



99

Een uitgave verzorgd door B&amp;R

# NIEUWSBRIEF

Verschijnt tweemaandelijks - april 2015

01

## KORT

1. Kort
2. Dure rekening courant / goedkope lening
3. BTW / Bouwen en/of verbouwen met 6 %
4. Fictiebepalingen in de Vlaamse Codex Fiscaliteit (VCF)
5. Bezwaar tegen de eigen aangifte personenbelasting

## Uit het Parlement / Rechtspraak

1. Belastbaarheid van een AOW uitkering discussie houdt aan
2. Een controledaad die niet in de wet is voorzien
3. Over de aftrek van buitenlandse restaurantkosten
4. Gratis woont als salaris voor de zaakvoerder

Financiën heeft zonet de **rentevoeten** vastgelegd die van toepassing zijn op betalingsachterstanden in handelstransacties voor de eerste zes maanden van dit jaar.

U denkt aan verrichtingen tussen ondernemingen onderling of tussen ondernemingen en overheden. Voor overeenkomsten gesloten vóór 16 maart 2013 bedraagt de rentevoet 7,5 % voor de periode 1 januari t.e.m. 15 maart 2015. Daarna 8,5 % tot 30 juni.

Voor de overeenkomsten gesloten vanaf 16 maart 2013, is dat 8,5 % voor de periode t.e.m. 30 juni. Een schuldeiser heeft van rechtswege en zonder ingebrekestelling verder recht op een forfaitaire vergoeding van 40 EUR voor incassokosten.

In nieuwsbrief 98 kan u onder "Kort" een bijdrage lezen over de bevoegdheidsoverheveling op het vlak van registratie- en successierechten van het federale naar het Vlaamse niveau.

Naar aanleiding van die overheveling heeft de Vlaamse Minister van Financiën een **omzendbrief** gepubliceerd over de toepassing van de algemene **anti-misbruikbepaling**.

De omzendbrief bevat een (zwarte) lijst van "verdachte" rechtshandelingen, lees handelingen waar u zich fiscaal beter niet mee inlaat.

Wat ontbreekt is een "witte" lijst die voorheen ook op het federale niveau bestond.

Het betreft dan rechtshandelingen die niet verdacht zijn en die u kan uitvoeren zonder dat u allerlei fiscale bliksems over u heen krijgt.

Die lijst ontbreekt dus, bewust of niet, alleszins niet bevorderend voor de rechtszekerheid.

De Vlaamse minister is daarover ondervraagd in de commissie Financiën van het Vlaams Parlement en liet weten dat het "niet de bedoeling is van Vlaanderen om inhoudelijk van koers te wijzigen. Vlabel (de Vlaamse belastingdienst) smeedt geen snode plannen om handelingen die voorheen op de federale witte lijst stonden, voortaan met het wapen van fiscaal misbruik te bekampen". Vlabel heeft inmiddels een aangepaste omzendbrief gepubliceerd waarin de witte lijst wordt hernomen.

Ook wat de testamentaire beschikkingen betreft is het niet de bedoeling om het geweer van schouder te veranderen.

De omzendbrief bepaalt dat testamentaire beschikkingen - denk aan duo legaten - niet als fiscaal misbruik worden aangemerkt.

Voor **werken in onroerende staat en bewakingsactiviteiten** die worden uitgevoerd zowel voor beroepsgebruikers als particulieren, moet een **werfmelding** gebeuren bij de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid (RSZ).

Doet een (onder)aannemer dat niet of niet tijdig, is hij of zij aan de RSZ een bedrag verschuldigd van 5% op het volledige bedrag van het niet gemelde werk excl. BTW.

Een zelfde percentage is verschuldigd aan de RSZ door de onderaannemer die een beroep doet op één of meer onderaannemers, en dat nalaat schriftelijk te melden aan zijn hoofdaannemer.

