijk voor beide situaties is dat de BTW - verlaging enkel voor het lopende jaar geldt tot 31/12/2009.

In het laatste economisch relanceplan is een **tijdelijke vrijstelling** ingevoerd **voor het doorstorten van de bedrijfsvoorheffing** (loonbelasting) **en BTW**.

Voor een periode van 6 maanden wordt aan ondernemingen een uitsstel van 3 maanden toegestaan voor de doorbetaling van de bedrijfsvoorheffing op salarissen van hun werknemers en bedrijfsleiders.



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



Voor ondernemingen die per kwartaal betalen geldt het uitstel voor het eerste en tweede kwartaal van dit jaar.

Voor diegenen die maandelijks betalen geldt het uitstel voor de maanden maart tot augustus 2009.

Voor de betaling van de verschuldigde bedrijfsvoorheffing voor de maand maart en over het eerste kwartaal 2009 kan dus gewacht worden tot 15 juli waar de normale betaaldatum zou aflopen op 15 april. Voor de BTW geldt een gelijkaardige maatregel met betrekking tot de verschuldigde BTW over de eerste drie kwartalen van 2009.

In datzelfde relanceplan heeft de Federale regering beslist om het meer BTW plichtigen mogelijk te maken **maandelijks om teruggaaf** te verzoeken van **BTW tegoeden**.

Tot voor kort kon om teruggaaf van BTW slechts worden verzocht op het einde van een kalenderkwartaal.

En dit dan nog slechts door maandaangevers van wie de omzet in het afgelopen kalenderjaar voor minstens 30% bestond uit exportverkoppen of intracommunautaire leveringen, en die beschikken over een BTW tegoed van minstens 12.390 EUR. Die mogelijkheid wordt nu ook geboden voor kwartaal aangevers. Aan een aantal technische voorwaarden moet worden voldaan.

Bij interesse bezorgen wij u die op eerste verzoek.

Op 10 maart zijn de Europese ministers van Financiën het er over eens geworden om het de lidstaten toe te laten het **BTW tarief op bepaalde diensten te verlagen**.

Het gaat dan om;

- kleine herstellingen aan fietsen, schoenen, lederwaren, kledij en huishoudlinnen
- het reinigen van ramen en privéwoningen
- thuiszorg en kappersdiensten
- renovatie en herstelling van privéwoningen
- boeken
- tot slot de restaurantdiensten.

Voor wat dit laatste betreft is het afwachten of, en onder welke voorwaarden, de federale minister van Financiën het licht op groen zal zetten om het tarief in de horeca te verlagen van 21% naar 6%.

Verder voorziet het relanceplan nog in 4 maatregelen om het **fietsgebruik voor woon-werkverkeer** aan te moedigen.

Zo wordt de fiscaal vrijgestelde fietsvergoeding geïndexeerd. Voor het inkomstenjaar 2009 mag een werkgever 0,20 EUR per kilometer aan zijn werknemers vergoeden als vrijgesteld sociaal voordeel.

Dat is ook het geval voor de terbeschikkingstelling door de werkgever van een fiets en toebehoren.

Een dergelijke terbeschikkingstelling wordt dus niet meer belast als een voordeel alle aard maar is een vrijgesteld sociaal voordeel.

De fiets kan overigens ook voor privédoeleinden worden gebruikt.

Verder zijn voor werkgevers tot 120% fiscaal aftrekbaar/

- de kosten die ze maken voor het verwerven, bouwen of verbouwen van een onroerend goed bestemd tot het stallen van fietsen tijdens de werkuren;
- de kosten voor kleedruimtes of sanitair al dan niet met douches voor werknemers die met de fiets naar het werk komen;
- de kosten van terbeschikkinggestelde fietsen inclusief toebehoren, onderhoud en herstelling....

2

Jaarrekening / afschaffing van de publicatieplicht voor kleine ondernemingen

De Europese Commissie heeft een voorstel op tafel gelegd om de verplichting tot het opstellen van een jaarrekening voor zeer kleine ondernemingen af te schaffen.

Voor deze "micro" ondernemingen hanteert ze 3 criteria.

