

Vragen

Casussen

EEN BELGISCHE GEMEENTEN VOERT EEN BELASTING IN OP DE AANVOER VAN DIERSLIJK SLACHTAFVAL OP HET GRONDGEBIED VAN DE GEMEENTE. HET BELASTINGREGLEMENT TREEDT IN WERKING PER 01/10/2017 EN WORDT TOEGEPAST PER 01/01/2017. DE BELASTING WORDT BEREKEND PER TON AANGEVOERD SLACHTAFVAL. ALS ENIGE MOTIVERING IN HET BELASTINGREGLEMENT STAAT "COMPENSATIE VOOR DE GEUROVERLAST VEROOorzaakt DOOR DE AANVOER VAN HET SLACHTAFVAL ALSOOK VOOR DE SCHADE BEROKKEND AAN HET WEGDEK".

Er is sprake van een onwettige belasting. Het non-retroactiviteitsbeginsel wordt geschonden. De belastingnorm gaat in werking vanaf 01/10/2017, maar heeft een retroactieve werking per 01/01/2017. Het belastbaar feit is na 01/10/2017 en is van kortstondige aard. Het gelijkheidsbeginsel wordt ook geschonden, door het kennelijk en redelijkerwijze aspect. De motivering is niet goed, ander afval geeft ook geuroverlast en ander transport zorgt ook voor schade aan het wegdek.

ER IS EEN INBRENG IN SPECIËN IN EEN KLEINE VENNOOTSCHAP IN 2016. DE VENNOOTSCHAP VOLDOET AAN ALLE VOORWAARDEN VAN DE VVPR-BIS REGELING. DE VENNOOTSCHAP VOERT EEN BOEKHOUDING PER KALENDERJAAR EN HEEFT HAAR JAARLIJKSE AV IN MEI.

Dividenden uit winstverdeling BJ 2016 goedgekeurd tijdens AV mei 2017 => 30% RV.

Dividenden uit winstverdeling BJ 2017 goedgekeurd tijdens AV mei 2018 => 30% RV.

Dividenden uit winstverdeling BJ 2018 goedgekeurd tijdens AV mei 2019 => 20% RV.

EEN IN BELGIË GEVESTIGDE LANDBOUWONDERNEMER ONDERHEVIG AAN DE FORFAITAIRE REGELING, KOOPT BIJ EEN FRANSE PRODUCENT INSECTICIDEN VOOR €8 500. DE GOEDEREN WORDEN DOOR EEN DERDE IN OPDRACHT VAN DE KLANT VERVOERD VANUIT FRANKRIJK NAAR BELGIË. VOOR DE LANDBOUWER IS HET DE 1^{STE} INTRACOMMUNAUTAIRE AANKOOP.

A) IC verwerving: FOUT, want de afnemer is iemand van de groep van 4 en de aankoopdrempel is niet overschreden.

B) Verkoop op afstand: FOUT, want het vervoer is niet voor rekening van de leverancier.

C) Handeling volgens Art. 14 §2 W.BTW: JUIST

STEL DAT VENNOOTSCHAP X OP HET EINDE VAN HET BELASTBAAR TIJDPERK EEN FISCAAL GESTORT KAPITAAL HEEFT VAN €150 000 EN BELASTBARE RESERVES AAN HET BEGIN VAN HET BELASTBARE TIJDPERK VAN €50 000. VENNOOTSCHAP X GAAT EEN INTRA-GROEPSLENING MET VASTE LOOPTIJD VAN 1,1 MILJOEN EURO BIJ DE VERBONDEN BELGISCHE VENNOOTSCHAP Y AAN, MET EEN RENTEVOET VAN 5% (MARKTCONFORM). VENNOOTSCHAP X BETAALT JAARLIJKS €55 000 INTRESTEN AAN VENNOOTSCHAP Y. WELKE UITSPRAAK IS FOUT?

A. Volgens de huidige wetgeving (Art. 198 §1 11° WIB) zijn de interesten die vennootschap X betaalt aan vennootschap Y verworpen voor een bedrag van €5 000.

$$1\ 100\ 000 > 5 \cdot (150\ 000 + 50\ 000) = 1\ 000\ 000$$

$$1\ 100\ 000 - 1\ 000\ 000 = 100\ 000$$

$$100\ 000 \cdot 0,05 = 5\ 000$$

B. Volgens de fiscale wetgeving geldig vanaf aanslagjaar 2021 zijn de intresten die vennootschap X betaalt aan vennootschap Y volledig aftrekbaar.

