

Fiduciaire Actualiteiten.



“Mijn kind, schoon kind”. De hete adem van de koude kant?

Het familiale karakter van heel wat ondernemingen is typisch voor de wereld van de Belgische kmo's. Traditioneel wordt een bedrijf door de ouders overgedragen aan de kinderen. Schoonkinderen passen soms minder of helemaal niet in het plaatje. De bescherming van die familiale eigenheid en reputatie is meestal een prioriteit en zorgt soms voor een meerwaarde.

De terughoudendheid tegenover schoonkinderen kan bijvoorbeeld ingegeven worden door het fenomeen van de instabiele relaties al dan niet in combinatie met een eventueel vermoeden van te beperkte capaciteiten. Het risico een deel van het opgebouwde vermogen te zien verloren gaan wegens een echtscheiding, is op vandaag bepaald niet denkbeeldig. Toch biedt de wet heel wat mogelijkheden om hierop te anticiperen. Schenking met verbod van inbreng in een huwgemeenschap of -onverdeeldheid -, aandeelhoudersovereenkomsten, of familiale charters vormen maar een greep uit de talrijke opportuniteiten. Theoretisch bieden deze tot op zekere hoogte soelaas. In de praktijk kunnen andere factoren, zowel emotionele als financiële, roet in het eten gooien.

Echtscheiding

In vele gevallen is de volgende generatie genoodzaakt in zee te gaan met zijn/haar partner, vaak om financiële redenen. Het risico bestaat echter dat - bij een eventuele breuk - de uitstappende partner moet uitbetaald worden, al dan niet verhoogd met de gerealiseerde meerwaarde. In bepaalde gevallen kan dat zelfs de doodsteek betekenen voor vele ondernemingen.

Overlijden

Naast het echtscheidingsrisico bestaat ook de kans op overlijden. De langstlevende echtgeno(o)t(e) heeft in dat geval recht op een levenslang vruchtgebruik op de hele nalatenschap, tenzij een andere overeenkomst werd afgesloten. Stel: de pater familias draagt zijn onderneming over aan zijn kinderen. Het noodlot slaat toe en één van de kinderen komt te overlijden.

Zijn of haar echtgeno(o)t(e) verkrijgt het levenslang vruchtgebruik op de onderneming. Dit impliceert dat hij of zij ook stemrecht krijgt op de algemene vergadering, ongeacht zijn of haar kunde. De eventuele opvolging door de kleinkinderen kan bijvoorbeeld gehypothekeerd worden door de goodwill (badwill?) van de langstlevende echtgeno(o)t(e). Om dit risico te vermijden, kan contractueel geanticipeerd worden, met dien verstande dat de langstlevende echtgeno(o)t(e) steeds recht blijft hebben op minstens de helft van de nalatenschap in vruchtgebruik.

Overlijden na echtscheiding

Zelfs indien de echtgenoten bij overlijden van één van beiden reeds gescheiden zijn, zal het schoonkind -als voogd van de gemeenschappelijke minderjarige kinderen- het vruchtgenot en de beheersbevoegdheid krijgen over de goederen van de minderjarige kinderen. De “familianten” worden zodoende in het bedrijf geconfronteerd met een ex- schoonbroer/zus.

Samengevat

De conclusie is duidelijk. Mits tijdige, transparante en correcte afspraken tegenover de “familianten”, eigen kinderen en schoonkinderen, kunnen veel problemen en discussies vermeden worden. Goed onderbouwde afspraken zijn dus dé hoeksteen voor de continuïteit van de onderneming en zorgen er voor dat de “koude kant” wat warmer wordt ...

Inhoud

- 1 “Mijn kind, schoon kind”.
De hete adem van de koude kant?
- 2 Fiscale implicaties van de online verkoop van goederen en diensten
- 3 In het kort
- 4 Vraag en antwoord
- 4 Deloitte Private Governance

Fiscale implicaties van de online verkoop van goederen en diensten

In een tijdperk waarin er meer en meer via internet wordt verkocht en waarin de consument steeds meer vertrouwen krijgt in het online 'shoppen', loont het de moeite om even stil te staan bij de mogelijke risico's van internetverkoop op het vlak van de directe belastingen.