- Het gaat om ondernemingen met maximaal 10 werknemers
- die een jaaromzet behalen niet hoger dan 1.000.000 EUR.
- en met een balanstotaal van maximaal 500.000 EUR.

De bedoeling van het voorstel is om de administratieve lasten voor deze ondernemingen terug te dringen en kosten te besparen.

Het voorstel van de Commissie gaat over de aanpassing van de 4de Richtlijn die voorziet in een publicatieplicht voor kapitaalvennootschappen en er bestaat blijkbaar ook reeds een consensus over.

De Commissie heeft het in haar voorstel over "een administratieve rompslomp die geen enkel nut heeft voor deze zeer kleine bedrijven, hun klanten of handelspartners..."

Belangrijk is dat het niet over een verplichting gaat maar over een mogelijkheid die aan de Europese lidstaten wordt geboden.

Een aantal landen heeft al te kennen gegeven dat ze geen gebruik zullen maken van deze mogelijkheid o.a. Frankrijk en ons land.

De federale minister van administratieve vereenvoudiging vindt een afschaffing inderdaad geen goed initiatief.

Afschaffing van publicatieverplichting leidt immers "tot het wegvallen van een belangrijke informatiebron over ondernemingen voor leveranciers, kredietverstrekkers, aandeelhouders, enz".

Bovendien dreigt een belangrijk boekhouddocument weg te vallen als bijlage bij de aangifte vennootschapbelasting.

Waar zal de belastingdienst zich vervolgens moeten op baseren voor controle... Opnieuw dus andere documenten met nieuwe kosten tot gevolg.

3

Voordeel renteloze lening 2008 / 11,20%

Stel, u bent bedrijfsleider van uw vennootschap en neemt gelden renteloos op uit de zaak in rekening courant. Over die gratis opname dient u fiscaal af te rekenen. Het kosteloos beschikken over een rekening courant is immers een voordeel waarvoor elk jaar opnieuw een debetrentevoet wordt vastgesteld. Voor 2008 bedraagt het percentage ... 11,20%.

Neem het voorbeeld waarbij u voor een volledig jaar 2008 de beschikking heeft gehad over een renteloze rekening courant van 50.000 EUR. Dat levert u in privé voor dat jaar een belastbaar voordeel op van 5.600 EUR.

Of u betaalt over dat bedrag inkomstenbelasting en sociale bijdragen, of u betaalt het bedrag terug aan uw vennootschap, of u laat het bijschrijven op het debet van uw rekening courant.

Let wel, laat u het bedrag bijschrijven in rekening courant, betaalt u voor 2009 rente over minimaal 55.600 EUR - ... en ga zo maar door.

Ook voor andere leningsvormen worden jaarlijks rentevoeten bepaald.

Zo wordt voor een niet-hypothecaire lening met vaste looptijd het voordeel berekend vertrekkend van een maandelijks lastenpercentage.

Voor 2008 bedraagt dat 0,25% voor een autolening.

Voor leningen met andere doeleinden is dat lastenpercentage 0,36 %.

Nog steeds merkbaar lager dan de rentevoet voor rekening courant opnames ...

4

Buitenlandse BTW / nieuwe teruggaafprocedure

Betaalt een BTW - plichtige ondernemer BTW in een andere lidstaat van de EU kan hij of zij de BTW terugvorderen bij de plaatselijke belastingdienst. Vaak een erg ingewikkelde administratieve procedure die veel tijd in beslag neemt. Als het goed is komt daar vanaf 1 januari 2010 verandering in.

Een belastingplichtige zal vanaf die datum het verzoek tot teruggaaf elektronisch kunnen indienen in de eigen woonstaat.

Het is vervolgens de woonstaat die het verzoek zal doorleiden naar de belastingdienst van het land waar de BTW werd betaald.

De informatie die het teruggaafverzoek moet bevatten is vergelijkbaar met het huidige verzoek.

Nieuw is wel dat de aard van de afgenomen goederen en diensten waarop de BTW werd betaald zal aangeduid worden met codes.

