



100

Een uitgave verzorgd door B&R

NIEUWSBRIEF

Verschijnt tweemaandelijks - juni 2015

01

KORT

1. Kort
2. Nieuwe Vlaamse schenkbelasting op onroerend goed
3. Over de bijzondere liquidatiereserve
4. Roerende inkomsten / tarief roerende voorheffing
5. Tax shelter voor starters
6. Wat in vervanging van het proefbeding

Uit het Parlement / Rechtspraak

1. Cassatie laat gebruik van onrechtmatig verkregen bewijs door belastingdienst toe
2. Verkoop aandelen aan een eigen vennootschap / normaal beheer
3. BTW-boetes

Sinds 2011 dient u in uw aangifte inkomstenbelasting aan te duiden of u op enig moment in het afgelopen inkomstenjaar een rekening heeft geopend bij een buitenlandse financiële instelling.

Gelijktijdig met de aangifte moet u de gegevens van de bank, het land en het rekeningnummer melden aan het **Centraal Aanspreekpunt (CAP)** bij de Nationale Bank van België.

De verplichting bestaat al sinds het inkomstenjaar 2011 maar is nu slechts effectief mogelijk voor de aangiften vanaf het inkomstenjaar 2014. Financiën heeft zonet op haar website een lijst gepubliceerd van veel gestelde vragen (FAQ) met een verklarende nota.

De melding kan u schriftelijk doen met een modelformulier dat u downloadt van de website van de Nationale Bank van België www.cappcc.be, of u doet dat volledig elektronisch.

Hoe gaat u de buitenlandse rekeningen melden die u aangeduid heeft in uw aangiften 2011 tot en met 2013. Financiën heeft inmiddels een verzoek gestuurd aan alle belastingplichtigen die "ja" hebben geantwoord in hun aangifte personenbelasting op de vraag naar het bestaan van buitenlandse rekeningen. Na ontvangst van de brief heeft u 2 maanden tijd om uw rekeningen te melden.

Verwar het CAP overigens niet met de **Centrale voor Kredieten aan Particulieren (CKP)**. Gaat u als consument een krediet aan voor een consumptie-uitgave of voor de aankoop van een onroerend goed, zal uw kredietgever dat registreren bij het CKP. Blijft u in gebreke om aflossingen en/of rente te betalen, wordt ook dat gemeld aan het CKP.

En dat kan vervelend zijn indien u voor een nieuwe financiering aanklopt bij een andere kredietgever. Die zal immers eerst navragen of u geen achterstallen heeft... U kan ook uw eigen gegevens raadplegen bij het CKP. Vorig jaar hebben blijkbaar 224.233 consumenten dat gedaan.

In België wordt sinds een aantal jaren een strikte **loon(salaris)norm** gehanteerd. Die norm bepaalt hoeveel de salariskost binnen ondernemingen maximaal mag toenemen.

Afspraken daarover worden gemaakt tussen de sociale partners (de werkgeversorganisaties en de vakbonden). Komen zij er niet uit, is het de federale regering die uiteindelijk beslist.

De marge voor 2015 is vastgelegd op ... 0 %. Geen verhogingen dus voor dit jaar. Voor 2016 geldt een marge van 0,50% van de totale bruto jaarsalariskost binnen de onderneming inclusief alle kosten voor de werkgever. (Bijkomend nog een 0,30% van de netto salariskost). Niet alle salarisverhogingen vallen overigens onder de loonnorm. Denk aan verhogingen die verband houden met wijzigingen in taken of verantwoordelijkheden, ...

Een aannemer of een opdrachtgever (niet een particuliere opdrachtgever) kan **hoofdelijk aansprakelijk** worden gesteld voor de **fiscale en/of sociale schulden van zijn of haar onderaannemer**.

Die aansprakelijkheid bestaat in de bouwsector sinds 2008 en werd sindsdien uitgebreid tot de bewakingsdiensten en de vleessector. Een (onder)aannemer doet vaak voor de uitvoering van zijn of haar opdracht beroep op een tweede onderaannemer die vervolgens op een derde, enz. ...

