



103

Een uitgave verzorgd door B&R

NIEUWSBRIEF

Verschijnt tweemaandelijks - februari/maart 2016

01

KORT

1. Kort
2. Vaste inrichting / ruimere definitie op komst
3. Optioneel verrekenbeding als techniek voor successieplanning
4. Tarieven roerende voorheffing / een overzicht
5. Vlaanderen belast een verzekeringsgift
6. Wilsonbekwaam / denk nu aan later

Uit het Parlement / Rechtspraak

1. Vooruitbetaalde huur toch onmiddellijk aftrekbaar
2. Vermindering of vrijstelling van onroerende voorheffing
3. Aangifte personenbelasting / de belastingdienst wordt uw adviseur

Begin december 2015 heeft Financiën een **actieplan** voorgesteld "**ter bestrijding van de fiscale fraude**". Het plan legt de aandacht op een aantal oorzaken van fraude en verbindt daar concrete actiepunten aan. Zo maakt Financiën zich zorgen over recente rechtspraak van het Hof van Cassatie die stelt dat de aftrek van beroepskosten niet afhankelijk is van de voorwaarde dat die kosten inherent zijn aan de (maatschappelijke) activiteit van de vennootschap... Het klassieke voorbeeld is de doktersvennootschap met een appartement aan de kust (waar geen patiënten worden ontvangen). Uit de vaststelling dat ; "tussen een verrichting van een vennootschap en haar maatschappelijke activiteit geen verband bestaat, en/of dat een verrichting uitsluitend werd gesteld met het oog op een belastingvoordeel" besluit het Hof dat het niet uitgesloten is dat de kosten die met die verrichting verband houden, als aftrekbare beroepskosten kunnen worden aangemerkt"... Financiën maakt zich hier duidelijk zorgen over en kondigt een wetgevend initiatief aan...

Op het vlak van de controlebevoegdheid van de belastingdienst heeft Financiën het over **het neutraliseren van een niet medewerkende belastingplichtige...**

Belemmering van fiscaal toezicht wordt een nieuw strafrechtelijk misdrijf. Denk aan de belastingplichtige die bij een onaangekondigde controle de fysieke toegang tot bedrijfsruimten weigert.

Een strafrechter zal in de toekomst in gevallen van "bijzonder ernstige fiscale fraude" als bijkomende straf een ontzetting uit politieke en burgerlijke rechten kunnen opleggen.

Een belangrijke maatregel is ook de invoering van de Antigoon bepaling in de fiscale wet. Die stelt dat onrechtmatig verkregen bewijs door de belastingdienst niet automatisch nietig mag worden verklaard.

Tot slot zal de rechtstreekse toegang tot het Centraal Aanspreekpunt bij de Nationale Bank van België (CAP) worden uitgebreid naar politiediensten die zich bezighouden met beslagen, de witwascel, gerechtsdeurwaarders, enz. U weet dat het CAP alle binnen- en buitenlandse financiële rekeningnummers van belastingplichtigen verzamelt.

In onze vorige nieuwsbrief heeft u kunnen lezen dat de **Federale Overheidsdienst Financiën (FOD) aan het reorganiseren is**. Naast de oprichting van 7 regionale centra voor grote ondernemingen zijn inmiddels ook de centra kleine en middelgrote ondernemingen, de centra particulieren, het polyvalent centrum Eupen, en het centrum buitenland actief. Vanaf 1 januari staan zij in voor controle en geschillen behandeling.

Vanaf 1 juli wordt dat uitgebreid tot het effectief beheer van dossiers. Voor de centra particulieren denkt u dan aan alle dossiers op het vlak van personenbelasting. Voor de centra KMO's, alle dossiers van natuurlijke personen met een (actief) ondernemingsnummer, de rechtspersonen, de verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid en alle speciale taksen en voorheffingen (bedrijfsvoorheffing, roerende voorheffing, ...) Het centrum buitenland gaat over de dossiers van niet-inwoners, zowel natuurlijke als rechtspersonen. Het centrum Eupen is bevoegd voor alle dossiers, natuurlijke, en rechtspersonen van het Duitstalige gebied.