Het is geen buitenlandse intra groepslening dus er is geen beperking.

C. Volgens de fiscale wetgeving geldig vanaf aanslagjaar 2021 en in de veronderstelling dat Y een buitenlandse verbonden vennootschap zou zijn, zijn de interesten die vennootschap X betaalt aan vennootschap Y volledig aftrekbaar.

Het is een buitenlandse intra groepslening en men blijft onder de €3 000 000, dus het is OK

D. Geen van bovenstaande antwoorden is fout.

VENNOOTSCHAP X HEEFT VOLGENDE AANDELEN IN HAAR BOEKHOUDING:

FVA:	VERBONDEN ONDERNEMING A	200 000
	ONDERNEMING MET DEELNEMINGSVERHOUDING B	30 000
	ANDERE AANDELEN C	50 000
GELDBELEGGINGEN:	AANDELEN D (5% PARTICIPATIE)	1 500 000
	AANDELEN E (2% PARTICIPATIE)	2 700 000

DBI-aftrek is in het kader van de participatievoorwaarden mogelijk op aandelen A, B en E.

EEN VENNOOTSCHAP OPGERICHT IN 1949 MET EEN GESTORT KAPITAAL VAN €205 000 (REVALORISATIE COËFFICIËNT: 1,10) VERMELDT PER EINDE BOEKJAAR OP HET PASSIEF €25 000 BELASTE RESERVES. DE VENNOOTSCHAP BEZIT AANDELEN IN DE VOLGENDE VENNOOTSCHAPPEN:

VENNOOTSCHAP A	€50 000	60% VAN HET KAPITAAL
VENNOOTSCHAP B	€60 000	12% VAN HET KAPITAAL
VENNOOTSCHAP C	€77 500	90% VAN HET KAPITAAL

IS ER SPRAKE VAN EEN FINANCIËLE VENNOOTSCHAP?

Gerevalueerd gestort kapitaal: $205\,000 * 1,10 * 50\% = 112\,750$

Andere limiet: $(205\,000 + 25\,000) * 50\% = 115\,000$ Hoogste limiet

Beleggingswaarde: $50\,000 + 60\,000 = 110\,000$

Geen financiële vennootschap want de beleggingswaarde valt onder de limiet.

Opdrachten

EEN GEBOUWD ONROEREND GOED (NIET GEÏNDEXEERD KI 2 500 EURO), EIGENDOM VAN EEN FISCAAL ALLEENSTAANDE, WORDT VERHUURD AAN EEN GENEESHEER-NATUURLIJK PERSOON. DE JAARLIJKE HUURPRIJS BEDRAAGT 9 900 EURO. IN DE GEREgistreERDE HUUROVEREENKOMST STAAT DAT DE HUURDER HET ONROEREND GOED VOOR 2/3 PRIVÉ EN 1/3 BEROEPSMATIG GEBRUIKT.

Privématig (2/3): geïndexeerd KI * 1,4

$$(2\,500 * 2/3) * 1,7863 = 2\,977 \Rightarrow 2\,977 * 1,4 = 4\,167,80$$

Beroepsmatig (1/3): huurvoordelen + huurprijs

$$\text{Werkelijke huurprijs: } 9\,900 * 1/3 = 3\,300$$

$$\text{Kosten: } 40\% * 3\,300 = 1\,320$$

$$\text{Grens: } 2/3 * (2\,500 * 1/3) * 4,47 = 2\,483,33$$

$$\text{Netto belastbaar: } 3\,300 - 1\,320 = 1\,980$$

$$\text{Minimale grondslag: } (2\,500 * 1/3) * 1,7863 = 1\,489 \Rightarrow 1\,489 * 1,4 = 2\,084,60$$

$$\text{Totaal netto belastbaar onroerend inkomen: } 4\,167,80 + 2\,084,60 = 6\,252,40$$

EEN WERKNEMER BESCHIKT OVER VOLGENDE DIESELWAGEN POLO (CO₂ UITSTOOT: 147 g/km):

- CATALOGUSPRIJS: 17 000 + 3 500 BTW
- OPTIES: METAALKLEUR 500 + 150 BTW EN INGEBOUWDE GPS 1 200 + 252 BTW
- NAAST DE KORTING VAN 3% WORDEN DE OPTIES GRATIS BEKOMEN

DE POLO WORDT VOOR HET EERST INGESCHREVEN BIJ DE DIV OP 17/06/2017. HOEVEEL IS HET VAA (AJ 2019)?