Bijvoorbeeld;

1. brandstof
2. verhuur van vervoermiddelen
3. wegentol en andere heffingen m.b.t. gebruik van de weginfrastructuur
4. ...

Binnen de 4 maanden na ontvangst van het verzoek zal de lidstaat van teruggaaf zo nodig elektronisch aanvullende gegevens opvragen in de woonstaat of bij de belastingplichtige zelf. Die heeft dan 1 maand de tijd om die aanvullende gegevens te bezorgen.

De uiterste datum van indiening zal niet langer 30 juni van het kalenderjaar volgend op het teruggaaftijdvak zijn, maar 30 september.

Extra tijd dus...

Na ontvangst van het teruggaafverzoek zal de lidstaat van teruggaaf een beschikking moeten nemen binnen 4 maanden. Worden aanvullende gegevens opgevraagd, wordt de termijn verlengd met 2 maanden.

Effectieve terugbetaling dient plaats te vinden uiterlijk binnen de 10 werkdagen na de beschikking.

Gebeurt de terugbetaling te laat, is rente verschuldigd.

Detail, de termijn van 10 werkdagen en de rente zijn niet van toepassing indien aanvullende gegevens werden opgevraagd.

5

Europa en de BTW-listing

Elke BTW-plichtige ondernemer dient per kwartaal een listing op te stellen van BTW-plichtige afnemers binnen de EU en in te dienen bij de plaatselijke belastingdienst.

Die listings zijn een perfect controlemiddel. Zij worden "gematched" met de informatie die de belastingdienst terugvindt in de ingediende BTW-aangiften van de EU afnemers.

Volgens de huidige Europese Richtlijn dienen BTW-plichtigen minstens één keer per kwartaal een dgl. listing op te maken en in te dienen.

Voor Europa is die termijn veel te lang.

Momenteel duurt het ongeveer 6 maanden vóór Europa zicht krijgt op een intracommunautaire transactie.

Een recente richtlijn voorziet in een aantal maatregelen om die termijn terug te brengen tot 2 à 3 maand.

Met ingang 1 januari 2010 zullen BTW-plichtige ondernemers de listings sneller moeten indienen m.n. 1 keer per maand.

De verschillende lidstaten zullen de BTW gegevens ook sneller moeten doorsturen naar het BTW uitwisselingssysteem en dat elektronisch.

Lidstaten zullen nog enkel kwartaalaangiften mogen toelaten aan hun BTW-plichtige ondernemers indien het kwartaalbedrag van de goederenleveringen per afnemer, en van de intracommunautaire leveringen per bestemming, niet uitkomt boven de 50.000 EUR.

6

De Belgische 183 dagenregel herschreven

Niet-inwoners die in België in loondienst actief zijn, zijn onder bepaalde voorwaarden over hun salaris in België belastbaar. Om dergelijke grensoverschrijdende situaties te regelen hebben landen onderling belastingverdragen gesloten. Die bepalen welk land - het woon-of het werkland - over een bepaald inkomen belasting mag heffen. Zo bepaalt artikel 15 van het belastingverdrag tussen België en Nederland dat salarissen in principe belastbaar zijn in de werkstaat, lees het land waar de prestaties effectief plaats vinden. Dit is steeds zo indien het salaris betaald wordt door een werkgever die ook gevestigd is in de werkstaat, eventueel met een filiaal of vaste inrichting.

Is de werkgever niet gevestigd in de werkstaat, is het salaris daar slechts belastbaar indien de werknemer er meer dan 183 dagen "verblijft" in een tijdvak van 12 maanden beginnend of eindigend in het betreffende belastingjaar...

Indien dus een Nederlandse onderneming een werknemer naar België detacheert om hier fulltime actief te zijn - bv marktprospectie - vanaf 1 oktober tot 31 mei 2009, bepaalt het belastingverdrag dat België over het verdiende salaris belasting mag heffen. Er is immers sprake van een verblijf van meer dan 183 dagen binnen een tijdvak van 12 maanden, nl. van 1 oktober 2008 tot 30 september 2009. En hier knijpt het schoentje.

