

UW PROFESSIONELE LINK
NAAR DE TOEKOMST!



**KVABB
CRECCB**

20 OKTOBER 2023

NUMMER: 06.2023

LEDEN

LIDMAATSCHAP
=
ALLE WEBINARS
GRATIS

LIDGELD: 420 €

ALLE OPLEIDINGEN 2023

Vanaf pagina. 18

KONINKLIJKE VERENIGING VAN
DE ACCOUNTANTS
EN DE BELASTINGADVISEURS
VAN BELGIË

Bischoffsheimlaan 33
1000 BRUSSEL
Maurice Verdoncklaan 57
9050 GENTBRUGGE

Telefoon: +32 900 10 465
E-mail: info@kvabb.org

NIEUWSBRIEF KVABB – CRECCB

KONINKLIJKE VERENIGING VAN DE ACCOUNTANTS
EN DE BELASTINGADVISEURS VAN BELGIË



“Weerom blijkt het verhaal van de belastingverhogingen een bijzonder genuanceerd verhaal te zijn waarbij de achterliggende feiten meer dan hun belang hebben, en de ene belastingverhoging de andere niet is.” **Pagina. 17**

IN DIT NUMMER

Voorwoord	Pagina 02
Openbaarheid van bestuur: wat moet de fiscus voorleggen?	Pagina's 03 - 05
Hoe rechtsgeldig is de digitale of elektronische handtekening?	Pagina's 06 - 07
Heeft het zin om het Belgisch kadastraal inkomen toegekend aan een ...	Pagina's 08 - 10
Bemiddeling bij invordering: de rol van de fiscale bemiddelingsdienst	Pagina's 11 - 13
Terugkeer van geschonken goederen: aandacht vereist	Pagina's 14 - 15
Vergissing in de aangifte, belastingverhoging en aftrekverbod van verliezen	Pagina's 16 - 17
KVABB-Bibliotheek & tarieven 2023	Pagina's 22 - 23

COLOFON

KVABB - CRECCB

Bischoffsheimlaan 33

1000 BRUSSEL

+32 900 10 465

info@kvabb.org

V.U. Ludo Van den Bossche



KVABB

Winter is best oké

Veel mensen hebben een hekel aan de winter. Sneeuw, ijs en lage temperaturen, daar houden heel veel mensen niet zo van. Het klinkt dan ook wel een beetje raar dat je immuunsysteem een boost krijgt tijdens de winter. De winter is namelijk goed voor je immuunsysteem. Ja, de winter is de tijd van snottebellen en griep, maar toch zorgt de winter ervoor dat je infecties beter kan bestrijden. Naast dat je immuunsysteem een boost krijgt, slaap je ook veel beter. Je slaapt namelijk fijner wanneer het niet te heet is in je kamer. Je bent dan namelijk beter in staat fysiek en mentaal te relaxen, omdat je lichaam efficiënter werkt. Doe je verwarming dan ook niet te hoog, maar zet je raam juist op een kiertje. Je kan het dan ook wel raden dat je prestaties tijdens de winter ook veel beter zijn. Dit komt dan ook doordat je beter slaapt. Je hebt weinig tot geen last van hooikoorts en je kan je veel beter concentreren. Genoeg redenen om geen hekel te hebben aan de winter.

De grootste drukte van indienen van de aangiftes heb je achter de rug. Zoals elk jaar hadden we terug te kampen met slecht werkende software van de overheid tot overmaat van ramp werden ze nog eens gehackt. Al hoewel heel wat kantoren alles in het werk hadden gezet om gespreid in te dienen, zaten er heel wat kleinere kantoren in tijdsnood, en dit ten gevolge de arbeidskrapte. De overheid weet dat ons beroep een knelpuntberoep is, maar daar wordt bitter weinig mee gedaan.

