

Examen Fiscaal en arbeidsovereenkomstrecht

appartement aan zee vraag, door het jaar familie gratis, interesten kan je aftrekken, KI, wel onroerende voorheffing, niet verleenbaar

- speculatietax op aandeel van privé karakter binnen 4 maand verkocht
- meerwaarde verkoop aandeel tussen 2 belgische vennootschap belast aan 25% indien verkocht binnen 10 maanden → juist, taxatie voldaan, maar houd 1 jaar voorwaarde niet
- minderwaarde nooit aftrekbaar tenzij liquidatie van dochtervennootschap...lala ook juist
- meerwaarde verkoop aandeel tussen 2 belgische vennootschap in 12 maanden vrijgesteld → juist
- Het is voordelig om een vennootschap op te richten waar je 10 aandelen aan 100.000 (niet zo een groot bedrag dus) van een beursgenoteerde onderneming aanhoudt, aangezien je dan slechts op 5% dividenden belast bent.
- om een double dip te doen werken zijn er 2 elementen belangrijk: (i) de moedervennootschap moet een de interesten die ze betaald op haar leningen om de dochter te financieren kunnen aftrekken van haar inkomsten en haar dividenden die ze ontvangt van haar dochter zijn voor 95% vrijgesteld volgens DBI, (ii) de dochteronderneming moet haar inkomsten voldoende kunnen vrijstellen door het aftrekken van kosten (zoals de aftrek van risicokapitaal op haar belangrijke kapitaalinbreng)
- Een vennootschap moet kiezen tussen het aftrekken van de DBI of de aftrek van risicokapitaal
- Minderwaarden zijn nooit aftrekbaar, tenzij ze voor de liquidatie dienen en waarbij de minderwaarden niet groter is dan..
- De speculatietaks is een meerwaardebelasting op aandelen die meerwaarden aan 33% belast als je ze verkoopt na 10 maanden, zelf als je het over privévermogen gaat
- registratierecht ontwijken als je bij een Nederlandse notaris een akte laat opstellen, en niet zo dom bent deze akte te registreren in België.
- fiets van 1450 euro, die werknemer krijgt van de bvba, belast of niet?

1. Welke is juist? over de eigen woning:

- a. **onroerende vergoeding - KI niet in belastbare basis - interest is niet aftrekbaar maar wordt vervangen door de woonbonus**
- b. onroerende vergoeding - KI wel in belastbare basis
- c. geen onroerende vergoeding - KI wel in belastbare basis
- d. geen

Volgens mij was het d, want er stond vervangen door de aftrek voor woonbonus en woonbonus is geen aftrek, maar een belastingvermindering. (is wel juist wat je zegt, maar zou echt een heel smerige vraagstelling zijn in dat geval)

2. Welke is belastingvrij? het ging over meerwaarden!

- a. Winkel na vele jaren stopzetten, winkel was in eigendom, geen vennootschap. meerwaarde van 330.000 euro. (16,5% belastbaar)
- b.** Huis in Knokke, bewoond, na iets meer dan 2 jaar van de hand doen, meerwaarde 100.000 euro (16,5% belastbaar: diverse inkomsten)

KLOPT

- c. Geld lenen en aandelen zus kopen. Deze vervolgens verkopen. (Belastbaar aangezien abnormaal beheer m.n. geld lenen om aandelen te kopen)
- d. allemaal belast**

3. Welke is een onbelaste inkomst dat je krijgt van de WG

- a. fitness in gebouw**
- b. 100 euro voor kleding
- c. aandelenopties voor werknemers, die 'at-the-money' zijn, m.a.w. aan marktprijs
- d. de helft van de benzine voor het vervoer van thuis naar het werk

4. Welke is fout:

- a. Simulatie is fraude, minstens 50% belast, terug gaan tot een periode van 7 jaar
- b. herkwalificatie onder art 344 is belast volgens "normale" regels en is er geen sprake van fraude
- c. geen echte vermogensbelasting, toch aangeven dat je bankrekeningen in het buitenland bezit
- d. alle juist**

5. Welke is juist:

- a. Belastingvrije som heeft tot gevolg dat eerste tariefschaal wordt uitgehold**
- b. belastingvrije som is belastingskrediet aan art 131 ev WIB
- c. Iemand met een hoog inkomen verkiest 1000 aftrek i.p.v. 1000 krediet, omdat kredieten lage inkomens een voordeel geven
- d. geen van bovenstaande

6. btw, welke is fout?