Sinds 1 januari 2016 is de **speculatiebelasting** van kracht. U weet wel, de belasting van 33% die verschuldigd is op meerwaarden die u behaalt op beursgenoteerde aandelen (en afgeleide producten) in België of op buitenlandse beurzen. De heffing is van toepassing voor natuurlijke personen en belast zijn "snelle overdrachten" lees verrichtingen die afgewikkeld worden binnen de zes maanden.

Minderwaarden zijn niet aftrekbaar, wel de beurstaksen. De berekening gaat als volgt;
[Ontvangen prijs – (eventuele) beurstaks n.a.v. de overdracht] – [initieel betaalde prijs + (eventuele) beurstaks n.a.v. de verwerving] x 33%

Een voorbeeld. Stel u kocht op 1 januari 2016 voor 10.000,00 EUR aandelen Solvay. Op vier maanden tijd stijgen die met 10% in waarde waarop u vervolgens het pakket verkoopt eind april voor 11.000,00 EUR. De beurstaks op de aankoop bedroeg 27,00 EUR, die op de verkoop 29,70 EUR.

De speculatiebelasting in dit voorbeeld zou 311,29 EUR bedragen / $(11.000,00 - 29,70) - (10.000,00 + 27,00) \times 33\% = 311,29$ EUR

Voor de "Belgische" transacties zal de financiële tussenpersoon de belasting als voorheffing inhouden en doorstorten aan de belastingdienst. Van uw buitenlandse verrichtingen zal u zelf de meerwaarde moeten berekenen en opgeven in uw aangifte inkomstenbelasting.

B&R
BONNÉ & RAEIJMAEKERS

BEDRIJFSADMINISTRATIES • BELASTINGADVISEURS • JURISTEN

C 1 J F E R 5 A L L E E N V O L 5 T A A N N I E T

Voor het **privé gebruik van een auto van de zaak** wordt jaarlijks een **voordeel alle aard** (bijtelling) aangerekend. Dat voordeel wordt berekend op basis van een ingewikkelde formule, die als volgt gaat; cataloguswaarde van de auto x leeftijdscoëfficiënt x CO₂-uitstoot percentage x 6/7
 Ieder jaar worden de referentie CO₂-uitstoot aangepast in functie van de gemiddelde uitstoot van de nieuwe auto's van het laatste jaar. Aangezien auto's steeds 'groener' worden, daalt de referentie-uitstoot in principe jaarlijks. Sinds 1 januari 2016 bedraagt de referentie-uitstoot voor;

- Dieselmotoren/ 89 g/km (in plaats van 91 g/km)
- Benzine-, LPG-, aardgasmotoren/ 107 g/km (in plaats van 110 g/km).

Hoe lager de referentie-uitstoot, hoe hoger de bijtelling. Een voorbeeld;
 U rijdt met een drie jaar oude Audi A6, met een cataloguswaarde van 55.000 EUR en een CO₂-uitstoot van 189 g/km. Dat leverde u in 2015 het volgende voordeel op;

- $55.000 \text{ EUR} \times 82\% \times \left[\frac{((189-91) \times 0,1) + 5,5}{100} \right] \times \frac{6}{7} = 5.914,54 \text{ EUR}$
 In 2016 zal eenzelfde auto u de volgende bijtelling opleveren;
- $55.000 \text{ EUR} \times 82\% \times \left[\frac{((189-89) \times 0,1) + 5,5}{100} \right] \times \frac{6}{7} = 5.991,86$
 De daling van de referentie-uitstoot van 91 g/km naar 89 g/km, zorgt bijgevolg voor een toename van het voordeel met +/- 77 EUR.