De krapte op de arbeidsmarkt raakt de boekhoudsector hard. Goede kandidaten zijn zeldzaam. Het personeelstekort zorgt nu voor ernstige problemen omdat de sector te lang de ogen heeft gesloten. Er zijn achterstanden ontstaan die bijna niet weg te werken zijn. Sommige kantoren hebben nog jaarrekeningen liggen van vorige jaren. Daar tegenover is de 'hoeveelheid werk' flink opgelopen. Daarnaast kampt de sector met het probleem dat veel accountants na enkele jaren overstappen naar het bedrijfsleven. 'Als controller verdienen de professionals vaak beter. Bovendien kunnen ze op tijd naar huis. Maar dat is niet de enige reden. Door de toegenomen regelgeving en compliance-verplichtingen vinden accountants het vak op zich niet meer leuk.'

Er is door het bedrijf Pinkweb een white paper opgemaakt "Slim samenwerken in tijden van personeelstekort" die de do's en de dont's weergeeft. Een van do's is het volgende: "Verleid de kandidaat met beleid". Ga niet mee in het bieden van een grote zak geld of dikke auto. 'Het verleiden van kandidaten is een slechte ontwikkeling waarmee de krapte alleen maar toeneemt en het leger interim kandidaten groeit.' 'Een do kan ook zijn om vooral kansen, opleidings- en doorgroeimogelijkheden aan te bieden'. 'Daarnaast waarderen medewerkers een goede work-life balans.' Sta open voor deeltijdbanen. Een andere do is investeren in goede en slimme software. Succesvolle accountantskantoren zullen dit zeker beamen. Als je goede mensen wil aantrekken, zullen de administratieve processen zo goed mogelijk moeten geautomatiseerd zijn.

Om te eindigen met een positieve noot: We worden er namelijk allemaal beter van. Wanneer je het seizoen winter hoort, denken ook veel mensen aan de feestdagen. Die vallen natuurlijk ook gewoon in de winter. Denk maar aan kerst of nieuwjaar. De dag waarbij we samen met onze familie (als het werk gedaan is) aan de feesttafel zitten of op een kerstmarkt op een verwarmd terras zitten met een kopje chocolademelk of glühwein, of met een heerlijke oliebol erbij. Voor mij kan de winter zeker concurreren met de zomer!

Ludo Van den Bossche

Voorzitter KVABB – CRECCB

VOORWOORD



OPENBAARHEID VAN BESTUUR: WAT MOET DE FISCUS VOORLEGGEN?

Recent bleek dat de bescherming van het recht op openbaarheid van bestuur nog steeds onder druk staat. Dit recht blijft niettemin uiterst belangrijk, ook in fiscale dossiers, en dit om de rechten van de belastingplichtige te waarborgen. **Wat houdt het recht op openbaarheid van bestuur in en hoe kan de belastingplichtige het afdwingen?**

Eerbiediging openbaarheid van bestuur niet altijd gegarandeerd

Uit een aantal recente nieuwsberichten is gebleken dat het eerbiedigen van het recht op openbaarheid van bestuur niet altijd even voor de hand liggend is. Zo kwamen *De Tijd* en *Apache* in een recent onderzoek tot het besluit dat overheidsdiensten te vaak informatie achterhouden voor burgers. En zo blijkt: de fiscus spant de kroon met één derde van alle gevallen waarin overheidsdiensten onterecht informatie afschermden. Uit het jaarverslag van de Commissie voor Toegang tot Bestuursdocumenten van 2021 blijkt dat voor **88%** van de gegronde aanvragen in fiscale dossiers, de Commissie van oordeel was dat de fiscus ten **onrechte de toegang** tot stukken en informatie uit het dossier **weigerde**. Uit het jaarverslag van de Commissie voor Toegang tot Bestuursdocumenten blijkt dat voor **88%** van de gegronde aanvragen in fiscale dossiers, de Commissie van oordeel was dat de fiscus ten onrechte de toegang tot stukken en informatie uit het dossier weigerde.

Wat houdt de openbaarheid van bestuur in?

Het recht op openbaarheid is een fundamenteel recht dat beschermd wordt door de **Grondwet**. Artikel 32 van de Grondwet bepaalt op zeer algemene wijze dat ieder het recht heeft elk bestuursdocument te raadplegen en er een afschrift van te krijgen.