Wereldwijd via het internet goederen en diensten aanbieden, kan er immers voor zorgen dat een bedrijf in verschillende landen belastbaar wordt. Wat als er bv. een Nederlander, Duitser of Fransman bij een Belgische onderneming producten of diensten bestelt via de website? Is hierover dan belasting verschuldigd in België of in het land waar de respectievelijke koper zich bevindt.

Vaste inrichting?

Een Belgische onderneming met fiscale woonplaats in België zal in principe belastbaar zijn in België, tenzij deze onderneming in het buitenland beschikt over een zogenaamde "vaste inrichting".

Een vaste inrichting is een plaats (bv. een kantoor, filiaal, werkplaats, ...) of een persoon (bv. een afhankelijk vertegenwoordiger) van waaruit of via dewelke de Belgische onderneming een activiteit ontplooit in het buitenland. In het eerste geval spreekt men van een materiële vaste inrichting, in het tweede geval van een personele vaste inrichting. Voor internetverkoop dient voor de beoordeling van het bestaan van een vaste inrichting een onderscheid gemaakt te worden tussen de geautomatiseerde uitrusting (server) enerzijds, en de data en software die worden gebruikt door die uitrusting of hierin worden opgeslagen (website) anderzijds.

Website op zichzelf is geen vaste inrichting

Een website op zich is geen lichamelijk goed en kan dus ook geen "bedrijfsinrichting" uitmaken, hetgeen vereist is om een zogenaamde materiële vaste inrichting uit te maken. Bijgevolg zal de website zelf die een onderneming in het kader van haar bedrijf gebruikt en die geplaatst is op een server van een dienstverlener op het internet, geen vaste inrichting vormen voor die onderneming.

Server kan wel een vaste inrichting vormen

Beschikt een Belgische onderneming echter in het buitenland over een server - dit wil zeggen dat zij eigenaar, huurder of houder is van de server waarop de website geplaatst is en van waaruit ze gebruikt wordt - is het wel mogelijk dat deze onderneming over een materiële vaste inrichting beschikt en dit principieel in het land waar de server opgesteld staat. Hiervoor dienen wel nog een aantal bijkomende voorwaarden voldaan o.m. dat de server gelokaliseerd moet zijn gedurende een voldoende lange periode ("vaste" bedrijfsinrichting) en dat de onderneming moet kunnen

worden geacht haar activiteiten geheel of gedeeltelijk uit te oefenen via die server. Die laatste voorwaarde zal uiteraard geval per geval moeten onderzocht worden.

Tenzij voorbereidende werkzaamheden of hulpwerkzaamheden

Zelfs indien deze voorwaarden voldaan zijn zal er geen sprake zijn van een vaste inrichting wanneer de activiteiten van de onderneming die gevoerd worden via de server uitsluitend van voorbereidende aard zijn of het karakter hebben van hulpwerkzaamheden. Het louter verstrekken van een communicatielink tussen leveranciers en klanten, het adverteren van goederen of diensten, het verzamelen van marktgegevens voor de onderneming en het verstrekken van informatie kunnen als activiteiten van voorbereidende aard of hulpwerkzaamheden beschouwd worden.

Verhandelt de onderneming daarentegen goederen of diensten op het internet, dan kan de werkzaamheid, indien de voor de verkoop specifieke verrichtingen worden uitgeoefend met behulp van de server (bv. online transacties waarbij het sluiten van de overeenkomst met de consument, de betaling en de levering van het goed automatisch met behulp van de server tot stand wordt gebracht) in principe niet aanzien worden als een voorbereidende werkzaamheid of hulpwerkzaamheid met als gevolg dat de plaats waar de server staat een vaste inrichting van de onderneming uitmaken.