Voor dergelijke werksituaties geldt een specifieke regeling van "subsidiare" hoofdelijke aansprakelijkheid.

De belastingdienst of de diensten van de sociale premieheffing kunnen in dat geval elke (onder)aannemer in de keten aanspreken. Zo kan het dat een hoofdaannemer wordt aangesproken voor de fiscale en/of sociale schulden van de laatste onderaannemer in de keten.

Een ontwerp van Programmawet dat zonet is ingediend bij het Parlement breidt deze specifieke hoofdelijke aansprakelijkheid nu verder uit naar de uiteindelijke opdrachtgever. Ook hij of zij zal dus aangesproken kunnen worden.

Ingevolge de **zesde staatshervorming** zijn voortaan de **Gewesten bevoegd voor belastingverminderingen** op uitgaven gedaan i.v.m. het behouden of verwerven van de eigen woning.

Tot het inkomstenjaar 2013 diende u het kadastrale inkomen (KI) van de eigen woning in principe te vermelden in uw aangifte inkomstenbelasting.

Vermelden weliswaar, door "detaxatie" was er uiteindelijk geen personenbelasting over verschuldigd. De onroerende voorheffing was meteen de eindheffing. Vanaf het inkomstenjaar 2014 vervalt nu zelfs die aangifteplicht. Voor de belasting van het "inkomen" van de eigen woning is immers de Federale Overheid bevoegd, en die heeft bepaald dat vanaf 2014 het KI is vrijgesteld ongeacht de ligging en het gebruik van de woning. Dat maakt uw aangifte personenbelasting, die nog nooit zo complex is geweest, toch wat dit betreft een heel klein stukje eenvoudiger...

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

De Kaaimantaks voorziet in een **meldingsplicht van juridische constructies** waarvan men de oprichter of derde begunstigde is, en in **doorkijkbelasting**.

Inkomsten van de constructie zullen belast worden rechtstreeks bij de oprichter of bij de derde begunstigde. Zelfde Programmawet waarvan hoger sprake, voorziet nog in een aantal aanpassingen;

- Zo zullen entiteiten met een "werkelijke economische activiteit" worden uitgesloten van de meldingsplicht en de doorkijkbelasting. De uitsluiting geldt enkel indien de entiteit gevestigd is binnen de EER of in een land waarmee België een verdrag tot vermindering van dubbele belasting gesloten heeft (of een akkoord ivm de uitwisseling van inlichtingen over belastingaangelegenheden, ...)

- De melding en de belasting zal verder niet van toepassing zijn in zoverre de entiteit onderworpen is aan een inkomstenbelasting van minstens 15% ...

Met ingang van 1 juli worden een aantal **fiscale stimuli** van toepassing specifiek voor de (arbeidsintensieve) **horecasector**. Zo komen er **flexijobs**, een bijzonder flexibele arbeidsregeling voor gelegenhedswerknemers die reeds elders een volwaardige arbeidsovereenkomst uitvoeren. Het enige wat geregistreerd moet worden zijn de begin- en einduren. Het uursalaris is vrij te bepalen in overleg tussen de werknemer en de werkgever met een minimum van 9,50 EUR per uur.

Over het uursalaris is door de werknemer verder geen enkele fiscale of sociale heffing verschuldigd. Bruto gelijk aan netto dus. De werkgever betaalt er een "bijzondere bijdrage" over van 25 %.

Ook 300 **overuren** voor voltijdse werknemers worden **volledig vrijgesteld**. Voor ondernemingen met een geregistreerd kassasysteem worden er dat 360. Verder wordt de reeds bestaande **belastingvermindering voor overuren** - en dat gaat dan specifiek om werknemers die niet in aanmerking komen voor een volledige vrijstelling omdat ze bijvoorbeeld niet voltijds tewerkgesteld zijn - opgetrokken van 180 naar 360 uren. De werkgever wordt vrijgesteld om een deel van de bedrijfsvoorheffing (loonbelasting) door te storten aan de belastingdienst.