De Belgische nationale belastingwetgeving bepaalde immers tot voor kort dat de werknemer binnen één en hetzelfde kalenderjaar meer dan 183 dagen in België diende te verblijven opdat zijn salaris in België kon worden belast. M.a.w. een heffingsvacuüm. Het belastingverdrag wijst België aan als het land dat over het salaris belasting mag heffen, maar op grond van haar interne belastingwetgeving komt België daar niet aan toe noch in 2008 evenmin in 2009. Met de Wet van 22 december 2008 heeft de Belgische wetgever dit vacuüm opgeheven. Voortaan volstaat het dat de werknemer tijdens "enig" tijdperk van 12 maanden meer dan 183 dagen in België verblijft.

Toch blijven nog verschillen tussen de nationale en verdragsrechtelijke 183 dagen regel. Zo wordt voor de verdragen iedere dag van verblijf in België zelfs een vakantiedag, meegeteld voor de berekening van de 183 dagen. Dergelijke vakantiedagen tellen echter niet mee voor de nationale 183 dagen regel...



Uit het Parlement / Rechtspraak

1

Vennootschappen / aftrek van bestuurdersvergoedingen

Het komt in praktijk frequent voor - en dan met name binnen vennootschapsgroepen - dat de ene vennootschap een bestuurdersmandaat houdt in de andere vennootschap en omgekeerd. Dat geeft dan wat mogelijkheden tot optimalisatie...

Afhankelijk van de situatie kan aan de ene of andere vennootschap een bestuurdersvergoeding of tantième worden toegekend.

De belastingdienst is daar niet mee opgezet.

In een specifieke casus verwerpt de administratie de fiscale aftrek van een bestuurdersvergoeding toegekend aan een vennootschap B voor haar bestuurdersmandaat in vennootschap A, omdat de vergoeding niet zou voldoen aan de algemene aftrekvoorwaarden zoals we die terugvinden in het Wetboek Inkomstenbelasting.

Voor aftrek is immers vereist /

- dat de kosten noodzakelijk verband houden met de uitoefening van de beroepsactiviteit;
- ze gedaan of gedragen zijn gedurende het belastbaar tijdperk;
- met de bedoeling belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden;
- tot slot moeten ze verantwoord zijn wat de echtheid en het bedrag ervan betreft.

De administratie weigert de aftrek omdat A niet kan bewijzen welke prestaties B dan wel voor de bestuurdersvergoeding zou hebben geleverd. De zaak komt voor de rechtbank die in eerste aanleg de belastingdienst volgt.

Voor fiscale aftrek volstaat het voor A niet om te verwijzen naar een beslissing van de raad van bestuur die de bestuurdersvergoeding heeft goedgekeurd.

Ook het feit dat de bestuurdersvergoeding effectief betaald wordt en het bewijs ervan wordt geleverd met uittreksels uit de boekhouding overtuigt de rechtbank niet.

Zij heeft het vooral niet begrepen op het feit dat B voor haar prestaties geen facturen heeft opgesteld.

De rechtbank besluit dat A er geen enkel economisch belang bij heeft om het bestuur van de vennootschap uit te besteden aan B, die overigens over geen enkele infrastructuur beschikt om die bestuurdersactiviteit uit te voeren.



In beroep volgt het Hof de belastingplichtige. Het Hof stelt dat de prestaties van B tot doel hebben belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden.

De bestuurdersvergoeding die betaald wordt door A beantwoordt dan ook aan de algemene aftrekvoorwaarden van artikel 49. Bovendien stelt het Hof vast dat het niet aan de belastingdienst is om zich in te laten met het beleid van de vennootschap.

Een dergelijke inmenging in een bezoldigingspolitiek van een bestuurdersmandaat zou neerkomen op een opportuniteitsbeoordeling, en dat kan niet. De beslissing van de raad van bestuur op zich om een vergoeding toe te kennen is voldoende om de vergoeding boekhoudkundig correct te verwerken.

Het is fiscaal noch boekhoudkundig noodzakelijk dat daar facturen worden van opgesteld. De afwezigheid van al dan niet gedetailleerde facturen leidt niet automatisch tot de niet-aftrekbaarheid van de vergoedingen.

