

Fiscaal Recht

Vraag 1

Elke successieplanning impliceert een schenking aan de volgende generatie. Deze basisregel leidt tot volgende vaststellingen. Duid de **foutieve vaststelling** aan. Duidt (d) aan indien zowel (a), (b) als (c) correct zijn.

a) De definitieve schenking door de ouders van een roerend goed aan de kinderen leidt tot het vermijden van de successierechten bij het overlijden van de ouders in geval bij deze schenking het 3% schenkingsrecht werd betaald (0% bij schenking aandelen familievennootschap en familieonderneming);

b) De definitieve schenking van een roerend goed door middel van een akte verleden voor een Nederlands notaris die niet ter registratie in België wordt aangeboden ontsnapt aan de heffing van de 3% of 7% schenkbelasting in België, doch leidt slechts tot het vermijden van de successierechten bij het overlijden van de schenker indien deze schenker nog minstens drie jaar blijft leven; (14x) (deze regeling is niet meer geldig sedert december 2020, zie nota bij college 28 april 2021)

c) Een definitieve schenking aan de kinderen via een geregistreerde Belgische notariële akte (heffing 3% tarief schenkbelasting, tenzij de schenking de aandelen van een familievennootschap of een familieonderneming betreft) leidt tot het vermijden van de successierechten bij het overlijden van de ouders, ook al bevat de akte een beding van automatische terugkeer naar de schenkende ouders in geval een kind van hen dat de schenking ontvangt zou overlijden vóór de ouders.

d) Alle drie de voorgaande uitspraken zijn correct. (5x)

Vraag 2

Op maandag 1 juni van het jaar X stelt een het hoofd van de boekhouding van een onderneming vast dat Mevrouw Y commercieel vertegenwoordigster, voor een totaal bedrag van 13.567,- Euro aan persoonlijke kosten en uitgaven betaalde met de credit card van de onderneming, en daarbij de facturen creatief aanpaste" opdat dit ongemerkt zou blijven. De ochtend van 2 juni brengt hij per mail, met in bijlage de bewijzen, de CEO en de CFO van de onderneming op de hoogte, evenals het hoofd van de HR afdeling. Vermits de CEO en de CFO op zakenreis zijn, vindt een bespreking plaats over deze issue op donderdag ochtend 4 juni. Men gaat snel tot actie over en de dame wordt bij de verantwoordelijke van HR geroepen, met de feiten geconfronteerd, en dan ook dadelijk en werkelijk aan de deur gezet", met in handen alle correcte documenten die haar ontslag gegeven door de werkgever met onmiddellijke ingang op 8 juni, zonder opzegvergoeding met onmiddellijke ingang, bevestigen. Mevrouw Y is 38j. oud, en is op die dag precies 5 jaar en 1 week actief als werknemers binnen de onderneming. Duid de correcte bewering aan:

a) Dit is een ontslag om dwingende reden zodat Mevrouw Y geen recht heeft op een opzegperiode of een opzegvergoeding. (X4)

b) Dit is een ontslag gegeven door de werkgever waarop geen bijzondere regeling op correcte wijze werd toegepast zodat Mevrouw Y recht heeft op een opzegperiode, die gezien de omstandigheden

omgezet wordt in een corresponderende opzegvergoeding gebaseerd op een opzegperiode van 18 weken (U mag er bij beoordeling van deze antwoordmogelijkheid van uit gaan dat dit aantal weken correct is in functie van de gegeven anciënniteit). X16

c) Omdat de werkneemster haar onaanvaardbare gedragingen aan de grondslag liggen van dit ontslag, geldt dit als een ontslag gegeven door de werkneemster zodat de betrokkene slechts recht heeft op een ontslagperiode vervangende vergoeding gebaseerd op 9 weken (opnieuw is per hypothese het aantal weken in dit kader correct).

d) Geen van de voorgaande beweringen is correct.

Vraag 3

Duid aan welke van de volgende beweringen inzake de vennootschapsbelasting **correct** is. Slechts één uitspraak is correct.

a)

b) De winsten behaald door een Belgische vennootschap in Nederland en die verbonden zijn aan haar Nederlandse vestiging (een productie- en verkoopafdeling gevestigd in Utrecht), zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting in België door toepassing van het dubbelbelastingverdrag gesloten tussen België en Nederland (U mag er bij het beoordelen van deze antwoordmogelijkheid van uit gaan dat er een "klassiek" dubbelbelastingverdrag gesloten is tussen België en Nederland). (x14)

c) Omdat, indien aan de geldende voorwaarden van de artikelen 202 en 203 Wetboek inkomstenbelastingen is voldaan, de dividenden behaald genieten van een 100% vrijstelling door toepassing van de DBI-regeling, zijn de interesten (marktconform aan een Belgische bank) betaald op leningen die specifiek zijn aangegaan voor het verwerven van de betreffende aandelen niet als beroepskost aftrekbaar.

d) Geen van de voorgaande uitspraken is correct.