02

NIEUWE VLAAMSE SCHENK- BELASTING OP ONROEREND GOED



De schenkbelasting op onroerend goed in het Vlaamse gewest wordt met ingang van 1 juli 2015 fors verlaagd en in tariefstructuur vereenvoudigd.

In tegenstelling tot roerende goederen - en u denkt aan contanten, aandelen, vorderingen, ... die sinds 2004 kunnen geschonken worden tegen 3% (in rechte lijn en tussen partners) of 7% (in andere gevallen) is de schenking van onroerend goed tot vandaag weinig populair. Dat precies wegens de hoogte van de tarieven. In rechte lijn gelden vandaag progressieve tarieven van 3 tot 30%, tussen broers en zussen van 20 tot 65%, voor ooms, tantes, neven en nichten van 25 tot 70% en voor anderen van 30 tot 80%!

Het hoogste tarief betaalt u vanaf 175.000 EUR.

De Vlaamse regering wil met de verlaging en vereenvoudiging het schenken van onroerend goed aantrekkelijker maken. Eenvoudige tarieven zetten immers minder aan tot belastingontwijking. ...

De nieuwe tariefstructuur gaat, net zoals voor roerende schenkingen, uit van 2 situaties met telkens 4 basispercentages. Tabel gaat als volgt:

Tariefstructuur in EUR	rechte lijn	anderen
van 0 tot 150.000	3 %	10 % Renovatie/verhuur 9 %
Vzn 150.000 tot 250.000	9 % Renovatie/verhuur 6 %	20 % Renovatie/verhuur 17 %
van 250.000 tot 450.000	18 % Renovatie/verhuur 12 %	30 % Renovatie/verhuur 24 %
Boven 450.000	27 % Renovatie/verhuur 18 %	40 % Renovatie/verhuur 31 %

(In een bijkomende vermindering (abattement) wordt voorzien voor een begiftigde met een handicap.)

De impact van de vereenvoudiging is belangrijk.

Een voorbeeld; een echtpaar schenkt een onroerend goed met een waarde van 275.000 EUR aan dochter- of zoonlief. Met de "oude" tarieven is over deze schenking 32.625 EUR aan schenkbelasting verschuldigd. Vanaf 1 juli wordt dat 18.000 EUR.

De schenkbelasting wordt verder verlaagd voor begiftigden die bereid zijn het onroerend goed **energie efficiënt te renoveren** voor een bedrag van minimaal 10.000 EUR excl. BTW. U denkt dan aan de plaatsing van warmtepompen, hoogrendementsbeglazing, enz. De werken moeten plaatsvinden binnen een termijn van 5 jaar na schenkingsdatum. Het verzoek voor de bijkomende verlaging moet vervolgens ingediend worden uiterlijk binnen de 6 maanden na het verstrijken van de vijfjaarsperiode.

U betaalt dus eerst het nieuwe tarief vanaf 1 juli. Gaat u vervolgens renoveren, krijgt u een deel extra van de schenkbelasting terugbetaald. De verlaagde percentages vindt u terug in de tabel achter "renovatie/verhuur".

Eenzelfde teruggave bekomt u indien binnen de 3 jaar na de datum van de schenking een geregistreerde **huurovereenkomst** voor een (hoofd) verblijfplaats wordt afgesloten van tenminste 9 jaar met conformiteitsattest. Dat attest is de bevestiging dat het onroerend goed voldoet aan bepaalde minimale kwaliteitsnormen. Nog dit, naast deze hervorming in Vlaanderen blijft het bestaande verlaagd tarief voor bouwgronden onverkort van toepassing tot alleszins eind december 2019.

03

OVER DE BIJZONDERE LIQUIDATIE-RESERVE



04

ROERENDE INKOMSTEN / TARIEF ROERENDE VOORHEFFING

U herinnert zich dat per 1 oktober 2014 het belastingtarief op liquidatiedividend werd verhoogd van 10 tot 25%. Die belasting betaalt een aandeelhouder (natuurlijke persoon) op al hetgeen hij of zij bij de vereffening van een vennootschap ontvangt boven het effectief gestorte aandelenkapitaal.