Samengevat is de melding niet van toepassing indien /

- het totaal bedrag van de werf lager is dan 30.000 EUR excl. BTW en er geen beroep wordt gedaan op onderaannemers.
- het totaal bedrag van de werf lager is dan 5.000 EUR excl. BTW en er op maximaal 1 onderaannemer beroep wordt gedaan.

In het verleden nam de BTW-dienst steeds het standpunt in dat kosten m.b.t. logies, eten en drank op evenementen niet kwalificeerden als **publiciteitskosten** (waarvan de BTW aftrekbaar is), maar als **kosten van onthaal** (waarop de BTW dus niet aftrekbaar is).

U denkt bijvoorbeeld aan de BTW op de kosten van een productpresentatie georganiseerd door een BTW-plichtige onderneming.

Naar aanleiding van arresten van het Hof van Cassatie heeft de Administratie in een nieuwe administratieve beslissing (13 maart 2015) haar standpunt herzien.

**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

Dergelijke kosten kunnen voortaan toch als publiciteitskosten worden beschouwd waarvan de **BTW aftrekbaar** is.

De Administratie stelt wel dat de kwalificatie van de kost feitelijk moet worden gecontroleerd en dat de bewijslast ervan bij de belastingplichtige ligt. Concreet zal men dienen aan te tonen dat de kosten worden gemaakt "ten behoeve van bestaande of potentiële cliënten in het kader van de beroepsactiviteit en hoofdzakelijk en rechtstreeks tot doel hebben om de verkoop van een goed of dienst te bevorderen". Dossieropbouw is dus belangrijk. De Administratie zet ook de deur open voor een correctie naar het verleden. U zou alsnog BTW in aftrek kunnen brengen op de publiciteitskosten die u gemaakt heeft vanaf 1 januari 2012...

Naar aanleiding van de recente **begrotingscontrole** heeft de federale regering een aantal **nieuwe fiscale en sociale maatregelen** aangekondigd.

Een korte opsomming;

- Een fiscale stimulans voor start ups. Concreet wordt een belastingvermindering aangekondigd voor belastingplichtigen die investeren in nieuwe ondernemingen. Er wordt ook voorzien in een loonlastenverlaging voor deze starters;
- alternatieve financieringsvormen zoals crowdfunding zullen fiscaal ondersteund worden;
- de invoering van een specifieke investeringsaftrek voor digitale investeringen (bv cybeveiligheid en betalingssystemen);
- de invoering van een afzonderlijk fiscaal regime voor de diamantsector (karaattaks) Inkomstenbelasting zal berekend worden over een percentage van de omzet i.p.v. over het netto resultaat;
- nachtarbeid in de e-commerce sector wordt mogelijk naast de creatie van flexi-jobs voor de horeca;
- de introductie van lanceerbanen voor jongeren waarbij de bruto salariskost van deze doelgroep zal worden verminderd.

Een werkgever / vennootschap kan aan haar werknemer of bedrijfsleider die op dienstreis is in het buitenland, een **forfaitaire dagvergoeding** betalen voor de bijkomende kosten die hij of zij gedurende die reis maakt. En u denkt dan aan uitgaven voor drank, lokaal vervoer en andere kosten. (Hotel en andere reiskosten worden hier niet bedoeld).

De betaling van een dergelijke forfaitaire vergoeding kwalificeert als een "kost eigen aan de werkgever". Aftrekbaar voor de betaler, en onbelast voor de ontvanger.

Voor de hoogte van de terugbetaling wordt vaak beroep gedaan op "verblijfsvergoedingen" die betaald worden aan ambtenaren van de Federale Overheidsdienst Buitenlandse Zaken voor hun dienstreizen buiten België.

Het gaat om een landenlijst die per land een vergoeding bepaalt (soms nog verder uitgesplitst per bestemming) en die een onderscheid maakt in vergoedingen voor personeel van het hoofdbestuur "categorie 1", en voor in het buitenland gestationeerde medewerkers "categorie 2".