Vraag 4

Wie is btw plichtig

- a) Een straatmuzikant die giften hiervoor ontvangt. Deze giften zijn btw verschuldigd. (x2)
- b) Passieve holding die diensten aan dochter levert is niet onderworpen aan BTW (x2)
- c) behoud van goederen na vereffening...(3x)
- d) geen van bovenstaande (8x)

Vraag 5: wat is juist?

- a) Een Belgisch ziekenhuis laat door de eigen personeelsleden een nieuwe garage bouwen om ambulances te stallen. Deze handeling wordt gelijkgesteld met een dienst waarop btw verschuldigd is. (X14)
- b) iets met een schoolbus bestellen in Duitsland, dit is belastbaar in Duitsland

- c) iets met Brazilië levert aan Nederland maar via België. = belastbaar in België

Vraag 6

Gegeven:

Actief

Materieel vast actief	5.000.000 euro
Portefeuillebeleggingen:	800.000 euro
Cash op de bankrekening:	6,2 miljoen euro

Passief

Werkelijk gestort kapitaal:	4 miljoen euro
Belaste reserves:	4 miljoen euro
Belastingvrije reserves:	2 miljoen euro
Leningen:	2 miljoen euro

Duidt de **verkeerde** uitspraak aan:

b) iets met kapitaalvermindering (x3)

- e) Allemaal fout (x14)

Vraag 7

Vraag van die aandelenoptie, welke is **fout**?

- f) Allemaal juist (5x)
- g) uitoefenprijs optie aan 100, aandeel verkocht tegen 125 dus op 25 belastbaar (aandeel niet geaccepteerd binnen 60 dagen)
- h) aanvaard binnen 60 dagen, forfait aan 18% van aandeel
- i) geen belasting als ik aandeel heb verworven want dit is nu privé, meerwaarde op aandeel is vrijgesteld (2x)

Vraag 8

Vraag van belastbaar beroepsinkomen:

- A) Concert ...
- B) Treinabo
- C) Macbook ,.... (X16)

vraag 9 Duidt de **verkeerde** uitspraak aan

- a) Een VZW die onderworpen is aan de RPB is geen inkomstenbelasting verschuldigd op de bijdragen die zij ontvangt vanwege haar leden met het oog op de financiering van haar statutaire doelstelling.
- b) Een vennootschap die vanwege haar werknemers die dit wensen te doen een schenking ontvangt van 50 euro opdat zij sport infrastructuur voor de werknemers zou kunnen bouwen, is niet belastbaar op deze ontvangen schenkingen. X14

Vraag 10 Duidt de **juiste** uitspraak aan

- d) geen nieuwe auto van belgische particulier naar duitse particulier. Geen Belgische btw verschuldigd (x13)
- c) iets met Franse vennootschap die diensten levert aan Belgische ven/particulier? heeft de keuze om Franse BTW te betalen

Vraag 11 cassatie

Duidt de **juiste** uitspraak aan

- a) De cassatierechtspraak van juni 2015 die aanvaardt dat alle door een vennootschap gemaakte kosten gelden als beroepskosten heeft tot gevolg dat alle kosten van de vennootschap die in het betreffende jaar werden verricht en die bewezen worden fiscaal aftrekbaar zijn.
- b) De cassatie rechtspraak van juni 2015 die aanvaardt dat alle door een vennootschap gemaakte kosten gelden als beroepskosten heeft niet tot gevolg dat alle kosten van de vennootschap die in het betreffende jaar werden verricht en die bewezen worden fiscaal aftrekbaar zijn. **(X16)**
- c) De aftrek voor risicokapitaal (notionele interestaftrek) is uiteraard slechts fiscaal aftrekbaar voor de vennootschap indien deze ook op het debet van de resultatenrekening wordt opgenomen.
- d) Geen van de bovenstaande bewering is correct.

Vraag 12

iets met voorafbetalingen per kwartaal voor belastingvermindering, welke is **juist**?