De maatregel kende destijds veel protest. Ondernemers zagen hun winstreserves getroffen met een belastingverhoging van maar liefst 150%. Om tegemoet te komen aan de bezwaren werd in een tijdelijke "vastklikregeling" voorzien. Aan vennootschappen werd de mogelijkheid geboden om de in het verleden opgebouwde winstreserves "vast te klikken" tegen een eenmalige heffing van 10%.

Het bedrag minus de belasting, diende vervolgens te worden opgenomen in het aandelenkapitaal van de vennootschap. Een vennootschap kan na 8 jaar dat kapitaal onbelast terugbetalen. Voor een kleine vennootschap is dat 4 jaar. De regeling bood geen oplossing voor "nieuwe" winstreserves.

Daarvoor heeft men nu een "permanente" vastklikregeling uitgewerkt.

Een KMO vennootschap kan voortaan elk jaar haar resultaat na vennootschapsbelasting (deels of volledig) boeken op een **afzonderlijke liquidatiereserve rekening**.

Mits betaling van een heffing van 10 % kan die reserve op enig moment in de toekomst bij een vereffening onbelast aan de aandeelhouder worden uitgekeerd. De vennootschap kan er ook een dividend op uitkeren.

Gebeurt dat binnen de 5 jaar is er een aanvullende heffing van 15% over verschuldigd, na 5 jaar wordt dat 5%. De liquidatiereserve kan aangelegd worden op het resultaat van 2014 (aanslagjaar 2015) en volgende jaren. Niet voor de jaren daarvoor. De Programmawet breidt de regeling nu ook uit tot de winstreserves van 2012 & 2013. Ook zij kunnen, mits betaling van een heffing van 10%, opgenomen worden in een **bijzondere liquidatiereserve**.

De uitkeringen uit deze bijzondere reserve worden fiscaal hetzelfde behandeld als de uitkeringen uit de "gewone" reserve. De 10% heffing op de bijzondere reserve moet betaald worden met een afzonderlijke aangifte aan de belastingdienst. Voor winstreserves van 2012 is de betaaldatum uiterlijk 30 november 2015. Voor 2013 wordt dat 30 november 2016.

Niet overbodig dus om goed na te lopen of u nog over dergelijke historische winstreserves beschikt.

Opgelet wel, alles wat u nu betaalt bent u ook definitief kwijt... Stel dat bij een latere vereffening uw winstreserves zijn geslonken door opgelopen verliezen, dan heeft u daarover wel 10 % "teveel" betaald...

Het belastingtarief op roerende inkomsten is de laatste jaren meermaals gewijzigd. Tarieven werden afgeschaft, verhoogd, verminderd... Naast een standaardtarief van 25 % bestaan er inmiddels percentages van 5, 10, 15 en 20 %. In nieuwsbrief 93 deden we een poging tot samenvatting. We vervolledigen;

Wat	Tarief RV
Rente uit deposito's, zicht- of termijn-rekeningen	25%
Rente uit obligaties en kasbons	25%
Dividend uit aandelen	25%
Verlaagde tarieven / dividend VVPR bis ⁽¹⁾ / vastklikregeling ⁽²⁾ / VVPR ter ⁽³⁾	20%, 15 %, 10% en 5%
Royalty's, inkomsten uit onderverhuur en lijfrentes	25%
Rente staatsobligatie Leterme	15%
Rente Volkslening	15%
Inkomsten uit auteursrechten	15% voor de eerste schijf van 57.270 EUR (geïndexeerd) daarna 25% of progressief
Rente op gereglementeerde spaarboekjes (vrijstelling 1.880 EUR)	15%
Residentiële vastgoedbevaks	15%
Liquidatiedividend uit vrije reserves	25%

⁽¹⁾ VVPR BIS (Verlaagde voorheffing / précompte réduit)

Het tarief van 25% op dividend wordt onder deze regeling verlaagd tot 20% en 15%.