De vergoedingen van categorie 1 zijn van toepassing voor de "korte" dienstreizen (minimaal 10 uur per dag over maximaal 30 opeenvolgende kalenderdagen). De vergoedingen van categorie 2 voor de langere reizen. De nieuwe landenlijst met de bedragen van toepassing vanaf 1 april 2015 is zonet verschenen in het BS.

Een aantal voorbeelden /



Landen	Vergoedingen in EUR per dag	
	Categorie 1	Categorie 2
Frankrijk	95	57
Duitsland	93	56
Italië	95	57
Luxemburg	92	55
Nederland	93	56

De volledige lijst bezorgen we graag op eerste verzoek.

Voor **schenkingen van onroerend goed** gelden vandaag in Vlaanderen hoge progressieve tarieven die oplopen tot 30% in rechte lijn en tussen partners, tot 65% tussen broers en zussen, 70% tussen ooms, tantes, neven en nichten en tot 80% tussen alle anderen...

Naast de verlenging van de bestaande verlaagde tarieven voor de schenking van bouwgronden heeft de Vlaamse regering beslist ook de tarieven voor ander onroerend goed sterk te verlagen.

Het hoogste tarief in niet-rechte lijn wordt voortaan beperkt tot 40%. Voor schenkingen in rechte lijn en tussen partners zal het tarief maximaal 27% bedragen.

Ter **ondersteuning van de horecasector** heeft de Vlaamse regering naar aanleiding van de begrotingscontrole beslist dat elke voltijds terwerkgestelde werknemer voortaan op een voordelige wijze overuren zal kunnen presteren. Dat zal kunnen volgens het 'bruto is gelijk aan netto'-principe. Wordt bruto 15 EUR verloned per uur, zal dat ook het nettobedrag zijn.

Verder geen fiscale en/of sociale heffingen voor de werknemer noch voor de werkgever.

Het aantal overuren dat gepresteerd mag worden zal verhogen tot 360.

# 02

## DURE REKENING COURANT / GOEDKOPE LENING



Verstrekt een werkgever / vennootschap aan een werknemer of bedrijfsleider een goedkope of renteloze lening, rekent de belastingdienst daar een (belastbaar) voordeel voor aan. Het bedrag van het voordeel wordt berekend op basis van "referentie rentevoeten" die jaarlijks worden vastgelegd en die u terugvindt in een Koninklijk Besluit van 22 februari 2015.

De belastingdienst maakt een onderscheid in 4 types van leningen.

Voor **hypothecaire leningen met variabele rentevoet** verwijst het KB naar referentie indexen die u elke maand in het Staatsblad terugvindt. Het KB somt al die referentie indexen voor 2014 op.

Voor **hypothecaire leningen met vaste rentevoet** bedraagt de rentevoet - en dus het belastbaar voordeel - 4,16% voor leningen gewaarborgd met een gemengde levensverzekering. Voor de andere leningen is dat 3,18%.

Voor **niet-hypothecaire leningen met vaste looptijd** wordt het voordeel berekend op basis van een maandelijks lastenpercentage. Dat bedraagt 0,10% indien de lening bestemd is voor de aankoop van een auto. Voor alle andere leningen is dat 0,25%.

Voor **niet-hypothecaire leningen zonder vaste looptijd**, en dan denkt u specifiek aan opnames in rekening courant en/of kasfaciliteiten, geldt een rentevoet van maar liefst 9,20% (was nog 8,8% voor 2013). Die rente moet u overigens maandelijks berekenen over de gemiddelde stand van de rekening courant.

Slechts indien er zich in de loop van het jaar geen "abnormale" schommelingen hebben voorgedaan volstaat u met een jaarberekening. Een voorbeeld; heeft u in 2014 de beschikking gehad over een renteloze rekening courant van 30.000 EUR waarin zich geen abnormale mutaties hebben voorgedaan, zal u rekening moeten houden met een belastbaar voordeel van 2.760 EUR.