Cataloguswaarde:

		Korting	Prijs	Betaalde BTW
Auto	17 00	510	16 490	3 462,90
Kleur	500	500	0	0
GPS	1 200	1 200	0	0
Totaal	18 700			3 462,90

$$\Rightarrow 18\,700 + 3\,462,90 = 22\,162,90$$

Ouderdomspercentage:

$$\text{Januari – Mei} = 100\% \cdot \frac{31+28+31+30+31}{365} = \frac{151}{365} \quad \text{Juni – December} = 94\% \cdot \frac{30+31+31+30+31+30+31}{365} = \frac{214}{365}$$

CO₂ percentage:

$$\frac{5,5 + 0,1 \cdot (147 - 86)}{100} = 11,60\%$$

VAA:

$$\Rightarrow 11,60\% \cdot 22\,162,90 \cdot 100\% \cdot \frac{151}{365} \cdot \frac{6}{7} = 911,64$$

$$\Rightarrow 11,60\% \cdot 22\,162,90 \cdot 100\% \cdot \frac{214}{365} \cdot \frac{6}{7} = 1\,214,47$$

$$\Rightarrow 911,64 + 1\,214,47 = 2\,126,11$$

EEN VENNOOTSCHAP KENT IN 2018 EEN MAANDELIJKE EIGENLIJKE BRUTO BEZOLDIGING TOE AAN EEN BESTUURDER VAN € 2 000. TIJDENS 2018 WERD € 500 INSCHRIJVINGSGELD DOOR DE VENNOOTSCHAP TERUGBETAALD AAN DIE BESTUURDER VOOR HET BIJWONEN VAN EEN STUDIEDAG IN HET KADER VAN ZIJN BEROEPSACTIVITEITEN. OP 31/12/2017 BLIJKT UIT DE WINSTVERDELING DAT DE VENNOOTSCHAP EEN TANTIËME VAN € 7 000 WIL TOEKENNEN AAN HAAR ENIGE BESTUURDER. DE ALGEMENE VERGADERING KEURT DE TANTIËME GOED EN ZE WORDT PER 15/04/2018 UITGEKEERD.

HOEVEEL BEDRAAGT DE BELASTBARE BEZOLDIGING VOOR 2018 IN HOOFDE VAN DE BESTUURDER?

$$(12 \cdot 2\,000) + 7\,000 = 24\,000 + 7\,000 = 31\,000 \text{ euro.}$$

EEN NV HEEFT EEN TE BESTEMMEN RESULTAAT VAN € 13 000. DE AV BESLIST OM: €1 000 TOE TE VOEGEN AAN DE WETTELIJKE RESERVES, €10 000 TOE TE VOEGEN AAN DE BESCHIKBARE RESERVES EN €2 000 ALS TANTIËME UIT TE KEREN. DE KOSTEN VOOR RECEPTIE (€500) EN NIET-SPECIEKE BEROEPSKLEDIJ (€100) WORDEN RESPECTIEVELIJK VOOR 50% EN 100% VERWORPEN. ER ZIJN FISCAAL TE RECUPEREREN VERLIEZEN VAN VORIGE BOEKJAREN VOORHANDEN VAN €7 000. DE INCREMENTELE AFTREK VOOR RISICOKAPITAAL BEDRAAGT €500. DE WINST WERD VOOR €4 000 BEHAALD IN EEN NEDERLANDSE VASTE INRICHTING, HIERMEE HEBBEN WE EEN DBV.

Gereserveerde winst:	1 000 + 10 000 =	11 000
Verworpen uitgaven:	50% * 500 + 100% * 100 =	+ 350
1 ^{ste} bewerking		11 350
2 ^{de} / 3 ^{de}	Belast	Vrijgesteld
	7 350	4 000
Korf: Incrementele NIA	- 500	
Korf: overgedragen verliezen	- 6 850 (want het mag niet onder 0 gaan)	
Belastbare basis	0	

Nog €150 aan verliezen over om over te dragen naar volgend jaar.