Op federaal vlak wordt dit recht voor o.m. belastingplichtigen beschermd door de **Wet van 11 april 1994 betreffende de openbaarheid van bestuur**. Voor wat betreft de Vlaamse overheid en de lokale overheden beschermen de artikelen II.26 – II.51 van het **Bestuursdecreet** de openbaarheid.

De openbaarheid omvat zowel de actieve als de passieve openbaarheid.

- Bij **actieve openbaarheid** gaat om informatie die een bestuur uit eigen beweging ter beschikking moet stellen.
- Bij **passieve openbaarheid** vraagt een burger, in casu een belastingplichtige, documenten op. Het is deze laatste vorm die in de praktijk het vaakst voor problemen zorgt.

Wat is het belang van het recht op openbaarheid van bestuur?

Het recht op inzage in, en afschrift van het administratief dossier, is uitermate belangrijk in het kader van de **rechten van verdediging** van de belastingplichtige.

Een belastingplichtige kan hierop beroep doen om bv. te **achterhalen** (i) wat de reden is waarom zijn dossier geselecteerd werd voor verificatie, (ii) of de controle rechtmatig verlopen is, (iii) of er andere stukken zijn die aan de basis liggen van de taxatie, (iv) wat een controle bij een derde opgeleverd heeft, etc....

Dat het essentieel is dat een belastingplichtige kennis kan krijgen van alle documenten uit zijn dossier werd reeds herhaaldelijk bevestigd in de rechtspraak van het Europees Hof voor de Rechten van de Mens en het Europees Hof van Justitie.

Het EHRM oordeelde met het arrest Chambaz van 5 april 2012 dat het recht op een eerlijk proces de verplichting van de fiscale administratie met zich meebrengt om de **rechtszoekende bepaalde documenten te verstrekken, zelfs als deze niet**

specifiek door de administratie tegen verzoeker zijn ingeroepen.

Het Europees Hof van Justitie oordeelde dan weer met het arrest Glencore Agriculture van 16 oktober 2019 (HvJ 16 oktober 2019, C-189/18, Glencore) dat het in het kader van de wapengelijkheid van belang is dat, op basis van de stukken uit het administratieve dossier, **nagegaan moet kunnen worden** of de bewijzen die verzameld zijn door de administratie **rechtmatig werden verkregen en gebruikt**, en de bevindingen van de administratie gecontroleerd kunnen worden, ook als deze stukken deel uitmaken van het administratieve dossier van **derden**, nl. leveranciers van de belastingplichtige. Het passief recht op openbaarheid is drieledig: met name het recht op inzage in, uitleg en het recht op een afschrift van bestuursdocumenten van de fiscale administratie.

Welke documenten?

Dit passief recht op openbaarheid is drieledig: met name het recht op **inzage in, uitleg** en het recht op een **afschrift** van bestuursdocumenten van de fiscale administratie.

Het recht op openbaarheid van bestuur slaat op **alle stukken** uit het dossier, zowel degene die digitaal bijgehouden worden als de fysieke stukken. Enkel persoonlijke nota's van de behandelend federaal ambtenaar die geen rechtstreeks verband houden met het dossier vallen hier niet onder (*cf.* federale Circulaire nr. CI. RH. 863/530.827).

Om een afschrift van een dossier te krijgen moet dit dossier niet eerst ingezien worden. Beide rechten kunnen **los van elkaar** uitgeoefend worden.

Uitzonderingen

Het recht op inzage en afschrift heeft een ruime draagwijdte, wat inhoudt dat de uitzonderingen steeds **beperkend geïnterpreteerd** moeten worden (RvS nr. 94.082 van 16 maart 2001; RvS 7 juni 2004, R.W.2004-05, afl. 33, 1302.)

In de federale Wet openbaarheid bestuur zijn drie soorten uitzonderingsgronden voorzien:

- **Vooreerst zijn er de gevallen** waarbij een verzoek tot openbaarheid **sowieso afgewezen** moet worden, zoals wanneer dit een afbreuk zou doen

aan de persoonlijke levenssfeer (art. 6 §2).