### 2 aantekeningen /

- Er is rechtspraak die stelt dat u een zelfde rentepercentage kan aanrekenen op een eventueel tegoed in rekening courant... Beschikt u dus over een vordering op uw vennootschap in rekening courant, zou u daar 9,2% rente op in rekening kunnen brengen. De rente is fiscaal aftrekbaar voor de vennootschap, in privé wordt u belast aan een eindtarief roerende voorheffing van 25%.
- Niets belet u een rekening courant "om te vormen" tot een niet-hypothecaire lening met vaste looptijd. Dat levert u een aanzienlijk rentevoordeel op.

# 03

## BTW / BOUWEN EN/OF VERBOUWEN MET 6 %

Het gewone BTW-tarief bedraagt 21%. Kan u nog bouwen en/of verbouwen met 6%?

Ja, dat kan in volgende situaties/

### Afbraak en heropbouw in bepaalde stadsgebieden.

Sinds 2007 bestaat de mogelijkheid om in bepaalde stadsgebieden privé woningen af te breken en herop te bouwen met 6% BTW. Het gaat om 32 steden waaronder Antwerpen, Mechelen, Brussel, Oostende, Gent, Sint-Niklaas, Leuven, Brugge... Is een woning gelegen op het grondgebied van 1 van die steden (ongeacht welk deel van de stad of deelgemeente) kan het 6% tarief worden toegepast op voorwaarde dat de afbraak en de heropbouw gebeurt door één en dezelfde bouwheer.

Valt dus niet onder de toepassing van de gunstmaatregel, de afbraak van een pand gevolgd door de verkoop van een grond aan een koper die er vervolgens een nieuwe woning op bouwt... In dat geval is het immers niet de bouwheer die de afbraak voor zijn of haar rekening heeft genomen.

De bestemming van het gebouw vóór de afbraak heeft geen belang.

De heropbouw kan zowel een eengezinswoning als een appartementsgebouw betreffen. Vooraleer de BTW verschuldigd wordt, moet door de bouwheer een verklaring worden ingediend bij de plaatselijk bevoegde BTW controle waarin uitdrukkelijk vermeld wordt dat het pand uitsluitend of hoofdzakelijk tot privé bewoning zal worden bestemd. Over de toepassing van het verlaagd tarief kunnen voorafgaande akkoorden (rulings) gevraagd worden aan de belastingdienst.

Wat bijvoorbeeld indien een af te breken woning door schenking is verkregen en de aanvrager, na afbraak, de grond wenst te verkavelen in 2 percelen bouwgrond waarop 2 nieuwbouw woningen worden opgericht. Geen probleem stelt de rulingdienst, het verlaagd tarief kan worden toegepast.

### Verbouwen aan 6%.

Het 6% tarief is eveneens van toepassing op werken van omvorming, renovatie, herstelling, onderhoud, ... uitgevoerd aan woningen - uitsluitend of hoofdzakelijk bestemd tot privé bewoning - en waarvan de eerste ingebruikname 5 jaar teruggaat.

Hoe werkt de ouderdomsvereiste?

Van belang is de datum van de eerste ingebruikname. Zo kan u verbouwen met 6% vanaf het 5<sup>de</sup> kalenderjaar dat volgt op het jaar waarin de eerste ingebruikname van de woning plaatsvond.

De 5-jaarstermijn wordt overigens opgetrokken tot 10 jaar vanaf 1 januari 2016. Belangrijk, de werken moeten rechtstreeks worden gefactureerd aan de eindgebruiker (eigenaar of huurder).

# 04

## FICTIE- BEPALINGEN IN DE VLAAMSE CODEX FISCALITEIT (VCF)



Het Belgisch successierecht kent een aantal "fictiebepalingen" op basis waarvan rechtshandelingen die gesteld worden tijdens het leven, bij overlijden worden beschouwd als een "overdracht".

Gevolg is dat de nalatenschap fictief wordt vergroot en er dus meer erfbelasting over verschuldigd wordt... De nieuwe Vlaamse Codex Fiscaliteit (VCF), die nu ook de regels van de erfbelasting bevat voor Vlaanderen, had niet de bedoeling om daar inhoudelijk wijzigingen in aan te brengen.