*leeftijdspercentage voor een auto van 3 jaar ** berekening CO₂%

Een **nieuwe boekhoudrichtlijn**, van kracht sinds 1 januari 2016 zorgt ervoor dat er heel wat grote ondernemingen opnieuw "klein" worden en beroep zullen kunnen doen op een aantal fiscale stimuli specifiek voorbereiden voor kleine en middelgrote ondernemingen. De reden hiervoor is dat de criteria die worden gehanteerd om te bepalen of een onderneming groot of klein is, zijn aangepast. Klein zijn voortaan ondernemingen die op het laatst afgesloten boekjaar niet meer dan 1 van de volgende criteria overschrijden;



criterium	tot 31/12/2015	Met ingang 01/01/2016
Jaargemiddelde werknemersaantal	50	50
Jaaromzet excl. BTW	7.300.000 EUR	9.000.000 EUR
Balanstotaal	3.650.000 EUR	4.500.000 EUR

Een "eenmalige" overschrijding heeft niet tot gevolg dat een kleine onderneming groot wordt. Bent u op 31/12/2015 klein, blijft u m.a.w. sowieso klein voor de jaren 2016 en 2017. Nieuw is ook de categorie van de micro-ondernemingen. Voor hen gelden volgende criteria ;



Jaargemiddelde werknemersaantal	10
Jaaromzet excl. BTW	700.000 EUR
Balanstotaal	350.000 EUR

Belangrijk, het is de enkelvoudige jaarrekening die voortaan gehanteerd moet worden voor de toetsing van de criteria. Dus geen geconsolideerde berekening meer, behoudens voor moedervenootschappen en venootschappen die een consortium vormen.

In het Belgisch Staatsblad van 28/01/2016 vindt u de geïndexeerde bedragen terug die van toepassing zijn voor het inkomstenjaar 2016 / aanslagjaar 2017. De nieuwe belastingpercentages en inkomstenschijven gaan als volgt /

Inkomstenschijven EUR	Percentage
0 tot 10.860	25%
10.860 tot 12.470	30%
12.470 tot 20.780	40%
20.780 tot 38.080	45%
Boven 38.080	50%

Iedere belastingplichtige heeft recht op een basis belastingvrije som van 7.130 EUR.* Die belastingvrije som(men) kan u verhogen met een bedrag van 1.520 EUR wanneer u 1 kind ten laste heeft, bij 2 kinderen wordt dat 3.900 EUR, voor 3 kinderen 8.740 EUR. . . Bent u alleenstaand met één of meerdere kinderen ten laste, heeft u recht op een verhoging van 1.520 EUR. Als werknemer heeft u recht op een maximale forfaitaire aftrek voor beroepskosten die maximaal 4.240 EUR bedraagt. U bent geen roerende voorheffing verschuldigd over de eerste schijf van 1.880 EUR aan rente op een spaarboekje. Sommige aftrekbedragen blijven evenwel bevroren. Denk aan de aftrek voor pensioensparen. Net zoals voor 2015 blijft die op 940 EUR.

Aan premies levensverzekeringen en kapitaalaflossingen in Vlaanderen kan u maximaal 2.280 EUR als aftrek opvoeren. . . Een volledig overzicht bezorgen wij u graag op eerste verzoek of vindt u op onze website onder 'Tarieven en percentages / geïndexeerde bedragen'.

02

VASTE INRICHTING / RUIMERE DEFINITIE OP KOMST

Een onderneming betaalt over haar resultaat vennootschapsbelasting in het land waar ze gevestigd is. De bevoegdheid tot belastingheffing over dat resultaat (of een deel ervan) kan slechts toekomen aan een ander land indien ze daar een deel van haar activiteiten voert middels een "vaste inrichting".

U denkt dan aan een materiële vestiging, werkplaats, kantoor, ... of zelfs bouwerven waarvan de duur 12 maanden overschrijdt. Zelfs vertegenwoordigers kunnen fiscaal een vaste inrichting worden. Men heeft het dan over een "personele vaste inrichting".

In de meeste belastingverdragen is de doorslaggevende vraag of de vertegenwoordiger al dan niet de bevoegdheid heeft om bindende overeenkomsten namens de werkgever af te sluiten en/of hij of zij die bevoegdheid in dat andere land ook gewoonlijk uitoefent.

De OESO (Organisatie voor Europese Samenwerking en Ontwikkeling), de bedenker zeg maar van de model tekst waarop belastingverdragen zijn gebaseerd, stelt een uitbreiding van deze definitie voor.