VENNOOTSCHAP X VERRICHT IN 20N0 DE VOLGENDE INVESTERINGEN: (1) TERREIN: €300 000 (2) GEBOUW: €700 000. HET GEBOUW WORDT LINEAIR AFGESCHREVEN OVER 20 JAAR IN 20N+1 KRIJGT DE VENNOOTSCHAP €50 000 KAPITAALSUBSIDIES (VOOR TOTALE INVESTERING) TOEGEWEZEN. HET TERREIN EN HET GEBOUW WORDT IN 20N+4 VERKOCHT.

Afschrijving gebouw: €35 000

J0		0
J1	$50\,000 * \frac{35\,000 (J0) + 35\,000 (J1)}{1\,000\,000}$	3 500
J2	$50\,000 * \frac{35\,000 (J2)}{1\,000\,000}$	1 750
J3	$50\,000 * \frac{35\,000 (J3)}{1\,000\,000}$	1 750
J4	$50\,000 - 3\,500 - 1\,750 - 1\,750$	43 000

Het belastbare bedrag is €43 000, want er is geen afschrijving in het jaar van vervreemding

DE VERKOOP DOET ZICH NIET VOOR EN HET GEBOUW IS VOLLEDIG AFGESCHREVEN. ER ZIJN GEEN WAARDEVERMINDERINGEN GEBEURD. IS ER NOG EEN DEEL VAN DE KAPITAALSUBSIDIE DAT NIET IS BELAST?

Ja, want er was ook een deel subsidie voor de terreinen en daar zijn geen waardeverminderingen gebeurd. Er blijft $\left(50\,000 * \frac{300\,000}{1\,000\,000}\right)$ €15 000 over.

EEN MACHINE XP WORDT TIJDENS HET JAAR 2010 AANGEKOCHT VOOR €20 000 EN LINEAIR OVER 10 JAAR AFGESCHREVEN. IN 2016 WORDT DE MACHINE VOOR €10 000 VERKOCHT. TIJDENS JAAR 2017 WORDT ALS WEDERBELEGGING EEN MACHINE SK VAN €10 000 AANGEKOCHT (LINEAIRE AFSCHRIJVING 10 JAAR). TIJDENS 2021 WORDT DE MACHINE SK BUITEN GEBRUIK GESTELD. BEPAAL HET BELASTBAAR BEDRAG VAN DE GEREALISEERDE MEERWAARDE OP MACHINE XP (JAAR 2021). DE VOORWAARDEN VOOR GESPREIDE TAXATIE ZIJN VOLDAAN.

Afschrijving XP: $20\,000/10 = 2\,000$ Waarde 2016: $20\,000 - (6*2\,000) = 8\,000$

Meerwaarde: $10\,000 - 8\,000 = 2\,000$ Afschrijving: $2\,000/10 = 200$

Afschrijving SK: $10\,000/10 = 1\,000$

Belastbaar bedrag meerwaarde 2021: $2\,000 - (4*200) = 1\,200$

DE NV X HEEFT IN 2016 EEN LENING VAN €1 000 000 (SCHULDSALDO) AANGEGAAN BIJ EEN VENNOOTSCHAP GEVESTIGD IN PANAMA TEGEN EEN INTRESTVOET VAN 6% DIE ALS MARKTCONFORM WORDT AANZIEN. DE BELASTE RESERVES (BEGIN B.T.) BEDRAGEN €50 000 EN HET GESTORT KAPITAAL (EINDE B.T.) BEDRAAGT €100 000.

$1\,000\,000 > 5*(100\,000 + 50\,000) = 750\,000$ $1\,000\,000 - 750\,000 = 250\,000$ te veel

$250\,000 * 0,06 = 15\,000$ Er wordt dus 15 000 euro verworpen.

EEN MACHINE AANGESCHAFT VOOR €100 000 (IN JAAR N, WAARBIJ $N < 2020$) WORDT LINEAIR AFGESCHREVEN OVER 5 JAAR. IN GEVAL ER DEGRESSIEF WORDT AFGESCHREVEN (40%) BEDRAAGT DE FISCAAL AANVAARDE AFSCHRIJVING IN JAAR N+2:

Jaar	Totaal bedrag	Lineaire afschrijving		Degressieve afschrijving
N0	100 000	20 000	<	40 000
N1	60 000	20 000	<	24 000
N2	36 000	20 000	>	14 000

Vanaf het moment dat de degressieve afschrijving onder de lineaire afschrijving komt, schakelt men terug over naar het lineaire stelsel omdat het hogere bedrag interessanter is.