- voor dividend op nieuw uitgegeven aandelenkapitaal na 01/07/2013
- n.a.v. een oprichting of kapitaalverhoging;
- waarbij het gaat om aandelen op naam en volledig volstort;
- na de inbreng dient het maatschappelijke kapitaal van de vennootschap minstens gelijk te zijn aan 18.550 EUR ;
- de aandeelhouder is ononderbroken volle eigenaar;
- enkel voor kleine vennootschappen, niet voor preferente aandelen.

Voor dividend op het resultaat van het eerste boekjaar na de storting bedraagt het tarief 25%.

Voor dividend op het resultaat van het tweede boekjaar is dat 20%. Voor dividend van het derde boekjaar 15%.

05

TAX SHELTER VOOR STARTERS



⁽²⁾ Liquidatiedividend / tijdelijke vastklikregeling

Reserves die eind 2014 in het kader van deze "vastklikregeling" zijn opgenomen in het aandelenkapitaal van een vennootschap kunnen onbelast worden terugbetaald na 8 jaar. Voor een kleine vennootschap is dat 4 jaar.

Wordt het kapitaal vroeger terugbetaald, wordt dat belast als dividend aan volgende tarieven /

Grote vennootschap terugbetaling tijdens	Kleine vennootschap terugbetaling tijdens	Tarief
de eerste 4 jaar na de inbreng	de eerste 2 jaar na inbreng	15 %
het 5de en 6de jaar	het 3de jaar	10 %
het 7de en 8ste jaar	het 4de jaar	5 %

⁽³⁾ Liquidatiedividend / permanente vastklikregeling / VVPR ter.

Kleine vennootschappen kunnen zowel hun "oude" winstreserves van 2012, 2013 en 2014, als hun nieuwe resultaten na vennootschapsbelasting boeken op een "bijzondere" of "gewone" liquidatiereserve. Wordt op deze reserves dividend uitgekeerd, bedraagt de belasting 15 % in de eerste vijf jaar, 5 % daarna.

De federale regering heeft een aantal steunmaatregelen uitgewerkt voor startende ondernemers. In praktijk ondervinden die vaak moeilijkheden om voldoende financiering te vinden voor hun activiteit en/of worden ze geconfronteerd met (zeer) hoge salariskosten. De regering heeft het over een tax shelter voor starters (vergelijkbaar met wat voor de filmindustrie bestaat).

Naast de reeds bestaande win-wilening* wordt een belastingvermindering ingevoerd voor investeringen in aandelenkapitaal, en een fiscaal gunstige financieringsmogelijkheid middels crowdfunding. De nieuwe maatregelen zijn voorbehouden voor KMO's.

Voor de definiëring van dat begrip verwijst men niet naar het wetboek van vennootschappen, maar naar de Europese Boekhoudrichtlijn die 3 categorieën van ondernemingen onderscheidt, en dat kunnen zowel eenmanszaken als vennootschappen zijn;

	Micro-onderneming EUR	Kleine onderneming EUR	Middelgrote onderneming EUR
Balanstotaal	≤ 350.000	≤ 3.650.000	≤ 20.000.000
Omzet excl. BTW	≤ 700.000	≤ 7.300.000	≤ 40.000.000
werknemersbestand	≤ 10	≤ 50	≤ 50

Een ondernemer mag zich de eerste 4 activiteitsjaren een starter noemen met als aanvangsdatum de inschrijving bij het KBO (centraal handelsregister).

Investeringen in aandelenkapitaal.

Een natuurlijke persoon, die instapt in het kapitaal van een starter kan een beroep doen op een federale belastingvermindering. Die bedraagt 30% van het investeringsbedrag in een kleine onderneming, 45% voor een investering in een micro-onderneming.

Een instap in het aandelenkapitaal betekent dat het effectief om een deelname in kapitaal moet gaan, volledig te storten in geld, en aan te houden voor een minimale termijn van 4 jaar. De belastingvermindering geldt tot een maximale deelneming van 100.000 EUR per belastingplichtige en per belastbaar tijdperk, waarbij de deelneming maximaal 30% mag bedragen in het kapitaal van de vennootschap. De vennootschap mag de storting niet gebruiken om op haar beurt dividend uit te keren, aandelen te verwerven of leningen te verstrekken. Zij kan op deze wijze ook voor maximaal 250.000 EUR aan kapitaal ophalen.