Internet Service Provider (ISP)

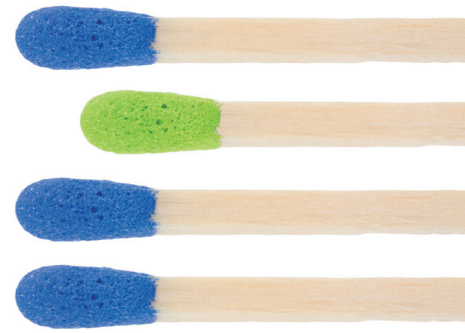
Het komt vaak voor dat een onderneming een beroep doet op een provider voor het hosten van haar website. Overeenkomsten met een provider hebben meestal het huren van ruimte op een server tot voorwerp, zonder dat die server of de plaats waar de server staat, ter beschikking wordt gesteld van de onderneming. Een dergelijke hosting-overeenkomst zal in hoofdte van de onderneming bijgevolg geen aanleiding geven tot het bestaan van een vaste inrichting.

Conclusie

Het aanbieden van goederen en diensten via internet is niet zonder risico. Indien de onderneming "beschikt" over een server in het buitenland kan dit aanleiding geven tot belastingheffing in het betreffende land. Tegelijkertijd biedt dit echter ook planningsmogelijkheden. Zo kan een onderneming die de Belgische vennootschapsbelasting wenst te vermijden, haar website installeren op een server die zich fysiek niet in België bevindt. Indien een buitenlandse entiteit een Belgische server omwille van technische/commerciële redenen toch wenselijk of noodzakelijk acht, kan de belastbare aanwezigheid in België alsnog vermeden worden door een beroep te doen op een provider die zal instaan voor het hosten van de website of door enkel diensten aan te bieden die het karakter van voorbereidende of hulpwerkzaamheden hebben.

Magalie Declerck, Tax & Legal Services

In het kort



De nieuwe belasting op inverkeerstelling (BIV) in Vlaanderen gaat in op 1 maart 2012

De Vlaamse Regering heeft de hervorming van de Belasting op de Inverkeerstelling (BIV) voor particuliere wagens en niet-geleasde bedrijfswagens goedgekeurd.

De regeling wordt effectief van kracht vanaf 1 maart 2012. De BIV zal vanaf dan berekend worden op basis van de milieukeurmerken: CO₂-uitstoot, brandstoftype en euronorm. Voertuigen ingeschreven vóór 1 maart 2012 vallen onder het huidige stelsel.

De nieuwe regeling is - in tegenstelling tot vorige berichtgeving - van toepassing voor voertuigen die zowel op naam van natuurlijke personen worden ingeschreven als op naam van rechtspersonen, voor zover deze voertuigen niet geleased zijn.

Voor natuurlijke personen en eenmanszaken gaat de nieuwe BIV in vanaf de inschrijvingsdatum van 1 maart 2012 voor nieuwe voertuigen. Voor tweedehandswagens wordt de nieuwe BIV gefaseerd ingevoerd over 3 jaar. Het eerste jaar zal slechts 33 % van de nieuwe berekeningswijze worden doorgerekend, het tweede jaar 67 % en vanaf 2014 het volledige nieuwe bedrag.

Voor rechtspersonen zonder leasingactiviteit wordt de nieuwe berekening zowel voor nieuwe als voor tweedehandswagens voor de volle 100 % toegepast voor inschrijvingen vanaf 1 maart 2012.

De berekening van de BIV kan gesimuleerd worden via de simulatietool op de website:

<http://belastingen.vlaanderen.be>.

Inge Sercu, Tax & Legal Services

Btw kwartaalaangevers: verlaging IC-drempelbedrag tot 50.000 EUR vanaf 1 januari 2012

Btw-kwartaalaangevers moeten per kwartaal een listing indienen met hun intracommunautaire handelingen, voor zover per kwartaal het totaalbedrag van hun vrijgestelde leveringen van goederen een bepaalde drempel niet overschreven heeft in de loop van elk van de vorige vier kalenderkwartalen. Op 1 januari 2010, bij de inwerkingtreding van de VAT-package, werd deze drempel tijdelijk op 100.000 EUR gebracht.