- **Een tweede groep** zijn deze waarbij er een **belangenafweging** moet gebeuren tussen het recht op openbaarheid en een aantal specifieke gevallen van algemeen belang zoals de veiligheid van de bevolking, de opsporing of vervolging van strafbare feiten, federaal economisch of financieel belang, de munt of het openbaar krediet, de geheimhouding van de identiteit van iemand die een strafbaar feit gemeld heeft, ... (art. 6 §1)

- **En tot slot** de gevallen waar een verzoek afgewezen **kan** worden, zoals voor documenten die niet af of onvolledig zijn, of voor een verzoek dat kennelijk onredelijk of te vaag geformuleerd is. In het Vlaamse Bestuursdecreet zijn gelijkaardige uitzonderingsgronden voorzien. (art. II. 33 – II.39) Het opvallende verschil daarbij is dat in dit decreet ook voorzien is dat een verzoek afgewezen mag worden als het betrekking heeft op **interne communicatie**. In de federale wet is een dergelijke uitzonderingsgrond niet voorzien.

“De openbaarheid van bestuur houdt een recht op inzage, uitleg en afschrift in. “

Wat als de Administratie weigert mee te werken?

Als de fiscus niet antwoordt op een verzoek tot inzage of afschrift, of dit verzoek geheel of gedeeltelijk afwijst, is er een beroepsprocedure voorzien.

In dat geval voorziet de Wet openbaarheid in een procedure waarbij de **Commissie Toegang Bestuursdocumenten** om een advies gevraagd wordt, en dit samen met een verzoek tot heroverweging gericht aan de administratie zelf (art. 8). Het is uiteindelijk de administratie zelf die beslist na een tijdig advies van de Commissie. Hoewel het advies niet bindend is, heeft dit wel een hoog moreel gezag.

In het Bestuursdecreet is een beroepsprocedure voorzien bij de daarvoor opgerichte **beroepsinstantie**. (art. II. 48 – II. 51) Tegen zowel de beslissing van de federale administratie als tegen de beroepsinstantie kan een beroep tot nietigverklaring ingesteld worden bij de **Raad van State**.

Praktische problemen

In de praktijk rijzen een aantal problemen met vooral de toepassing van de Federale Wet openbaarheid bestuur. Vooreerst kan een Federale administratieve overheid zoals de fiscus, een advies van de Commissie Toegang Bestuursdocumenten **naast zich neerleggen**. De belastingplichtige zal dan een beroep tot nietigverklaring moeten instellen bij de **Raad van State**. Deze zal **enkel tot vernietiging** van het standpunt van de fiscus kunnen overgaan, waarna de fiscus een nieuw standpunt moet innemen. Bovendien kan een procedure bij de Raad van State makkelijk een **aantal jaar** in beslag nemen.

Een bijkomend probleem hierbij is, als er openbaarheid gevraagd werd in het kader van een controle of een bezwaarprocedure tegen een taxatie, dat de procedure bij de Raad van State vaak nog zal lopen als het geschil aan de **fiscale rechter** voorgelegd wordt. In dat geval zal de Raad van State niet meer bevoegd zijn.

Ook in deze fase van het geschil heeft de belastingplichtige een recht op inzage en afschrift van het dossier van de fiscus. Het enige verschil is de afdwingbaarheid. Daar is het fiscale rechter die op basis van het **Gerechtig Wetboek** zal beslissen of de administratie haar dossier moet voorleggen of niet. Een belastingplichtige kan de rechter bijvoorbeeld vragen om de fiscus, bij wijze van voorlopige maatregelen, te dwingen het volledige dossier voor te leggen.

Het recht op inzage en afschrift van een administratief dossier is in de praktijk van groot **belang**. Het laat een belastingplichtige toe om kennis te nemen van alle stukken waarop de fiscus zijn aanspraken baseert.

Conclusie

Het recht op inzage en afschrift van een administratief dossier is in de praktijk van groot **belang**. Het laat een belastingplichtige toe om kennis te nemen van alle stukken waarop de fiscus zijn aanspraken baseert.