Die blijken er nu wel te zijn voor ;

### **Schenken met schulderkenning onder termijn**

U doet een schenking, maar de vermogensoverdracht stelt u uit tot een later tijdstip in de toekomst, bijvoorbeeld bij overlijden. Fiscaal heeft de techniek herhaaldelijk discussies opgeleverd met de belastingdienst die een dergelijke schenking beschouwd als een legaat onderworpen aan erfbelasting. Ook de rechtspraak is vaak streng voor de belastingplichtige, maar als er voldoende waarborgen werden voorzien kon het wel... De VCF bepaalt nu uitdrukkelijk dat als legaten worden beschouwd "alle schenkingen van roerende goederen die een erfflater heeft gedaan onder de opschortende voorwaarde of termijn die vervuld wordt ingevolge het overlijden van de schenker".

Geen twijfel meer mogelijk dus.

### **Schenken en de driejaarsperiode**

U weet dat u middels een handgift roerend vermogen (het bedrag is onbeperkt) kan overdragen zonder dat schenkbelasting verschuldigd is. Voorwaarde, als schenker dient u drie jaar de datum van de handgift te overleven. Zo niet, wordt het bedrag van de gift alsnog toegevoegd aan uw nalatenschap. De driejaarstermijn is niet van toepassing voor schenkingen waarover schenkbelasting wordt betaald (3 of 7%). Veronderstel u doet een handgift, en u wordt vervolgens ernstig ziek voor het verstrijken van de driejaarsperiode. In dat geval kon tot voor kort, ook buiten de kantooruren van de belastingdienst, een onderhands document waarin de gift wordt bevestigd (of een buitenlandse schenkingsakte) nog net voor overlijden worden neergelegd "onder de minuten" van de notaris.

Gevolg, geen erfbelasting verschuldigd. Dat is niet meer mogelijk. Voortaan zal het schenkingsdocument steeds moeten aangeboden worden bij de belastingdienst.

**Een schenking met voorbehoud van vruchtgebruik voor de langstlevende** is een vaak toegepaste planningstechniek. Ouders, gehuwd in een gemeenschap van goederen, schenken aan de kinderen een effectenportefeuille met voorbehoud van vruchtgebruik voor de langstlevende.

Over de schenking is geen erfbelasting verschuldigd, mits 3 % schenkbelasting is betaald of na het verstrijken van de wachttermijn van drie jaar. Tot voor kort werd aangenomen dat het vruchtgebruik dat de langstlevende ontvangt niet belastbaar was op het ogenblik van overlijden van de partner.

De VCF stelt het nu als volgt; "alle sommen, renten of waarden zijn belastbaar als ze aan de langstlevende echtgenoot toekomen ingevolge een contract dat door de langstlevende echtgenoot is gesloten. Hoewel het blijkbaar niet de bedoeling is geweest, zou door deze bepaling het vruchtgebruik voor de langstlevende belastbaar worden voor de erfbelasting.

Wordt vervolgd.

# 05

## BEZWAAR TEGEN DE EIGEN AANGIFTE PERSONEN- BELASTING

De aangiftetijd nadert. Stel, u gaat zelf aan de slag en u stelt later bij ontvangst van de belastingaanslag vast dat u een fout heeft begaan wat niet onwaarschijnlijk is. (\*)

Wat kan u doen.

Fiscaal bestaan er verschillende soorten van fouten met elk hun eigen correctiemogelijkheid...

Zo zijn er de **materiële vergissingen**.

U rekent daaronder eenvoudige schrijffouten, rekenfouten en andere fouten door onoplettendheid... ongeacht overigens of die te wijten zijn aan uzelf of aan de belastingdienst.

U vergeet bijvoorbeeld in uw aangifte het bedrag van uw werkelijke beroepskosten te vermelden waar u die wel gedetailleerd heeft op een bijlage...