Met ingang van 1 januari 2012 geldt echter de drempel van 50.000 EUR. De intracommunautaire diensten moeten evenwel niet in aanmerking worden genomen voor het bepalen van de drempeloverschrijding.

Ingeval u het drempelbedrag overschrijdt in de loop van het kwartaal, moet de belastingplichtige in beginsel maandelijks een intracommunautaire opgave indienen in de maand volgend op deze van de overschrijding. Een administratieve tolerantie laat echter toe dat de belastingplichtige pas vanaf de eerste maand volgend op het kwartaal van de overschrijding maandopgaven moet indienen en dit voor een periode van minstens 12 maanden.

Voor het bepalen van de periodiciteit van de indiening op 1 januari 2012, moeten de vrijgestelde leveringen van goederen verricht in de loop van 2011, in acht worden genomen. Er moet dus nagegaan worden of de drempel van 50.000 EUR reeds in één van de kwartalen van 2011 werd overschreden. Dit kan dus betekenen dat de eerste maandelijks IC opgave reeds moet ingediend worden uiterlijk op 20 februari 2012.

Caroline Pesout, Tax & Legal Services

De 'geheime commissielonen'-aanslag zit momenteel in een overgangsfase

De belastingadministratie zal strenger optreden inzake niet op fiche en samenvattende opgave vermelde voordelen alle aard waardoor de aanslag geheime commissielonen van 309 % courante praktijk wordt. Naar aanleiding van een aantal recente parlementaire vragen heeft de minister van Financiën verduidelijkingen verschaft met betrekking tot de toepassing van deze bijzondere aanslag. Er zal enkel kunnen worden afgezien indien het gaat om forfaitair bepaalde voordelen van alle aard die aan het licht komen naar aanleiding van een vóór 1 juli 2012 aangevatte controle en enkel wanneer deze voordelen effectief op naam van de genietters binnen de wettelijke termijnen kunnen worden belast.

Voor de voordelen van alle aard die niet op deze wijze ontdekt worden en voor de andere voordelen van alle aard, die niet of onvoldoende zijn verantwoord, blijft de afzonderlijke aanslag van toepassing, tenzij deze voordelen op een spontante wijze worden aangegeven bij een controle in de personenbelasting van de genietter en dit ten laatste op 30 juni 2012.

Enmaal deze overgangsperiode verstreken is, zal ontsnappen aan de aanslag geheime commissielonen niet langer mogelijk zijn. De houding waarbij opzettelijk geen fiches en samenvattende opgaven worden opgemaakt en de fiscale controle wordt afgewacht om vervolgens het bedrag op rekening-courant te boeken, zal bijgevolg dus niet meer aanvaard worden.

Johan Kusters, Tax & Legal Services

Vraag en antwoord

Deloitte Private Governance

Deze rubriek komt tot stand met uw medewerking!

Heeft u een specifieke vraag?

Stuur ze ons door via mail info@deloitte-fiduciaire.be of post naar Marketing & Communications

Redactie Actualiteiten,
Berkenlaan 8b,
1831 Diegem.

Verantwoordelijke uitgever

Stefaan Pattijn

Gehele of gedeeltelijke overname uit deze uitgave is slechts toegestaan na uitdrukkelijke toestemming van de redactie. Hoewel wij de grootste zorg besteden aan deze uitgave, kan de redactie geen aansprakelijkheid aanvaarden voor de volstrekte juistheid en volledigheid van de in deze nieuwsbrief opgenomen teksten. Heeft u vragen bij een of meerdere artikels, bel dan 09 393 75 85 of contacteer uw contactpersoon binnen Deloitte.

© 2012 Deloitte Fiduciaire
Designed and produced by
the Creative Studio at Deloitte
Belgium

Antwerpen - Brugge -
Charleroi - Gent -
Hasselt - Kortrijk - Leuven -
Luik - Roeselare

Hoe is de nieuwe regeling inzake tijdskrediet vanaf 1 januari 2012?