Het probleem is echter dat de **handhaving niet sluitend** is, en dat de belastingplichtige zich in de praktijk genoodzaakt kan zien om desnoods via de fiscale rechter de fiscus te dwingen om het volledige dossier voor te leggen. Het is ook daarom dat de Commissie Toegang Bestuursdocumenten al sedert 2008 pleit voor **beslissingsbevoegdheid**, en dit in plaats de louter adviserende rol die ze nu heeft.

Auteur: Alexander Delafonteyne

Advocaat-vennoot Bloom-law



HOE RECHTSGELDIG IS DE DIGITALE OF ELEKTRONISCHE HANDTEKENING?

Met de eIDAS Verordening[1] heeft Europa getracht de rechtszekerheid en het vertrouwen in elektronische transacties in de interne markt te vergroten door te voorzien in een gemeenschappelijke grondslag voor veilige elektronische interactie tussen burgers, bedrijven en overheden.[2] Maar hoe rechtsgeldig is uw elektronische handtekening?

Het opbouwen van vertrouwen in de online-omgeving is immers essentieel voor economische en sociale ontwikkeling. Een gebrek aan vertrouwen leidt ertoe dat consumenten, bedrijven en overheden aarzelen om transacties elektronisch uit te voeren en van nieuwe diensten gebruik te maken.[3] Europa streeft dan ook naar een volledig geïntegreerde digitale eengemaakte markt die het gebruik van onlinediensten vergemakkelijkt, met bijzondere aandacht voor de facilitering van veilige elektronische identificatie en authenticatie.[4] Één van die middelen om dit verwezenlijken betreft de elektronische handtekening.

De eIDAS-verordening onderscheidt drie soorten rechtsgeldige elektronische handtekeningen: de gewone, de geavanceerde en de gekwalificeerde elektronische handtekening.

Gewone elektronische handtekening

Dit zijn gegevens in elektronische vorm die gehecht zijn aan of logisch verbonden zijn met andere gegevens in elektronische vorm, en die door de ondertekenaar worden gebruikt om te ondertekenen.[5] In veel situaties een milieuvriendelijk, efficiënt en veilig alternatief voor de klassiek handgeschreven handtekening. Zo moet men bijvoorbeeld niet langer een bepaald document printen, ondertekenen en per post verzenden. Zij biedt echter geen garanties voor de authenticiteit van de handtekening (lees: de zekerheid omtrent de identiteit van de ondertekenaar) of de integriteit van het document (lees: de controle op eventuele wijzigingen van het

document).

Hoewel deze handtekening niet wordt gelijkgesteld met een handgeschreven handtekening, kan de ondertekenaar wel terugvallen op het non-discriminatiebeginsel.[6] Dit beginsel houdt in dat een rechter ze niet kan weigeren louter omwille van het elektronische karakter ervan. Dit betekent echter niet dat dit soort elektronische handtekening dezelfde juridische waarde heeft als een handgeschreven handtekening.

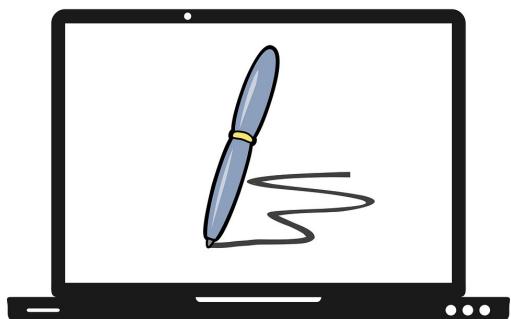
Geavanceerde elektronische handtekening

Dit is een elektronische handtekening die:

- op een unieke wijze aan de ondertekenaar is verbonden (bv. door aan de ondertekenaar een unieke code/private sleutel toe te kennen).
 - het mogelijk maakt om de ondertekenaar te identificeren (bv. door middel van een identiteitscertificaat).
 - tot stand komt met gegevens voor het aanmaken van elektronische handtekeningen die de ondertekenaar, met een hoog vertrouwensniveau, onder zijn uitsluitende controle kan gebruiken (bv. de toegang tot een private sleutel is enkel mogelijk na een pincode).
- en wijzigingen achteraf traceerbaar maakt (bv. audit-trail of hashing).[7]

Een geavanceerde handtekening vereist dus een aantal technische controles die aantonen dat de handtekening authentiek is en dat het te ondertekenen document integer blijft. Ze biedt dus meer garanties voor authenticiteit en integriteit dan een gewone elektronische handtekening. Net zoals het geval is bij de gewone elektronische handtekening, wordt de geavanceerde elektronische handtekening niet gelijkgesteld met een handgeschreven handtekening, maar kan de ondertekenaar wel terugvallen op het non-discriminatiebeginsel[8].