Komen verder niet in aanmerking /

- beursgenoteerde vennootschappen of vennootschappen in moeilijkheden;
- management- en/of patrimoniumvennootschappen;
- vennootschappen die kapitaalverminderingen hebben doorgevoerd of dividend hebben uitgekeerd (die hebben duidelijk niet te kampen met een financieringsprobleem);
- de beleggings-, thesaurie-, en financieringsvennootschappen.

Ook bedrijfsleiders van de vennootschap - natuurlijke of rechtspersonen - en de werknemer(s) kunnen geen beroep doen op de belastingvermindering.

Financiering middels crowdfunding

Een natuurlijk persoon - en dat kan hier wel de bedrijfsleider zijn - die een financiering verstrekt aan een starter middels een crowdfundingplatform - bv. www.angel.me / www.bolero-crowdfunding.be ... - zal een beroep kunnen doen op een vrijstelling van roerende voorheffing (en inkomstenbelasting) op de ontvangen rente.

06

WAT IN VERVANGING VAN HET PROEFBEDING



Het bedrag van de lening is beperkt tot 15.000 EUR. De lening kan ook worden toegekend aan middelgrote ondernemingen en moet voor minimaal 4 jaar worden verstrekt. Herfinancieringen vallen buiten de boot. Beursondernemingen en ondernemingen in moeilijkheden zijn uitgesloten.

Beperking van de salariskost

Starters zullen tot slot een deel van de bedrijfsvoorheffing (loonbelasting) die ze inhouden op het salaris van hun werknemers niet moeten doorstorten aan de belastingdienst. Voor kleine vennootschappen gaat het om 10%. Voor micro-ondernemingen 20% en dat voor de volledige opstartperiode van 4 jaar.

* Leent u als vriend, kennis of familielid aan een KMO, kan u onder bepaalde voorwaarden beroep doen op een jaarlijkse belastingkorting van 2,5% op het openstaande kapitaal.

Tot 1 januari 2014 kon een werkgever in een arbeidsovereenkomst voorzien in een proefbeding. Dat was bijzonder flexibel. Bleek na ondertekening van een arbeidsovereenkomst een werknemer toch niet geschikt voor een functie, kon bv een arbeidsovereenkomst voor een bediende na de eerste tot de zesde maand worden beëindigd met een opzegtermijn van 7 kalenderdagen (of met betaling van een vervangende verbrekingsvergoeding).

Het beding kon zelfs, afhankelijk van het salarisniveau, oplopen tot twaalf maanden.

Met de invoering van het eenheidsstatuut (gelijkschakeling van bedienden en arbeiders) werd het proefbeding op 1 januari 2014 afschaft. (*)

Aangezien voortaan kortere opzegtermijnen gelden, had het proefbeding geen bestaansreden meer. Dat was de motivatie. Niet helemaal juist evenwel. Zo zal een werkgever bij een ontslag binnen de eerste drie maanden van een **arbeidsovereenkomst van onbepaalde duur** nu een opzegtermijn moeten naleven van twee weken (of een vervangende verbrekingsvergoeding betalen). Tussen de drie en de zes maanden wordt dat al vlug 4 weken, na negen maanden 7 weken... (voor een volledig overzicht [www.bnr.be / tarieven en percentages / opzeggingstermijnen](http://www.bnr.be/tarieven-en-percentages/opzeggingstermijnen)).

Toch merkelijk langer dan de 7 kalenderdagen van het proefbeding voorheen.

Hoe gaat het met **arbeidsovereenkomsten voor bepaalde duur** of voor een bepaald werk. Het antwoord lijkt eenvoudig. Die eindigen automatisch bij het bereiken van de duur waarvoor ze gesloten zijn (of bij beëindiging van het werk).

