

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; (x13)**

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. (1x)

d) Alle drie de voorgaande uitspraken zijn correct. (4x)

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 werknemster binnen de onderneming. Duid de correcte bewering aan:

a) Dit is een ontslag om dringende reden zodat Mevrouw Y geen recht heeft op een opzegperiode of een opzegvergoeding. (X3) → wel dadelijk aan de deur gezet? → Ze is meteen aan de deur gezet (binnen de 3 dagen na het ondervinden van de feiten), dus lijkt wel om dwingende reden te zijn.

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). X14

c) Omdat de werknemster haar onaanvaardbare gedragingen aan de grondslag liggen van dit ontslag, geldt dit als een ontslag gegeven door de werknemster 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 antwoord mogelijkheid van uit gaan dat er een "klassiek" dubbelbelastingverdrag gesloten is tussen België en Nederland). (x12) ->het stoorde me dat er stond 'vrijgesteld', ik dacht dat er een vermindering was, en niet zozeer een vrijstelling

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. (1x)

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) → is niet correct, is voor Hof van Cassatie gepasseerd en zij hebben uitgesproken dat op deze giften geen btw verschuldigd is.
- b) Holdingmaatschappij die aan dochter dienst levert → stond dat hier niet bij?
- c) behoud van goederen na vereffening...(2x)
- d) geen van bovenstaande (8x)**

Wat is juist?

- a) Een school koopt een nieuwe schoolbus uit Duitsland.
- b) 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. (X10)**
- c) Geen van bovenstaanden (x1)

Vraag 5

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 (x1)

d) Allemaal fout (x13)

Vraag van die aandelenoptie gekregen door werkgever

c) geen belasting op meerwaarde (x2)

e) Allemaal juist (3x)

Vraag van belastbaar beroepsinkomen:

A) Concert ...

B) Treinabo

C) Macbook ,.... (X14)

Vraag 20 welke fout:

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, (2x) → omdat er niet bij stond dat ze al 5 jaar bij elkaar moeten horen

b) **surplus niet fiscaal aftrekbaar (x7)** → want tot 3mio of 30% EBITDA wel aftrekbaar

c) ... (x1)

vraag X: welke is belastbaar?

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. X12**

Vraag btw:

c) Belgische particulieren verkopen online software van Nederlandse vennootschap → hoort dit niet bij die vraag van Duitse auto

d) **geen nieuwe auto van belgische particulier naar duitse particulier. Geen belgische btw verschuldigd (x10)**

Vraag cassatie

Duid 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. (X14)**

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.

iets met een holdingvennootschap van moeder aan dochter → dit was fout dacht ik? x6

- Iemand die deze nog weet, deze vraag? hoort dit niet bij die vraag van de straatmuzikant? Dit was optie 3 denk ik

inkoop eigen aandelen dus geen belasting

Vraag over registratie rechten

Alles juist? 3x

ik dacht b) registratierechten slechts 10% maar (kan kiezen voor btw?)...(x4)

iets met voorafbetalingen per kwartaal voor belastingvermindering

- A) Best wel doen (3x) → was vaag want er stond per kwartaal maar zorgt pas op einde van het jaar voor belastingvermindering

Voordeel van kopen van gebouw en verhuren als particulier

- A) interesten aftrekbaar (2x)
- B) belasting op werkelijke huur (2x)
- C) Geen van bovenstaande, want is aftrekbaar van onroerend inkomen, niet globaal belastbaar inkomen (4x)

Vraag over champagne poppen. 3 jaar geleden geld gestoken in ...

- A) **je pleegt belastingfraude want je het belastingaangifte moeten doen (7x)**
- B) 30 dagen voor bezwaar & 3 jaar (x1)

Vraag: wat is juist

- A)
- B) als je roll over relief doet moet je erna in Mva of fva investeren
- C) ...
- D) Alles is fout (4x)**

Vraag wat is fout of D als alles juist is

- A) 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
- B)
- C)
- D) Alles is juist (1x)

open vraag: investering van 6miljoen 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