Mogelijkheden /

- Of u doet beroep op de bezwaarprocedure (in te dienen binnen de 6 maanden te rekenen vanaf de 3<sup>de</sup> werkdag na het verzenden van het aanslagbiljet).

- Of u neemt uw toevlucht tot een procedure van "onthefing van ambtswege".

Daar heeft u vijf jaar de tijd voor te rekenen vanaf 1 januari van het aanslagjaar. Zo kan u bijvoorbeeld tot het eind van dit jaar beroep doen op deze ontheffing voor aanslagen over het inkomstenjaar 2010 (aanslagjaar 2011). Voor de volledigheid nog melden dat een verzoek tot ontheffing van ambtswege niet enkel mogelijk is voor materiële vergissingen, maar ook voor situaties van "overbelasting" die het gevolg zijn van een dubbele belasting, of door nieuwe feiten of bescheiden die opgedoken zijn na het verstrijken van de bezwaartermijn.

Voor **onjuiste interpretaties, dwalingen en juridische beoordelingsfouten**

kan u enkel een beroep doen op de bezwaarprocedure.

Het gaat dan over “verstandelijke vergissingen en fouten gebaseerd op bewuste handelingen”. Over de wijze waarop u een bezwaar (of verzoek tot ontheffing) geldig indient is recent heel wat te doen geweest. Volgens de belastingdienst moet u dat gemotiveerd doen, en moet het verzoek ondertekend zijn door uzelf of uw volmachtouder. Die ondertekening is niet noodzakelijk volgens het Hof van Cassatie. Dit is onlangs ook bevestigd door de Minister van Financiën in antwoord op een mondelinge vraag. Van belang is, zegt Financiën, dat uit het bezwaarschrift blijkt dat er een zekerheid bestaat dat het van de belastingplichtige zelf uitgaat. Bijvoorbeeld een bezwaar dat ingezonden wordt op de laatste indieningsdag met fax en vervolgens ook nog diezelfde dag aangetekend wordt na verzonden.

<sup>(1)</sup> Nog nooit is het aangifteformulier voor de inkomstenbelasting zo complex geweest. Het formulier over het inkomstenjaar 2014 bevat 43 nieuwe codes waardoor het totaal uitkomt op maar liefst 772 codes. Alleen al voor de (hypotheculaire) leningen zijn 108 codes voorzien...

# 01

## BELASTBAARHEID VAN EEN AOW UITKERING / DISCUSSIE HOUDT AAN



# 02

## EEN CONTROLE- DAAD DIE NIET IN DE WET IS VOORZIEN

### UIT HET PARLEMENT / RECHTSPRAAK

Een AOW uitkering is een Nederlands (wettelijk) basis pensioen op grond van de algemene ouderdomswet. Het recht op AOW wordt opgebouwd vanaf de leeftijd van 15 zowel door mensen die in Nederland wonen als werken. Het is dus perfect mogelijk dat een natuurlijk persoon woonachtig in Nederland recht op een AOW uitkering opbouwt zonder zelf ooit in Nederland te hebben gewerkt. En precies die band met een beroepsactiviteit is een voorwaarde voor (progressieve) belastingheffing in België als pensioen. Veronderstel dat die persoon vervolgens emigreert naar België, is die AOW in België belast als een (wettelijk) ouderdomspensioen tegen het volle progressieve tarief of toch niet... De vraag is reeds meermaals het voorwerp geweest van procedures.

In een arrest van 27 november 2007 oordeelde het Hof van Beroep te Antwerpen dat de AOW geen pensioen is aangezien iedereen die in Nederland woont, of ooit gewoon heeft, rechten opbouwt zonder een (on)rechtstreeks verband met een uitgeoefende beroepsactiviteit. Niet gelijk te stellen dus met een Belgisch wettelijk pensioen en derhalve ook niet belast als pensioen. De belastingdienst was het daar niet mee eens en tekende bij het Hof van Cassatie beroep aan tegen dit arrest. Cassatie oordeelde de uitspraak van Antwerpen inderdaad nietig ingevolge een foutieve interpretatie van de Nederlandse sociale wetgeving en verwees de zaak door naar het Hof van Beroep te Gent. Gent oordeelde dat de AOW wel degelijk gelijk te stellen is met een wettelijk pensioen en dus progressief belast.