- A) Als winstenbehaler best wel doen want dan krijg je belastingvermindering (4x) → was vaag want er stond per kwartaal maar zorgt pas op einde van het jaar voor belastingvermindering, zorgt niet voor verminderingen maar wel voor vermijden van extra belasting toch? Bonificatie toch? Vermijden van meer = Verminderen hahaha, want anders komt het er sowieso bij? Stond hier niet beroepsbeoefenaar?
- B) Als bezoldigen geen zin om voorafbetalingen te doen want al BV, dan wordt er nog OV afgehouden van totaal belastbaar inkomen, was ietsje anders verwoord denk ik (2x)
- C) Allemaal fout (1x)

Vraag 13

Voordeel van kopen van gebouw en verhuren als particulier

- A) interesten aftrekbaar (3x)
- B) Als vennootschap belasting op werkelijke huur (3x) → Dit stond er zo niet
- C) Geen van bovenstaande? (4x) → aangezien interesten aftrekbaar zij op onroerend inkomen, maar niet op globaal belastbaar inkomen?

Vraag 14

Je hebt x aantal meerwaarde gehaald uit verkoop (aandelen?) en je besprak in 2018 met je boekhouder of het onder diverse inkomsten valt of onder vrijgestelde meerwaarde (normaal beheer van vermogen). Je oordeelt dat het vrijgestelde mw zijn. Op 1 december 2021 ontpop je champagne want je hebt nog niets gehoord van de fiscus.

- A) Dit is niet voorbarig want het duurt 30 dagen vooraleer de wijziging gepubliceerd is ofzo iets
- B) voorbarig want dit is fraude en verjaringstermijn van 7 jaar (x5) → 'Danish Case', wijziging = fraude en leidt tot een herzieningsperiode van 7 jaar door Fiscus
- C) Niet voorbarig want je hebt 30 dagen de tijd om 'wijziging van aangifte' te herbekijken dus als ze iets laten weten valt dit buiten de verjaringstermijn dus joepie (3x)
- D)

Vraag 15 Duidt de **juiste** uitspraak aan

- a) Kapitaalvermindering vrijgesteld bij werkelijk gestort kapitaal indien, en omdat voldoet aan voorwaarde (2x)
- b) kapitaalvermindering vrijgesteld, op voorwaarde dat de aandelen worden vernietigd bij teruggave van geld ofzo=inkoop eigen aandelen dus geen belasting
- c)
- d) ...
- e) alles fout (2x)

Vraag 16 Duidt de **juiste** uitspraak aan

- A) MW op gebouw binnen 4 jaar verkopen geen belasting want binnen normaal beheer
- B) als je roll over relief doet moet je erna in Mva of fva investeren
- C) MW 33% op aandeel van INBEV dat je gekocht hebt met premie (vorige jaren vraag)
- D) Alles is fout (5x)**

Vraag 17: Duidt de **verkeerde** uitspraak aan

Principe van belastingwet van openbare orde is: iets over legaliteitsbeginsel vs vertrouwensbeginsel: je kan niet rekenen op dat want je kan nu een afspraak maken met de fiscus dat die u iets toezegt, en dat toch later herzien (4x)

→ ik denk dat je hier d moest aanduiden, alle bovenstaande correct (not sure though) (3x)

Vraag 18

iets met als je registratierechten van 10% wilt vermijden kan je ook met BTW werken (fout?) (5x)

Alles juist? 2x

Vraag 19

Was dat hier niet nog een vraag over dubbelbelastingsverdrag dat je dat ook moet betalen bij RV, maar dat dit niet zo is of was dat ergens anders een deelvraag?

Vraag 20:

a) dochters onderling 100% (wettelijk minimum 90%) kunnen winsten/verliezen binnen het jaar zelf fiscaal compenseren doorsturende dochter moet bedrag dat zij normaal gezien aan belasting moest betalen aan dochter als vergoeding betalen, (1x)

b) surplus niet fiscaal aftrekbaar (x10) → want tot 3mio wel aftrekbaar

c) ... (x1)

Divers

Belgische particulieren verkopen online software van Nederlandse vennootschap

open vraag: investering van 6 miljoen in kantoorgebouwen of appartementen. waarom doen als natuurlijk persoon of waarom vennootschap oprichten om daar de investering mee te doen:

indien oud gebouw: kosten voor renovatie enz aftrekbaar bij ven, dus liever via vennoots verhuur aan particulier: liever persoonbel want KI x 1,4 ipv bel op werkelijk huur

indien verkoop na enkele jaren: liever persoon, want na 5j meerwaarde niet belast + als nieuw gebouw kan je btw aftrekken als btw plichtige

Indien de vennootschap een familievennootschap is: veel voordeliger ivm erven en schenkingen.

Innovatie investerings aftrek in de mva zelf gebruikt worden door de vennootschap