E Signature



Gekwalificeerde elektronische handtekening

Dit is een geavanceerde elektronische handtekening die:

- aangemaakt is met een gekwalificeerd middel voor het aanmaken van elektronische handtekeningen (bv. geconfigureerde software en/of hardware om een elektronische handtekening aan te maken en die aan bepaalde eisen voldoet).
- gebaseerd is op een gekwalificeerd certificaat voor elektronische handtekeningen afgegeven door een gekwalificeerde verlener van vertrouwensdiensten (bv. een handtekeningcertificaat dat aan bepaalde eisen voldoet).[9]
- Het betreft een technisch complexe vorm van ondertekening die, vergeleken met de gewone en geavanceerde handtekening, juridisch het meeste garanties biedt op het vlak van authenticiteit van de handtekening en integriteit van het ondertekende document. Het belangrijkste voorbeeld is de ondertekening via **eID** of via de **Itsme-applicatie**.

Deze handtekening wordt wel gelijkgesteld met een handgeschreven handtekening. Dat betekent dat de gekwalificeerde elektronische handtekening dezelfde rechtsgevolgen heeft als een handgeschreven handtekening.[10] De gekwalificeerde elektronische handtekening geniet eveneens de werking van het non-

discriminatiebeginsel. Bovendien wordt dit type handtekening in alle andere lidstaten van de Europese Unie erkend wanneer zij gebaseerd is op een in een lidstaat afgegeven handtekeningcertificaat.[11]

Besluit

In de Europese Unie wordt de geldigheid van een elektronische handtekening in de zin van eIDAS principieel erkend. Zij komt ook vaker voor dan je denkt. Denk maar bijvoorbeeld aan het gebruik van een pincode waarmee je geld afhaalt bij je bank of het ondertekenen van je digitale belastingbrief met je eID.

Maar net zoals een klassiek geschreven handtekening kan worden betwist, kan een partij ook steeds de geldigheid van een elektronische handtekening aanvechten. Wij raden dan ook aan om – afhankelijk van de (formele/informele) context waarin u zich bevindt – een beroep te doen op een gewone elektronische handtekening, dan wel een geavanceerde of gekwalificeerde handtekening.

Referenties

[1] VERORDENING (EU) Nr. 910/2014 VAN HET EUROPEES PARLEMENT EN DE RAAD van 23 juli 2014 betreffende elektronische identificatie en vertrouwensdiensten voor elektronische transacties in de interne markt en tot intrekking van Richtlijn 1999/93/EG.

[2] Zie overweging (2) eIDAS Verordening.

[3] Zie overweging (1) eIDAS Verordening.

[4] Zie overweging (5) eIDAS Verordening.

[5] Zie artikel 3.10 eIDAS Verordening.

[6] Zie artikel 25.1 eIDAS Verordening.

[7] Zie artikel 3.11 en artikel 26 eIDAS Verordening.

[8] Zie artikel 25.1 eIDAS Verordening.

[9] Zie artikel 3.12 eIDAS Verordening.

[10] Zie artikel 25.2 eIDAS Verordening.

[11] Zie artikel 25.3 eIDAS Verordening.

Bron: Studio Legale

STUDIO | LEGALE
Advocaten www.studio-legale.be

HEEFT HET ZIN OM HET BELGISCH KADASTRAAL INKOMEN TOEGEKEND AAN EEN BUITENLANDS ONROEREND GOED TE BETWISTEN?