- a. Franse goederen, voor Belgische vennootschap, geleverd in Luxemburg aan vennootschap met Luxemburgse vennootschapsnummer: belast in Luxemburg, dit is dan een ICV in Luxemburg → was het niet deze aangezien Luxemburg alleen als entrepot diende en dus België belastingsplichtige? Ik dacht eerder dat het de Belgische vennootschap was die goederen aankocht in Frankrijk maar ze liet leveren in haar Luxemburgse vestiging?
- b. Een Franse vennootschap levert rolstoelen voor 15.000 euro aan een Belgisch ziekenhuis, het transport wordt gedaan naar België. Indien het Belgisch ziekenhuis volgend jaar nog voor 5.000 euro rolstoelen koopt, is dit een ICV in België
- c. hoort dat van diene boot hier bij? Een Franse particulier verkoopt en vissersboot aan een Duitse particulier. De boot was 8 meter lang en had al 120 uren gevaren (is dus geen nieuw vervoersmiddel meer). Dus ze claimden dat de Fransman als (verkoper) een btw-plichtige aanmerkte.**
- d. alle 3 zijn juist

7. Geld gekregen via handgift, wat is het risico?:

- a. Als belastingadministratie op de hoogte raakt toch registratierechten
- b. Bij het overlijden van de schenker binnen 3 jaar, moet vooralsnog successierechten betaald worden**
- c. Bij het overlijden schenker hoe dan ook successierechten
- d. Het ontvangen bedrag is belastbaar als divers inkomen

8. Welke is fout?

- a. is dat hierbij??: Door het schenken van roerende goederen aan familie kan je door het nultarief de successiebelasting vermijden, zelfs als de schenker morgen overlijdt. (correct antwoord 3%)**
- b. successie na overlijden binnen 3 jaar
- c. notaris moet altijd naar inhoud kijken voor belastingtarief te weten
- d. Erfbelasting is verschuldigd indien er zonder schenking een goed in het privévermogen zit binnen de 3 jaar voor overlijden, tenzij er kan aangetoond worden dat het goed het vermogen van de overleden persoon heeft verlaten voor het overlijden.

9. Welke is fout?

- a. student kan studiegeld aftrekken voor later job te hebben als hij ondertussen beroepsinkomsten heeft**
- b. je bent student in Leuven en je ouders wonen in Antwerpen. Indien je een gezin opstart in Leuven en een huisje koopt in Leuven + ingeschreven bent in Leuven in het register terwijl je nog aan het studeren bent, dan zal 80% van het onderhoudsgeld gevraagd kunnen worden aan de ouders, die voor hen aftrekbaar zijn. En zal jij slechts voor 80% van het onderhoudsgeld belast worden.
- c.

10. Welke is juist?

- a. Als je gestort kapitaal uitkeert is er geen venn.b. verschuldigd en geen roerende voorheffing. belaste reserves = geen venn.b, en geen roerende voorheffing. vrijgestelde reserves, ...
- b. als je gestort kapitaal uitkeert is er geen venn.b. verschuldigd en geen roerende voorheffing. belaste reserves = geen venn.b, en wel roerende voorheffing. vrijgestelde reserves = wel venn. b en geen roerende voorheffing.
- c. als je gestort kapitaal uitkeert is er geen venn.b. verschuldigd en geen roerende voorheffing. belaste reserves = geen venn.b, en wel roerende voorheffing. vrijgesteld reserves = wel venn.b en wel roerende voorheffing. er moet slechts 10% roerende voorheffing betaald worden indien er reserves worden uitgekeerd die aangemerkt worden als liquidatiereserve
- d. Als je gestort kapitaal uitkeert is er geen venn.b. verschuldigd en geen roerende voorheffing. belaste reserves = geen venn.b, en wel roerende voorheffing. vrijgestelde reserves = wel venn.b en wel roerende voorheffing. Er moet geen roerende voorheffing betaald worden indien het over reserves gaat waar het als liquidatie wordt aangemerkt waarop eerder 10% werd betaald.**

11. Arbeidsovereenkomsten: Mevrouw X heeft een bedrag van ... euro van de vennootschap gebruikt om eigen rekeningen te betalen en de facturen 'aangepast' zodat dit geheim zou blijven. Dit wordt vastgesteld op **1 juni**. De ochtend van **2 juni** brengt diegene die het ontdekte de CEO, CFO en de verantwoordelijke van de human resources afdeling op de hoogte hiervan via mail. Vermits de CEO en de CFO op zakenreis zijn vat een

bespreking hierover aan op **4 juni**. Op **8 juni** wordt ze op straat gezet zonder opzegvergoeding, op staande voet met de juiste documenten.