Zo zou het voor de toekomst volstaan dat een vertegenwoordiger (geen onafhankelijk agent) optreedt in het andere land voor rekening van een buitenlandse onderneming en in dat verband geregeld overeenkomsten afsluit (nog niets nieuws dus), of "gewoonlijk de determinerende rol speelt in de totstandkoming van overeenkomsten die routinematig en zonder substantiële wijziging door de onderneming worden afgesloten. ..."

Zo zal het aanhouden van een verkoopteam in een ander land aanleiding kunnen geven tot het ontstaan van een vaste inrichting, ook al sluiten de verkopers van dat team formeel geen overeenkomsten af. ...

De wijziging zal enkel relevant zijn voor de toekomst maar het valt niet uit te sluiten dat de verbreding van de definitie van vaste inrichting de belastingdienst nu reeds zou kunnen brengen tot een scherper toezicht op het al dan niet ontstaan ervan.

03

OPTIONEEL VERREKENBEDING ALS TECHNIEK VOOR SUCCESSIE-PLANNING

Partners gehuwd onder een stelsel van zuivere scheiding van goederen beschikken elk over hun eigen vermogen. Er bestaat geen gemeenschappelijk vermogen en dat heeft een aantal voordelen. Denk aan de afscherming van het vermogen van de ene partner tegen het beroepsrisico van de andere.

Het nadeel is de onbillijkheid. Denk aan de situatie waarin slechts één van de partners beroepsactief is en slechts hij of zij vermogen opbouwt.

Om dat nadeel op te vangen kan gebruik worden gemaakt van een finaal verrekenbeding.

Met een dergelijk beding komen partners overeen dat finaal - lees bij de ontbinding van het huwelijk door echtscheiding of overlijden - een verrekening zal gebeuren tussen de eigen vermogens volgens een bepaalde verdeelsleutel. Tussen de partners wordt dan afgerekend, alsof ze gehuwd zijn geweest onder een ander stelsel dan een zuivere scheiding van goederen.

Afhankelijk van de verdeelsleutel die gehanteerd wordt, verkrijgt de ene partner dan een vordering op het vermogen van de andere.

Zowel in de rechtsleer, als rechtspraak wordt aanvaard dat het verrekenbeding niet beperkt hoeft te zijn tot de aanwinsten gedurende het huwelijk maar dat het ook kan zien op het vermogen van de ene of de andere partner opgebouwd voor dat huwelijk.

Ook wordt aanvaard dat de vordering die ontstaat uit een verrekenbeding een aftrekbare kost vormt voor de nalatenschap van de partner die het eerst overlijdt.

Gevolg is dat vermogen van de ene naar de andere partner wordt overgedragen zonder dat daarover erfbelasting verschuldigd wordt.

Een voorbeeld;

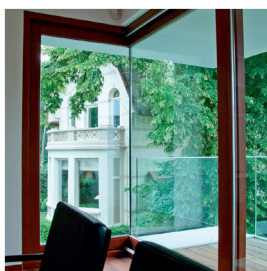
Sofie en Karel zijn gehuwd onder een stelsel van zuivere scheiding van goederen. Beiden hebben een eigen roerend vermogen van afgerond 500.000 EUR. Er zijn geen kinderen, noch andere erfgenamen die aanspraak kunnen maken op een voorbehouden erfdeel. Het is hun wens dat op het ogenblik van overlijden van één van hen de volledige nalatenschap overgaat naar de langstlevende. Overlijdt Karel en werd niets geregeld, zal Sofie over de nalatenschap van Karel de progressieve tarieven in de erfbelasting verschuldigd zijn. Afgerond wordt dat een factuur van 87.000 EUR. ... Hadden Sofie en Karel een finaal verrekenbeding voorzien met een verdeelsleutel 0/100 zou Sofie bij het overlijden van Karel het volledig vermogen in volle eigendom hebben verkregen zonder dat enige erfbelasting verschuldigd wordt. Door toepassing van het beding verkrijgt Sofie immers een vordering van 500.000 EUR die aftrekbaar is in het passief van de nalatenschap van Karel. ...