Maar... de belastingplichtige was in deze casus nog een aantal jaren beroepshalve actief geweest in Nederland waardoor er dus een duidelijk verband bestond met de beroepsactiviteit.

Het Hof van Beroep van Gent geeft geen antwoord op de vraag of de AOW belast kan worden als pensioen zo die duidelijke band er niet is. Op dit ogenblik lopen er nog 2 voorzieningen in Cassatie. Afwachten hoe dat Hof zal oordelen. Mogelijk komt er dan een eind aan een jarenlange discussie of de AOW nu progressief moet worden belast of niet.

Sinds een wet van 28 december 1992 kan de BTW dienst een belastingplichtige verzoeken om de gegevens die bijgehouden worden in een geïnformatiseerd systeem, voor te leggen in een “leesbare en verstaanbare” vorm. De belastingdienst kan tevens verzoeken om kopieën te maken. De casus gaat over een belastingcontrole die net daarvoor plaatsvond (op 14 december van dat jaar).

Tijdens een controle had de bijzondere belastinginspectie (BBI) “met toestemming” van de belastingplichtige kopieën gemaakt van computerbestanden.

Op basis van die gegevens werd een forse bijkomende aanslag opgelegd. De belastingplichtige legt de zaak voor aan de rechtbank en vordert de nietigheid aangezien de aanslag gevestigd werd met schending van het legaliteitsbeginsel. Volgens dat beginsel mag de belastingdienst geen onderzoeksbevoegdheden uitoefenen die niet zijn voorzien in de wet... en het maken van kopieën is wettelijk voorzien sinds 28 december 1992...

De BBI heeft dus op een onrechtmatige wijze informatie verkregen. Niettegenstaande de toestemming van de belastingplichtige om de data te kopiëren had zij daarvoor geen wettelijke bevoegdheid. De rechtbank wijst de vordering van de belastingplichtige af, ook in beroep. De zaak komt voor het Hof van Cassatie. Ook daar trekt de belastingplichtige aan het kortste eind.

Het Hof stelt dat een belastingplichtige steeds vrij is om “uit eigen initiatief” informatie te verstrekken ook al is daar geen wettelijke grondslag toe. De belastingdienst kan zich beroepen op die vrijwillig verstrekte informatie. Wellicht was de belastingplichtige in deze casus niet op de hoogte van wat de BBI al dan niet precies mocht ondernemen om informatie te verkrijgen...

# 03

## OVER DE AFTREK VAN DE BUITENLANDSE RESTAURANTKOSTEN

Er is een periode geweest in het verleden waarin u beroepsmatige restaurantkosten die u buiten België maakte, voor 100% fiscaal in aftrek kon nemen.

Let wel, het ging dan niet om vlugge restaurantbezoekjes over de grens en terug, maar over restaurantkosten tijdens "beroepsverplaatsingen" buiten België. Daar is een eind aan gekomen in 2004.

Sindsdien zijn die kosten - net als de binnenlandse (beroepsmatige) restaurantkosten - voor slechts 69% fiscaal aftrekbaar. 31% wordt als een "verworpen uitgave" bij uw fiscaal resultaat gevoegd (\*).

Het is een Parlements lid opgevallen dat de belastingdienst in haar eigen administratieve commentaar op de fiscale wet stelt dat "de beperking van de aftrek van restaurantkosten niet van toepassing is op vergoedingen die ondernemingen toekennen als terugbetalingen van verblijfskosten (die ze normaliter zelf moeten dragen) en die door hun personeelsleden zijn gemaakt ter gelegenheid van dienstreizen..." (gemaakt buiten België, en waarvan de duur meer dan vijf uur per dag bedraagt).

Die verblijfskosten gaan dan over de andere kosten dan de eigenlijke verplaatsingskosten - en u denkt aan kosten van maaltijden, dranken ...