- a. dringend ontslag: geen opzeg
- b. dringend ontslag, maar aangezien er niet aan de voorwaarden is voldaan zal er toch opzegvergoeding vergoed worden.
- c. **gewoon ontslag met opzeg**
- d. gewoon ontslag met kortere termijnen

12. Welk is juist?

- a. De wet is van openbare orde, dit wil zeggen dat je geen akkoord kan bekomen over een beroepsinkomen dat betwist wordt en slechts aan een onderhandeld tarief van 35% belast wordt.
- b.

13. Welke is juist

- a. Een Franse onderneming tickets verkoopt voor de voetbalmatch Genk aan een Spaanse vennootschap. De levering zal voor btw doeleinden in België plaatsvinden
- b. Is dat hierbij: **Als een Franse advocatenkantoor advies geeft aan een Belgisch ziekenhuis, dan zal er Franse btw verschuldigd zijn.**

14. Wat is juist?

- a. Een rijksinwoner van België is belastingplichtig over zijn wereldwijd inkomen, Als je een dividend ontvangt van een vennootschap in Luxemburg, dat je geen belastingen hoeft te betalen.
- b. de moeder betaalt 25% belasting op de aandelen van haar dochter als ze deze verkoopt binnen de 12 maanden.
- c. **De Kaaimantaks kijkt zo door de buitenlandse vennootschap door . Dit wil zeggen dat je als oprichter of aandeelhouder van de vennootschap in België belast kunt worden op de inkomsten die behaald worden in de vennootschap, zelfs indien je nog niet de inkomsten in ontvangst hebt kunnen nemen.**
- d. Een rijksinwoner van België is belastingplichtig over zijn wereldwijd inkomen, Als je interesten ontvangt op een spaarrekening van een bank in Luxemburg, dat je geen belastingen hoeft te betalen.

17. Wat is fout?

- a. Het risicokapitaal moet verminderd worden met de villa die in het actief van de vennootschap staat, maar door de zaakvoerder gebruikt wordt.
- b. het risicokapitaal is slechts van toepassing voor het restdeel van de nettowinst na de aftrek van vorige bewerkingen, zoals de DBI-aftrek. Dus indien de aftrek van risicokapitaal groter is dan de nettowinst die overblijft gaat er een deel verloren
- c.

18. Hierna volgen vier beweringen, geef aan welke juist is. Duid "d" aan indien zowel a, b als c fout zijn.

- a. Belgische vennootschappen moeten jaarlijks een keuze maken tussen de aftrek voor risico-kapitaal (notionele interest-aftrek) en de D.B.I.-aftrek.
- b. **Een Belgische N.V. koopt in 2005 51% van de aandelen van een Ierse vennootschap, die in Ierland een hotel uitbaat. De Ierse vennootschap is in Ierland onderworpen aan het normaal regime van de vennootschapsbelasting.**

De winst uit de hotelexploitatie wordt in Ierland slechts aan 12% belast. Als de Belgische N.V. in 2016 dividenden ontvangt uit de aandelen in de Ierse vennootschap, zullen deze dividenden voor 95% van belasting zijn vrijgesteld ondanks het lage tarief in Ierland.

c. Het opzetten van een vennootschap om een aandelenportefeuille aan te houden, bestaande uit 10 deelnemingen in beursgenoteerde vennootschappen aangekocht elk voor ongeveer 100.000 euro (telkens deelnemingen van minder dan 5%) is fiscaal gunstig omdat slechts 5% van de behaalde dividenden belastbaar is (DBI regeling).

d. De drie bovenstaande stellingen zijn fout.

Open vraag: kaaimantaks - panama papers - vermeldingsverplichting buitenlandse rekeningen