Een beëindiging voor de bepaalde duur zonder dringende reden is niet mogelijk, tenzij een verbrekingsvergoeding wordt betaald gelijk aan het salaris dat nog verschuldigd zou zijn tot de voorziene einddatum. Nieuw is dat een arbeidsovereenkomst voor bepaalde duur alsnog **eenzijdig voortijdig beëindigd kan worden** - zowel door de werkgever als door de werknemer - gedurende de eerste helft van de overeengekomen duurtijd.

Sluit u bv een arbeidsovereenkomst voor 6 maanden, kan u die eenzijdig beëindigen gedurende de eerste drie maanden met een opzeggingstermijn van 2 weken, (waarbij die 2 weken moeten eindigen binnen de drie maanden). Een andere flexibele mogelijkheid is het sluiten van verschillende arbeidsovereenkomsten voor bepaalde duur achter elkaar. In principe kunnen dat vier opeenvolgende overeenkomsten zijn van telkens minimaal drie maand (met een maximale duurtijd voor de vier samen van twee jaar). De eenzijdige beëindiging waarvan zonet sprake is evenwel enkel mogelijk voor de eerste overeenkomst.

* Uitzonderingen gelden nog wel voor tijdelijke- en studentenarbeid.

01

CASSATIE LAAT GEBRUIK VAN ONRECHTMATIG VERKREGEN BEWIJS DOOR BELASTING- DIENST TOE

UIT HET PARLEMENT / RECHTSPRAAK

Traditioneel wordt aangenomen dat elk bewijs dat de belastingdienst op een onrechtmatige wijze verkrijgt (denk maar aan de belastingcontroleur die zijn boekje te buiten gaat gedurende een visitatie) niet kan worden gebruikt.

Dat komt de rechtszekerheid van de belastingplichtige vanzelfsprekend ten goede. In een recent arrest nuanceert het Hof van Cassatie deze klassieke visie. Zo is het Hof van oordeel dat het bewijs slechts geweerd kan worden "indien de bewijsmiddelen verkregen zijn op een wijze die zozeer indruist tegen hetgeen van een behoorlijk handelende overheid mag worden verwacht, dat dit gebruik onder alle omstandigheden als ontoelaatbaar moet worden geacht, of indien dit gebruik het recht van de belastingplichtige op een eerlijk proces in het gedrang brengt". Een afweging van belangen dus.

02

VERKOOP AANDELEN AAN EEN EIGEN VENNOOTSCHAP / NORMAAL BEHEER

Volgende casus; een ondernemer koopt in jaar x een vennootschap voor een eerder symbolisch bedrag. Hij vormt die om tot zijn managementvehikel waarmee hij prestaties factureert aan (zijn) verschillende werkvennootschappen. Daarnaast bezit hij nog de aandelen van een onroerend goed vennootschap waarin hij in de loop van de jaren een schuld in rekening courant heeft opgebouwd. Na vijf jaar verkoopt hij de aandelen van de managementvennootschap met een forse meerwaarde aan de onroerend goedvennootschap. De koopprijs die deze laatste verschuldigd is, wordt verrekend met de debetstand van de rekening courant...

Perfekte planning, ware het niet dat de belastingdienst zich op het standpunt stelt dat de meerwaarde "speculatief" is, niet kadert binnen een normaal beheer van een privé vermogen, (door een goede huisvader) en dus belast moet worden als een divers inkomen (33 %).

Deze discussie kadert in de problematiek van meerwaarden die gerealiseerd worden door een natuurlijk persoon bij de verkoop of inbreng van aandelen aan vennootschappen waarmee hij banden onderhoudt. Zogenaamde "interne" meerwaarden. De belastingdienst stelt zich daar steeds op het standpunt dat dergelijke meerwaarden op verrichtingen met eigen gecontroleerde vennootschappen niet kaderen binnen een normaal beheer, en te belasten zijn als een speculatief inkomen. Een meerwaarde blijft dan volgens de belastingdienst enkel vrij in zoverre dat die afkomstig is uit een transactie tussen volstrekt onafhankelijke partijen, met vennootschappen waarin men hoogstens een "passieve" rol speelt.