De fiscaal aanvaarde afschrijving in jaar N2 is dus €20 000.

NV X HEEFT EEN BELASTBARE WINST VAN €200 000 EN IS EEN GROTE VENNOOTSCHAP. ER IS EEN VERREKENBAAR FBB VAN €2 000 EN EEN RV VAN €8 000. DE VENNOOTSCHAP DEED 4 VOORAFBETALINGEN: VA1: €2 000, VA2: €1 000, VA3: €1 000 EN VA4: €500. DE VENNOOTSCHAPSBELASTING DIENST ALS VOLGT TE WORDEN BEREKEND:

58 000	BASISBELASTING AAN STANDAARDTARIEF
<u>+1 160</u>	CRISISBIJDRAGE
59 160	
-2 000	NIET TERUGBETAALBARE VOORHEFFINGEN: FBB
-8 000	TERUGBETAALBARE VOORHEFFINGEN: RV
-4 500	VOORAFBETALINGEN
<u>+...</u>	VERMEERDERING

BELASTING

Hoeveel bedraagt de vermeerdering?

$59\,160 - 2\,000 - 8\,000 - 4\,500 = 49\,160 \Rightarrow 49\,160 * 6,75\%$ Totaal : 3 318,3

$VA1 * 9\% = 180$ $VA2 * 7,5\% = 75$ $VA3 * 6\% = 60$ $VA4 * 4,5\% = 22,5$ Totaal : 337,5

$3\,318,30 - 337,50 = 2\,980,80$ De vermeerdering bedraagt €2 980,80

Juist of fout

De financiële functie van belastingen heeft doorheen de tijd aan belang gewonnen. Juist/Fout, de ontvangsten zijn overheen de tijd wel gestegen maar het zijn de herverdelende/economische functies die beleidsmatig aan belang gewonnen hebben.

De goedkeuring van de begroting is essentieel opdat er sprake kan zijn van een materiële belastingschuld. Fout, de goedkeuring van de begroting wijst op het begrotingstechnisch eenjarigheidsbeginsel, dus het feit dat men mag innen. Terwijl de materiële belastingschuld verwijst naar het bestaan van de schuld, dus het fiscaal eenjarigheidsbeginsel

Art. 344 § WIB vormt het ultieme wapen om belastingontduiking tegen te gaan. Fout, het is ten eerste geen ultiem wapen en ten tweede is het een laatste redmiddel tegen belastingontwijking.

Het gelijkheidsbeginsel impliceert dat het gelijk behandelen van verschillende toestanden discriminerend kan zijn. Juist, fundamenteel verschillende situaties moeten ook verschillend behandeld worden.

De verhaalbelasting situeert zich tussen de eigenlijke belastingen en retributies. Juist, de verhaalbelasting heeft kenmerken van beide.

Indien er geen sprake is van een wetsovertreding of simulatie is de Brepolsdoctrine absoluut. Fout, de Brepolsdoctrine (Recht van de minst belaste weg) is niet absoluut.

Intragroep leningen zijn een manier om winsten te verschuiven van landen met een hoge belastingvoet naar landen met een lage belastingvoet. Juist, intresten zijn fiscaal aftrekbaar dus men geeft een lening aan een land waar een hoger tarief geldt en deze moet dan intresten geven aan het land met het lagere tarief. Dit is een vorm van fiscaal misbruik, dus men heeft een limiet op de intrestaftrek gezet.

Is een vergoeding van €15 die je wekelijks ontvangt van de voetbalclub om de truitjes te wassen van de voetbalclub waartoe je dochter behoort een belastbare beroepsinkomst? Nee, een onkosten vergoeding als vrijwilliger is vrijgesteld tot maximaal 34 euro.

Is het vakantiegeld dat je als arbeider jaarlijks ontvangt van de Jaarlijkse Kas van het vakantiegeld een belastbare beroepsinkomst? Ja.

Is de fietsvergoeding van €0,23 per afgelegde km tussen de woonplaats en de vaste plaats van tewerkstelling die je ontvangt van de werkgever een belastbare beroepsinkomst? Nee, de keuze tussen werkelijke of forfaitaire beroepskosten heeft zelfs geen belang, dit is sowieso vrijgesteld.

Is het ter beschikking krijgen van een firmawagen waarmee je je onder andere verplaats van thuis naar het werk een belastbare beroepsinkomst? Ja.