De belastingdienst heeft in het verleden meermaals getracht om de uitwerking van dergelijke bedingen te belasten. Vaak stelt ze zich dan op het standpunt dat het beding beschouwd moet worden als een (belastbare) contractuele erfstelling en/of dat de uitwerking ervan beperkt moet worden tot de aanwinsten ontstaan na de afsluiting ervan. Onterecht, en dat is ook de teneur in de rechtspraak.

Een mogelijk risico bestaat wel voor een verrekenbeding dat wordt afgesloten net voor het overlijden van één van de partners. Dat zou beschouwd kunnen worden als fiscaal misbruik.

Nog dit, ook in het kader van een echtscheiding kan een verrekenbeding nuttig zijn omdat de verdeling van het vermogen tussen partners vooraf wordt geregeld op een moment dat de verstandhouding nog perfect is.

De kans is reëel dat door het verrekenbeding bij een latere echtscheiding de verdeling dan ook kan plaatsvinden in een sfeer van onderling overleg wat langdurige en kostelijke procedures vermijdt.



04

TARIEVEN ROERENDE VOOR- HEFFING / EEN OVERZICHT



Het gewone tarief in de roerende voorheffing (RV) is per 1 januari van dit jaar verhoogd van 25 naar 27%. De verhoging heeft ook een effect op een aantal andere percentages. Het is inmiddels een wirwar geworden. We trachten u een overzicht te geven.

Zo is op rente uit deposito's, zicht- of termijnrekeningen een RV verschuldigd van	27%
Voor rente uit obligaties en kasbons is dat	27%
Op dividend uit aandelen gewoon tarief verlaagd tarief (VVPR bis)	27% 20% en 15% ⁽¹⁾
Op dividend uit een aangelegde liquidatie-reserve (VVPR ter) uitkering voor 5 jaar uitkering na 5 jaar	17% ⁽²⁾ 5% ⁽²⁾
Dividend uit een bijzondere liquidatiereserve (tijdelijke maatregel art. 537 WIB92)	15% / 10% / 5% ⁽³⁾
Dividend uit een bijzondere liquidatiereserve AJ 2013 & 2014 (art. 541 WIB92)	17% / 5% ⁽⁴⁾
Royalty's, inkomsten uit roerende verhuur, onderverhuur en lijfrentes	27%
Rente op de "Leterme staatsobligatie" van eind 2011	15%
Rente op de "Volkslening" 2014	27%
Inkomsten uit auteursrechten	15% voor de eerste schijf van 57.590 EUR, vervolgens 27%
Rente op spaarboekjes (vrijstelling van 1.880 EUR)	15%
Residentiële vastgoedbevaks	27%
Liquidatiedividend	27%

⁽¹⁾verlaagd tarief dividendbelasting. Het "gewoon" tarief van 27% op dividenden wordt onder bepaalde voorwaarden verlaagd tot 20% cq 15%.

- Dit is van toepassing voor dividenden genoten op nieuw uitgegeven aandelenkapitaal vanaf 01/07/2013 n.a.v. een oprichting of kapitaalverhoging; het moet gaan om aandelen op naam, die volledig volstort zijn;
- na de inbreng dient het maatschappelijk kapitaal van de vennootschap minstens gelijk te zijn aan 18.550 EUR (geldt ook voor vennootschappen waarvan het minimumkapitaal lager is dan 18.550 EUR denk aan de Comm. V., VOF, ...);
- de aandeelhouder is ononderbroken volle eigenaar;
- geldt enkel voor KMO's, en niet voor preferente aandelen.
- voor dividenden toegekend vanaf het 1^{ste} boekjaar na de oprichting of kapitaalverhoging bedraagt het tarief 27%, vanaf het 2^{de} boekjaar wordt dat 20%. Vanaf het 3^{de} boekjaar en volgende is het tarief van 15% van toepassing.

⁽²⁾⁽³⁾⁽⁴⁾ dividend uit liquidatiereserves - diverse maatregelen. Voor een toelichting verwijzen we naar www.bnr.be / Tarieven en Percentages / Roerende voorheffing

05

VLAANDEREN BELAST EEN VER- ZEKERINGSGIFT

Tot voor kort werd aangenomen dat de schenking van een levensverzekering met betaling van schenkbelasting verder bevrijd was van erfbelasting.