De belastingdienst steunt zich in de casus op een aantal feitelijke vaststellingen waaronder;

- het belangrijke verschil tussen de aankoopprijs van de aandelen en de
- latere verkoopprijs aan de eigen onroerendgoedvennootschap;
- de "zakelijke relatie van de belastingplichtige met de betrokken familiaal gecontroleerde vennootschappen";
- ...

De belastingplichtige is het niet eens met dit standpunt en brengt de zaak voor de rechtbank. Die volgt in eerste aanleg de belastingdienst. Niet het Hof van Beroep.

Het is niet omdat een belastingplichtige aandelen tegen een relatief lage prijs verwerft en er vervolgens in slaagt om een forse meerwaarde te realiseren, dat dit getuigt van een inzicht tot speculatie of een aanwijzing van een abnormaal beheer. Het begrip van goede huisvader sluit niet uit dat winst wordt nagestreefd, noch dat deze winstbetrachting het gevolg is van een kostenbesparing onder de vorm van een belastingoptimalisatie, op voorwaarde dat deze optimalisatie geen overtreding van de wet uitmaakt noch valt onder de algemene of specifieke anti-misbruikbepaling... Verder, de vaststelling dat een koopprijs verrekend wordt met een debetstand van een rekening courant in de kopende vennootschap, noch de vaststelling dat de belastingplichtige zakelijke belangen heeft in beide vennootschappen, vormen een aanwijzing van abnormaal beheer. Het Hof besluit dat de belastingplichtige heeft gehandeld als een goed huisvader en besluit tot belastingvrijstelling.

03

BTW-BOETES

Een maand of kwartaalaangifte voor de BTW moet ingediend worden uiterlijk voor de 20ste van de maand volgend op de maand of het kwartaal. Een Parlementslid stelt vast dat de belastingdienst steeds strikter toeziet op tijdige indiening. Bovendien stelt hij vast dat de boetes voor niet- of laattijdige indieners fors zijn opgetrokken. 100 euro per maand vertraging en 1.000 euro voor een niet-ingediende aangifte.

Waar het enkel gaat om "een vergetelheid of een administratief probleem kunnen dergelijke bedragen sommige ondernemers in moeilijkheden brengen". Bovendien stelt hij vast dat deze aanpak haaks staat op de tekst van het regeerakkoord waarin is opgenomen dat het BTW-boete-systeem en de nalatigheidsinteressen worden hervormd met als uitgangspunt "de goede trouw van de belastingplichtige i.p.v. de kwade trouw".

Drie vragen stelt hij aan Financiën;

- waarom voert de belastingdienst een meer repressief beleid;
- hoe is dit standpunt te rechtvaardigen;
- zet dit standpunt geen rem op de competitiviteit van KMO's.

Het antwoord van Financiën gaat als volgt; zij geeft toe dat gedurende de begrotingscontrole van 2012 het systeem van de geldboeten werd gewijzigd om belastingplichtigen er toe aan te zetten hun verplichtingen na te komen. De geldboete bij een laattijdige indiening bedraagt 100 EUR per aangifte en per maand vertraging met een maximum van 1.000 EUR. In het geval van een niet-indiening 1.000 EUR.

De maximale boete, zo stelt Financiën, is slechts van toepassing indien een belastingplichtige een aangifte niet indient, of met meer dan 10 maand vertraging. En zelfs in dat geval kan de belastingplichtige een verzoek tot kwijtschelding of vermindering richten aan de Gewestelijke Directie. De bevoegdheid om een fiscale boete te verminderen, rekening houdend met de bijzondere omstandigheden eigen aan elk specifiek geval, ligt immers niet bij de taxatieambtenaar die de geldboete heeft opgelegd.

Financiën sluit met de overdenking dat de problematiek "herbekeken zal worden in het kader van een algemene hervorming van het systeem van de geldboeten".



BONNÉ & RAEIJMAEKERS

BEDRIJFSADMINISTRATIES - BELASTINGADVISEURS - JURISTEN