Introductie van het Belgisch kadastraal inkomen (KI) voor buitenlands vastgoed

Ons land is in het verleden door het Hof van Justitie bij herhaling op de vingers getikt voor de manier waarop het inkomen uit in het buitenland gelegen onroerende goederen aan de personenbelasting onderwerpt. Die inkomsten werden immers vaak zwaarder belast dan inkomsten uit in België gelegen onroerend goed (1). Voor gebouwen die in België gelegen zijn, werd doorgaans het 'kadastraal inkomen' als uitgangspunt genomen, terwijl voor in het buitenland gelegen gebouwen uitgegaan werd van de (aanzienlijk hogere) 'huurwaarde' of de 'werkelijk ontvangen huur'.

Met de wet van 17 februari 2021 (BS 25 februari 2021) heeft de Belgische wetgever getracht om tegemoet te komen aan deze Europese rechtspraak door aan die onroerende goederen - net zoals aan in België gelegen onroerend goed - een kadastraal inkomen (KI) toe te kennen. De inkomsten van die goederen kennen vanaf aanslagjaar 2022 precies dezelfde heffingsgrondslag (gebaseerd op het KI) als inkomsten van in België gelegen onroerend goed, met dien verstande dat inkomsten van onroerende goederen die gelegen zijn in het buitenland ofwel worden vrijgesteld met toepassing van het progressievoorbehoud (indien een dubbelbelastingverdrag dit voorschrijft) ofwel een belastingvermindering van 50% genieten.

Wijze van vaststelling van het Belgisch KI voor buitenlands onroerend goed

De regels voor de vaststelling van het KI voor in het buitenland gelegen gebouwde onroerende goederen zijn in principe dezelfde als voor in België gelegen gebouwen. Dit wil zeggen dat in principe uitgegaan wordt van de normale netto-huurwaarde op 1 januari 1975 (cf. het referentietijdstip), in principe van het gebouw zelf (2), of - bij gebrek hieraan - van een "gepast referentieperceel" (3). In

dat laatste geval wordt het KI bepaald bij vergelijking met gelijkaardige gebouwde percelen waarvan het kadastraal inkomen definitief is. Is geen dergelijk referentieperceel voorhanden, dan wordt het KI berekend door het tarief van 5,3 % toe te passen op de normale verkoopwaarde van het perceel op 1 januari 1975 (4).

Door de wet van 17 februari 2021 is daaraan toegevoegd dat wanneer geen referentie voorhanden is om de normale verkoopwaarde van het gebouw (op de voormelde manier) per 1 januari 1975 vast te stellen, uitgegaan wordt van de "actuele normale verkoopwaarde (5)" waarop dan een "correctiefactor" wordt toegepast om tot de verkoopwaarde in 1975 te komen. Die correctiefactor wordt jaarlijks vastgesteld aan de hand van de rentevoet voor lineaire obligaties op 10 jaar. Voor het jaar 2023 bedraagt die 15,250 (6). Op die manier wil men bepalen welk bedrag men in 1975 zou moeten investeren om een kapitaal te verwerven dat overeenstemt met de huidige verkoopwaarde. Na toepassing van deze correctiefactor zou men dan zicht hebben op de venale waarde van het goed op 1 januari 1975. Het kadastraal inkomen is vervolgens gelijk aan 5,3 % van deze verkoopwaarde.

Voor nieuw aangekochte goederen is de actuele verkoopwaarde evident. Deze aangifteplicht geldt evenwel ook voor eigenaars van buitenlands vastgoed die dit reeds (voor 2021) bezaten. Bij gebrek aan een recente deskundige waardebeoordeling, kan volgens de belastingadministratie gebruik worden gemaakt van de waarde van het goed op het moment van de verwerving. De waarde opgenomen in een aangifte nalatenschap of een schenkingsakte is - aldus de administratie - ook een valabel alternatief. Opnieuw zal de jaarlijkse unieke correctiefactor worden toegepast om de venale waarde zoals die gold in 1975 te bepalen (cf. supra), maar ditmaal wordt dan de correctiefactor voor het jaar waarin de waarde wel gekend was gehanteerd (7). Zelfs indien er in eerste instantie louter een grond werd aangekocht, waarop er vervolgens een woning werd opgericht,



kan er aldus de circulaire van voormelde systematiek gebruik worden gemaakt (8).