Volgens een nieuw standpunt van de Vlaamse belastingdienst (Vlabel) is dat niet langer het geval. Waarover gaat het.

Beleggingsverzekeringen zijn bijzonder populair bij particuliere spaarders. Denk aan de zogenaamde tak 21 verzekeringen (vastrentend) en tak 23 verzekeringen (niet gewaarborgd, maar fondsgekoppeld rendement).

Dergelijke verzekeringen worden vaak gebruikt als een instrument van vermogensplanning.

A (vaak een ouder) is de verzekeringsnemer die zijn eigen overlijden verzekert met als begunstigde B (bv zoon of dochter). In geval van overlijden van A keert de verzekeraar rechtstreeks uit aan B.

In principe zou die uitbetaling niet belast kunnen worden met erfbelasting.

Het gaat immers niet om een betaling uit het vermogen van A, maar om de uitvoering van een overeenkomst met de verzekeraar.

De Vlaamse Codex Fiscaliteit bevat een fictiebepaling waardoor de uitbetaling van kapitaal aan B toch wordt beschouwd als een legaat waarover erfbelasting verschuldigd is.

Om die erfbelasting te vermijden ging men in het verleden wel eens over tot de schenking van de verzekeringsovereenkomst zelf. In het jargon noemt men dat een verzekeringsgift. De fictiebepaling was dan niet meer van toepassing.

De verzekeringsgift gebeurt middels een notariële akte en leidt tot de heffing van schenkbelasting (3% in rechte lijn, 7% in alle andere gevallen). In een recente beslissing stelt Vlabel dat een dergelijke verzekeringsgift niet langer bevrijd is van erfbelasting. . .

Erg vervelend voor diegenen die in het verleden een verzekeringsovereenkomst notarieel hebben geschonken. Zij dreigen naast de reeds betaalde schenkbelasting nu ook te worden geconfronteerd met erfbelasting en die bedraagt al snel 27% vanaf 250.000 EUR.

06

WILSONBEKWAAM / DENK NU AAN LATER

Nu een voorziening treffen voor de situatie in de toekomst waarin uzelf niet meer in staat zou zijn om uw vermogen te beheren kan gemoedsrust bieden. Denk aan een ziekte waardoor u wilsonbekwaam zou worden. Daarop anticiperen biedt het voordeel dat u nu kan beslissen wie de zorg over uw vermogen in handen krijgt. Een recente wet laat toe om middels een "buitengerechtigde volmacht" uw zaken netjes te regelen. Stel een huurder betaalt niet. Wie gaat hem of haar in uw naam aanspreken... Denk aan problemen met kredieten die moeten worden afgelost... Uw echtgeno(o)t(e) of kinderen hebben immers geen automatische zeggenschap over uw vermogen bij een (tijdelijke) onbekwaamheid.

Hoe gaat het in zijn werk. De volmacht zelf stelt niet veel voor. Hoewel niet verplicht, geniet een notarieel exemplaar de voorkeur. De volmacht moet een specifiek doel vermelden en ingeschreven worden in een officieel register. U kan de volmacht beperken tot het dagelijks beheer van uw vermogen (betalen van rekeningen enz.). U kan ook verder gaan en voorzien dat de volmachthouder daden van beschikking kan stellen, zoals de verkoop van onroerend goed, het doen van schenkingen,...

De volmacht heeft enkel betrekking op het beheer van uw vermogen, niet op uw persoon. Denk aan een beslissing tot opname in een bepaald rustoord. Ook kan u in de volmacht een voorkeur uitspreken voor een bepaalde bewindvoerder die ook beslissingen kan nemen over uw persoon. De vrederechter die bevoegd is om een bewindvoerder aan te stellen, zal dan met uw keuze zoveel als mogelijk rekening houden. Besluit, de nieuwe regeling op buitengerechtigde volmachten biedt opportuniteiten. Een vooraf geregelde volmacht kan veel discussies over het beheer van vermogen vermijden.