Het Parlements lid stelt de vraag of Financiën wil bevestigen dat "indien een werknemer of bedrijfsleider tijdens een zakenreis een maaltijd nuttigt waarvan het bedrag niet excessief hoog is, zonder de aanwezigheid van klanten, leveranciers of andere zakenrelaties, in deze omstandigheden de terugbetaling van het werkelijk bedrag van de restaurantkost voor de werkgever volledig fiscaal aftrekbaar is".

Het antwoord van Financiën gaat als volgt;

"Indien de door een werkgever gedane terugbetaling van het werkelijke bedrag van de restaurantkosten die een werknemer of een bedrijfsleider tijdens een buitenlandse zakenreis heeft gemaakt, als een niet belastbare terugbetaling van eigen kosten van de werkgever kan worden beschouwd, moet die terugbetaling **niet aan de aftrekbeperking van 69 % worden onderworpen**.

Een terugbetaling van een buitenlandse restaurantkost zou in deze omstandigheden dus voor 100 % fiscaal aftrekbaar zijn...

Financiën vermeldt nog dat de kosten wel niet op een "onredelijke wijze" de beroepsbehoeften mogen overtreffen in welk geval zij sowieso niet aftrekbaar zijn.

Voor u al te enthousiast wordt, er bestaat geen enkele wettelijke basis voor dit ministeriële antwoord.

(\* De enige uitzondering op de aftrekbeperking zijn sommige restaurantkosten van vertegenwoordigers in de voedingssector.

# 04

## GRATIS WOONST ALS SALARIS VOOR DE ZAAKVOERDER

Tot voor enkele jaren had de belastingdienst weinig problemen met de fiscale aftrek van kosten die een vennootschap maakte voor een pand dat "gratis" als woonst ter beschikking werd gesteld aan de zaakvoerder.

Wellicht was de aangroei van het aantal onroerend goed vennootschappen wel de reden voor een aantal gerichte controle acties waarbij systematisch de aftrek van dergelijke kosten werd verworpen.

Immers, zo stelde de belastingdienst, wordt het pand niet voor de zakelijke activiteit van de vennootschap gebruikt, voldoen de kosten ervan ook niet aan de aftrekvoorwaarden opgenomen in het wetboek inkomstenbelasting (kosten moeten gedaan of gedragen zijn om belastbaar inkomen te verkrijgen of te behouden...).

In een recent arrest oordeelt het Hof van Cassatie anders...

In de casus had een doktersvennootschap een pand gekocht en gratis ter beschikking gesteld aan haar zaakvoerder (ziekenhuisarts). De terbeschikkingstelling vormde een vergoeding voor de prestaties die de arts leverde in de vennootschap.

Het belastbaar voordeel voor het gratis gebruik werd correct vermeld op zijn salarisfiche en aangegeven in de aangiften inkomstenbelasting.

Cassatie oordeelt dat er derhalve een duidelijke band bestaat tussen de kosten die de vennootschap maakt voor het pand en de beroepsactiviteit van de vennootschap.

De kosten houden een rechtstreeks verband met de toekenning van een voordeel aan de arts (gratis woonst). En de toekenning van dat voordeel is de vergoeding voor de activiteit van de arts in de vennootschap...

Cassatie eist dus niet dat de kosten die het voordeel tot gevolg hebben zelf een rechtstreeks verband houden met de activiteit van de vennootschap.

Of nog, een vennootschap dient niet per se onroerend goed activiteiten in haar maatschappelijk doel te houden om haar zaakvoerder te kunnen verlonen met een gratis woonst. Het volstaat dat de gratis terbeschikkingstelling de vergoeding is voor prestaties die verband houden met de activiteit van de vennootschap (in deze casus de prestaties van de arts voor de doktersvennootschap).



BONNÉ & RAEIJMAEKERS

BEDRIJFSADMINISTRATIES - BELASTINGADVISEURS - JURISTEN