2

Pensioenverzekering / Betaling van een koopsom net voor vereffening

Een vennootschap kan ten gunste van haar zaakvoerder of bestuurder een pensioenverzekering onderschrijven. Premies kan ze intern voorzien op haar balans, of extern afstorten aan een verzekeraar. Naast de jaarpremies kan vaak beroep worden gedaan op een zogenaamde "backservice" waardoor een extra premie in eenmaal kan worden voorzien voor de afgelopen 10 activiteitsjaren buiten de onderneming. Vaak gaat het om belangrijke bedragen.

In een specifieke casus betaalt een vennootschap net voor haar vereffening een dergelijke belangrijke koopsom aan een verzekeraar en voert de premie in haar resultaat op als aftrekbare bedrijfskost. De belastingdienst is het daar niet mee eens, ook niet het Hof van Beroep te Luik.

Immers, om als bedrijfskost aftrekbaar te zijn moet de uitgave voldoen aan de algemene aftrekvoorwaarden van artikel 49 van het Wetboek Inkomstenbelasting (kosten gedaan of gedragen om belastbare inkomsten te verwerven of te behouden...).

Welnu stelt het Hof, aan deze voorwaarde is niet voldaan.

Op het ogenblik dat de koopsom werd betaald stond het reeds vast dat de vennootschap zou worden vereffend.

De vennootschap kan niet aantonen dat de uitgave verband houdt met de activiteiten opgesomd in haar maatschappelijk doel.

De enige bedoeling is om aan de zaakvoerder een substantieel bijkomend pensioen toe te kennen. De koopsom is dan ook niet aftrekbaar. Het Hof van Cassatie bevestigt dit arrest.

3

11,20% creditrente

Eerder hebben we het gehad over de debetrente die de belastingdienst voor 2008 in rekening brengt over de rekening courant van de zaakvoerder of bestuurder.

Een lid van de kamer stelt de vraag aan Financiën of dat rentepercentage -11,20% - ook kan worden toegepast voor de lening die de aandeelhouder, zaakvoerder of vennoot aan de eigen vennootschap verstrekt. Op creditrente dus.

"Bevestigt u, Financiën, het feit dat aangezien het type krediet identiek is, er geen beletsel bestaat voor de belastingplichtige om de rentevoet die geldt voor de voordelen alle aard ook toe te passen op de vergoeding voor de lening aan de eigen vennootschap."

Financiën antwoordt dat in dergelijk geval de rente voor de vennootschap slechts als beroepskost aanvaard kan worden indien die niet hoger is dan de geldende marktrente rekening houdend met de bijzondere gegevens eigen aan de beoordeling van het risico, de financiële situatie van de schuldenaar (vennootschap) en de looptijd van de lening.

Bijgevolg kan niet automatisch worden aangenomen dat die marktrente ipso facto overeenstemt met de rentevoet die geldt op het vlak van de voordelen alle aard...

4

Notionele renteaftrek / double dip

Middels de notionele renteaftrek kan een KMO vennootschap voor het boekjaar 2009 4,973% aanrekenen op het bedrag van haar gecorrigeerd eigen vermogen, en in mindering brengen op haar winst voor de berekening van de vennootschapsbelasting.

Er zijn structuren die specifiek worden opgezet om fiscaal van een dubbele aftrek te genieten.

Neem de situatie van een vennootschap die bij een bank een lening aangaat, daarop rente betaalt, en vervolgens die lening als kapitaal ter beschikking stelt aan haar dochtervennootschap.

De moeder geniet de fiscale aftrek van de betaalde rente, de dochter kan de notionele renteaftrek toepassen op haar verhoogd eigen vermogen. Dubbele aftrek dus.

Een parlements lid stelt aan Financiën de vraag of dit wel de bedoeling is van de maatregel.

"Indien de lening om de dochter van eigen vermogen te voorzien enkel fiscaal is ingegeven en bij de dochter geen aanleiding geeft tot belastbare materie, kan dan de renteaftrek bij de moeder niet

geweigerd worden tegelijkertijd met een schrapping van de notionele renteaftrek bij de dochter.