UIT HET PARLEMENT / RECHTSPRAAK

01

VOORUITBETAALDE HUUR TOCH ONMIDDELIJK AFTREKBAAR

Volgende casus; vennootschap A huurt een onroerend goed van een zuster-vennootschap B. Op een bepaald ogenblik betaalt zij de huur voor vier jaar in eenmaal vooruit.

Waarom, B is bezig met een bestemmingswijziging van het pand en A wenst haar gebruik van het pand voor die jaren te verzekeren.

A brengt de vooruitbetaalde huur onmiddellijk in het jaar van betaling in aftrek als beroepskost.

B op haar beurt neemt de vooruitbetaalde huur "gespreid" op in haar resultatenrekening (dus over de jaren waarop de huur betrekking heeft).

De belastingdienst gaat niet akkoord met de aftrek in éénmaal.

Immers het boekhoudrecht stelt dat een dergelijke vooruitbetaling op een overlopende rekening moet worden geboekt.

Die regels zijn duidelijk en hebben voorrang op de fiscale wet.

De vooruitbetaalde huur wordt als een onderwaardering van actief belast.

A stapt naar de rechtbank, maar vangt daar in eerste aanleg bod.

De aftrek in éénmaal, stelt de rechtbank, druist in tegen het principe van de éénjarigheid van de belastingwet.

Bovendien is A niet consequent. Zij trekt in éénmaal af, maar B neemt de huur slechts in resultaat gespreid over een aantal jaren.

Voor de rechtbank is dat onaanvaardbaar.

Zij stelt dat de regels van "behoorlijk burgerschap" zijn geschonden en dat A al blij mag zijn er vanaf te komen met een belastingverhoging van 10 %...

In beroep loopt het anders.

Het Hof herinnert eraan dat fiscaal als beroepskosten aftrekbaar zijn "uitgaven die gedaan en gedragen zijn gedurende een belastbaar tijdperk om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden en waarvan de echtheid en het bedrag door bewijsstukken wordt verantwoord".

Kosten die in een bepaald belastbaar tijdperk effectief zijn betaald of gedragen, of het karakter hebben gekregen van zekere en vaststaande schulden, worden geacht in dat jaar te zijn gedaan of gedragen... en zijn dan ook in dat jaar fiscaal aftrekbaar.

Voor de aftrek is het niet vereist dat de kosten betrekking hebben op het jaar waarin ze zijn gedaan of gedragen.

De fiscale wet wijkt hier uitdrukkelijk af van de boekhoudwet. Het Hof besluit dat A terecht de vooruitbetaalde huur in éénmaal fiscaal in aftrek heeft gebracht.

Ze voegt er nog aan toe dat het niet aan de belastingdienst toekomt om de werkwijze van de vennootschap te beoordelen of zich uit te spreken over de opportuniteit van de gedane uitgaven...



02

VERMINDERING OF VRIJSTELLING VAN ONROERENDE VOORHEFFING

De onroerende voorheffing is een jaarlijks terugkerende belasting op onroerend goed. Zij is verschuldigd door een eigenaar op 1 januari van het aanslagjaar en wordt berekend als een percentage van het (geïndexeerd) kadastraal inkomen (KI) van een onroerend goed. Dat KI - of huurwaardeforfait - is de "vermoede geschatte netto jaarlijkse huuropbrengst". Voor woningen gelegen in het Vlaams Gewest bedraagt het percentage 2,5%. Voor in Wallonië en het Brussels Hoofdstedelijk Gewest gelegen woningen 1,25%. Op deze basisheffing mogen gemeenten, provincies en agglomeraties nog "opcentiemen" heffen die jaarlijks kunnen verschillen. Een voorbeeld;

Neem een onroerend goed in de stad Antwerpen met een niet-geïndexeerd KI van 3.500 EUR. Geïndexeerd zal dit KI +/- 5.970 EUR bedragen. De onroerende voorheffing (inclusief opcentiemen) hierover zou dan +/- 2.590 EUR bedragen. Hiervan is slechts 149 EUR voor het Vlaams Gewest (2,5%). De provincie ontvangt +/- 430 EUR en ruim 2.000 EUR is voor de Stad Antwerpen zelf.