Via het KB van 28 december 2011 werd het stelsel van uitkeringen bij loopbaanonderbreking aangepast. Dit gebeurde om het systeem goedkoper te maken, namelijk door een beperking in de tijd van de uitkeringen en strengere anciënniteitsvoorwaarden.

De oude uitkeringsregeling blijft van toepassing voor werknemers die hun werkgever vóór 28 november 2011 schriftelijk op de hoogte brachten en hun aanvraag vóór 24 december 2011 overmaakten aan de RVA. Ook voor de eerste verlengingsaanvraag van 50-plussers die reeds uitkeringen genoten in 2011 blijft de oude regeling van toepassing. De nieuwe regeling is bijgevolg van toepassing op alle eerste aanvragen of andere dan bovengenoemde verlengingsaanvragen die ingaan na 31 december 2011.

Vroeger had men drie cumulatief te combineren stelsels van loopbaanonderbreking, met name:

- tijdskrediet (op te nemen voltijds (gedurende 1 jaar) dan wel halftijds (gedurende 2 jaar)),
- het eindloopbaanstelsel voor 50-plussers en
- een bijkomend recht op 1/5e loopbaanvermindering (gedurende vijf jaar).

Dit laatste stelsel van 1/5de loopbaanvermindering wordt nu geschrapt. Tegelijkertijd wordt het stelsel van tijdskrediet omgevormd in die zin dat naast het voltijdse en halftijdse stelsel, ook een 1/5de vermindering mogelijk wordt. Tenslotte wordt de leeftijdsvoorwaarde om uitkeringen te genieten in het eindloopbaanstelsel voor 50-plussers op 55 jaar gebracht (vroeger 50 jaar).

Anneleen Terryn, Tax & Legal Services

Schulden aangegaan door de overledene ten voordele van zijn erfgenamen

Ook schulden kunnen in iemand zijn nalatenschap vallen. Die kunnen dan van het belastbaar nalatenschapactief worden afgetrokken, zodat de verschuldigde successierechten verminderen. Niet alle openstaande schulden van de erflater worden echter aanvaard door de fiscus.

Artikel 33 van het Wetboek van Successierechten

Uit dit artikel volgt dat schulden die de overledene heeft aangegaan ten voordele van erfgenamen in principe niet als passief van de nalatenschap aangenomen worden. De wetgever heeft deze bepaling ingevoerd wegens twijfel aan de oprechtheid van deze schulden en om misbruiken, zoals de kunstmatige mindering van het belastbaar nalatenschapsactief, te voorkomen of op te vangen.

Tegenbewijs

Bedoelde schulden kunnen evenwel toch aanvaard worden als aftrekbaar nalatenschapspassief, indien de erfgenamen de echtheid van de schulden bewijzen. Concreet komt het er op aan om de Administratie ervan te overtuigen dat de kwestieuze schulden werkelijk tot stand zijn gekomen, dat zij nog bestonden op het moment van overlijden van de erflater en dat het de bedoeling was dat de schulden terugbetaald zouden worden, hetgeen met alle mogelijke middelen bewezen mag worden, behalve de eed.

Een voorbeeld: een vader heeft van zijn zoon aandelen van diens vennootschap gekocht, waarbij overeengekomen werd dat de verkoopprijs jaarlijks in schijven afbetaald zou worden. Bij vaders overlijden blijkt dat de prijs nog niet volledig werd betaald; het saldo behoort aldus tot het nalatenschapspassief. Door voorlegging van de verkoopovereenkomst en van bankrekeninguittreksels van eerdere afbetalingen aan de zoon, kan de oprechtheid van vaders schuld bewezen worden.

Het belang van het zorgvuldig opstellen van overeenkomsten of verklaringen inzake financiële afspraken met toekomstige erfgenamen, alsook het bewaren ervan samen met andere ondersteunende documenten, kan aldus niet onderschat worden.

Brendan Kerremans, Tax & Legal Services

Wenst u meer informatie over artikels, evenementen, studies, archieven ...

Surf naar www.deloitte-fiduciaire.be