De verhoging van het eigen vermogen heeft immers geen bedrijfs-economisch nut."

Financiën antwoordt kort en krachtig dat "gelet op het principe van de vrije keuze van de minst belaste weg, deze verrichtingen in principe niet door de belastingdienst in vraag moeten worden gesteld...".

5

Vrijstelling dividenden tussen moeder- en dochtervennootschappen moet volledig zijn

Indien een moedervennootschap een dividend ontvangt van haar dochtervennootschap, is dat dividend bij die dochter reeds belast geweest in de vennootschapbelasting.

Wordt dat dividend vervolgens opgenomen in het belastbaar resultaat van de moeder, zou dit leiden tot een dubbele heffing.

Precies daarvoor voorziet de Belgische DBI-regeling (definitief belaste inkomsten) in een vrijstelling van 95% van het ontvangen dividend voor de moeder.

De DBI-aftrek kan echter enkel volledig worden toegepast indien er voldoende "andere" winsten bij de moeder aanwezig zijn in het jaar dat de dividenden worden ontvangen.

DBI-overschotten kunnen immers niet worden overgedragen naar volgende belastingjaren.

Een voorbeeld ter verduidelijking/

situatie	A	B
Ontvangen dividend	100	100
Overige kosten / resultaten	<5>	<80>
Boekhoudkundige winst voor belasting	95	20
DBI-aftrek (100 x 95 %)	<95> beperkt tot	<20>
Belastbare winst	0	0

In situatie A wordt de DBI-aftrek volledig benut.

In situatie B wordt de DBI-aftrek benut ten belope van 20.

75 is fiscaal definitief verloren.

Een Belgische vennootschap had tijdens de jaren dat ze fiscaal verlies leed, in die zin geen gebruik kunnen maken van de DBI-aftrek op dividenden afkomstig van haar EU dochters waardoor de aftrek fiscaal onbenut bleef.

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.

De vennootschap kon haar DBI-overschot ook niet overdragen. Naar aanleiding van een prejudiciële vraag hierover gesteld door het Hof van Beroep te Antwerpen, heeft het Europese Hof van Justitie in haar arrest van 12 februari 2009 de DBI-regeling strijdig bevonden met de EU Moeder – Dochterrichtlijn. Een richtlijn specifiek gericht op het vermijden van dubbele belasting op dividenduitkeringen tussen moeder- en dochtervennootschappen. De Belgische Staat had het Hof nog gevraagd om de rechtsgevolgen van een eventuele veroordeling te beperken in de tijd. Het Hof weigert dit.

De prejudiciële beslissing maakt dat België haar DBI-regeling moet aanpassen. In eerste instantie voor wat betreft dividenden ontvangen uit andere EU lidstaten.

Waar de EU Moeder Dochterrichtlijn geen directe werking heeft op louter interne situaties, wordt aangenomen dat ook voor dividenden uitgekeerd door een Belgische dochter aan een Belgische moeder wellicht een zelfde aanpassing zal volgen.

6

Belgisch bankgeheim verder uitgehold

In het kader van internationale gegevensuitwisseling gaat België het verstrekken van bancaire gegevens op 2 gebieden uitbreiden. Dat heeft de minister van Financiën gemeld in antwoord op een mondelinge parlementaire vraag. In de eerste plaats heft Financiën elk voorbehoud op wat gemaakt wordt in dubbelbelastingverdragen met betrekking tot de uitwisseling van bankgegevens.

Verder stelt Financiën in het vooruitzicht dat de woonstaathffing die België nu nog toepast in het kader van Europese Spaarrichtlijn definitief ophoudt op het einde van dit jaar.

Met ingang 1 januari 2010 zal België, net zoals de meeste Europese lidstaten, overstappen naar een systeem van algemene gegevensuitwisseling.

Zo zal de Nederlandse Belastingdienst jaarlijks automatisch geïnformeerd worden over de rente die hier genoten wordt door een Nederlands fiscaal rijkswoner.



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