Vaak is onbekend dat men in geval van een "onvrijwillige" onproductiviteit om een vermindering of zelfs kwijtschelding van de belasting kan verzoeken. Denk aan een pand dat lange tijd te huur staat. . .

De fiscale wet bevat geen precieze toetsingscriteria om te beoordelen of er sprake is van een "onvrijwillige" onproductiviteit. Daarvoor moet u beroep doen op de rechtspraak. Zo is er de casus van een eigenaar van een gebouw verdeeld in een aantal kantoren en waarvan er sommige een lange periode in de verhuur staan. De belastingdienst weigert een vermindering van de belasting omdat het pand één kadastraal perceel vormt en omdat er slechts 1 elektriciteits- en waterfactuur voor het hele pand beschikbaar is . . .

De rechtbank stelt dat die ene factuur geen beletsel mag zijn. De voorzieningen worden immers intern verrend per kantoor. Voor een vermindering wegens onproductiviteit is het voor haar voldoende dat de kantoren het hele jaar te huur hebben gestaan (wat volgt blijkbaar uit verschillende advertenties).

De vermindering wordt toegestaan.

In een andere casus weigert de belastingdienst een vermindering aan een belastingplichtige die een kantoorpand had gekocht in te slechte staat om productief te zijn. . .

Is geen onvrijwillige toestand volgens de belastingdienst, wel volgens de rechtbank.

In een derde casus weigert de belastingdienst een kwijtschelding aan een eigenaar van magazijnen die maar niet verhuurd geraken. De rechtbank besluit dat de onproductiviteit wel degelijk onvrijwillig is.

Dat volgt uit een bevestiging daarvan die wordt voorgelegd door vastgoedmakelaars, huuradvertenties, reclameflyers. . . alles toont aan dat de belastingplichtige meer dan voldoende initiatief heeft genomen om de magazijnen verhuurd te krijgen, helaas zonder resultaat.

Kwijtschelding volgt.

03

AANGIFTE PERSONEN- BELASTING / DE BELASTING- DIENST WORDT UW ADVISEUR

Een lid van de Kamer stelt vast dat aangiften in de personenbelasting vaak foutief worden ingediend omdat de "materie dermate complex is geworden en de doorsnee belastingplichtige niet alle finesses ervan kent". Soms zijn die fouten in het voordeel van de belastingplichtige, soms ook niet. Denk aan belastingverminderingen die bij gebrek aan informatie niet worden geclaimd.

Het Kamerlid stelt vast dat in het eerste geval de belastingdienst automatisch overgaat tot wijziging van de aangifte, soms met belastingverhogingen en boete.

In het tweede geval hult zij zich in stilzwijgen.

Het Kamerlid brengt in herinnering dat één van de vorige ministers van Financiën heeft verklaard dat het tot de taken van de belastingdienst behoort om enerzijds een belastingplichtige over zijn verplichtingen en rechten te informeren, anderzijds erop toe te zien dat de fiscale wet juist wordt toegepast. In praktijk blijkt die goede wil niet overal in het veld terug te vinden. Sommige belastingambtenaren zijn van mening dat het niet hun taak is uit te zoeken op welke fiscale voordelen een belastingplichtige aanspraak had kunnen maken, had hij zich daarvoor enige moeite getroost. . .

Het Kamerlid stelt de minister de vraag of hij bereid is zijn ambtenaren erop te wijzen dat ze bij de behandeling van fiscale aangiften ook moeten denken aan het voordeel van de belastingplichtige.

De minister antwoordt dat "een belastingplichtige inderdaad maximaal en bij voorkeur automatisch moet verkrijgen waarop hij recht heeft.

De belastingdienst analyseert de impact van deze doelstelling op de bestaande wetgeving en reglementeringen. Zo is er al een ruime versoepeling van de procedure tot ambtshalve ontheffing van ten onrechte ingekohierde belasting (opgelegde aanslagen), indien die voortvloeien uit materiële vergissingen of belastingverminderingen waarop een belastingplichtige recht heeft en die hem of haar ten onrechte niet werden toegekend. . ."

Goed nieuws dus.



BEDRIJFSADMINISTRATIES • BELASTINGADVISEURS • JURISTEN