Kritische kanttekeningen bij de vaststelling van het KI van een buitenlands onroerend goed

Uit de praktijk (en de opbouw van het aangifteformulier) blijkt duidelijk dat de fiscus bij voorrang deze nieuw ingevoerde techniek (vermeld in art. 478, lid 3 WIB, hierna: “de vierde methode”) hanteert om de verkoopwaarde van 1975 vast te stellen op basis van de actuele venale waarde (zijnde veelal de aankoopprijs). De systematische toepassing van deze vierde methode voor de vaststelling van de belastbare basis kan o.i. opnieuw een schending van de Europese vrijheden uitmaken, met name als blijkt dat het KI (i.e. de belangrijkste parameter voor het bepalen van die heffingsgrondslag) voor buitenlands vastgoed op een andere (lees: meer nadelige) wijze wordt vastgesteld. In dit verband stelt de Inspectie van Financiën in haar verslag dat de toepassing van de nieuwe vierde methode voor de bepaling van het KI er in de meeste gevallen toe zal leiden dat er de facto een hoger KI voor in het buitenland gelegen onroerende goederen geldt dan voor in België gelegen onroerende goederen (9).

Wij stellen vast dat bij het hanteren van de vierde methode, het toegekende KI steeds in lineair verband staat met de actuele verkoopwaarde (of de toegestane varianten daarvan). Of anders gezegd: hoe hoger de aankoopprijs, hoe hoger de gemiddelde jaarlijkse normale netto-huurwaarde van het onroerend goed (i.e. het KI). Deze redenering loopt naar onze mening mank. Dit blijkt uit volgende voorbeelden:

Het KI van een onroerend goed dat in 2023 werd aangekocht voor een prijs van € 500.000 bedraagt € 1738. Volgens de vierde methode is het KI (en dus de gemiddelde huurwaarde van het goed in 1975) van een onroerend goed dat in hetzelfde jaar voor € 5.000.000 werd aangekocht precies tien maal zo hoog, met name € 17.377. Het is evenwel evident dat de hypothetische huurprijs (i.e. huurwaarde) lineair stijgt met de aankoopprijs. Integendeel, de hypothetische huurprijs zal in principe stagneren vanaf een bepaalde aankoopwaarde.

Het bekomen van een lager of hoger KI zal bovendien mede bepaald worden door uw onderhandelingen bij de aankoop van uw buitenlands vastgoed. Betaalt u bij uw aankoop in 2023 de vraagprijs van € 500.000, dan is uw KI gelijk

aan € 1.738. Onderhandelt u de aankoopprijs daarentegen, waardoor de verkoop wordt afgesloten voor een prijs van € 470.000, dan bedraagt het KI (van datzelfde goed!) € 1.633.

Enkele tips & tricks met betrekking tot de aangifte tot vaststelling van het KI

In de mate dat dit mogelijk is, is het aangeraden om uw KI te becijferen aan de hand van de verschillende door de administratie toegestane varianten binnen de vierde methode (bijvoorbeeld: waarde jaar van aankoop vs. actuele venale waarde vs. waarde jaar van schenking);

Houd ook rekening met de wisselkoers: de aangifte vraagt naar de actuele normale verkoopwaarde in euro. Als u de waarde in een andere valuta kent, moet u zelf de omrekening naar euro's maken; De waarde van het eventueel mee aangekochte meubilair moet u niet meetellen en opnemen in het bedrag van de verkoopwaarde. Hetzelfde geldt voor de verschuldigde btw, registratierechten, notariskosten en andere bijkomende kosten.

De indiening van een bezwaarschrift kan zeker profijt opleveren

Indien u niet kan instemmen met het toegekende KI - bijvoorbeeld omdat u meent dat het disproportioneel hoger ligt dan dat van een vergelijkbaar pand dat u bezit in België - is het mogelijk om het bedrag te betwisten. Een bezwaar kan geldig worden ingediend met een ter post aangetekende brief binnen een termijn van twee maanden na de datum van betekening van het kadastraal inkomen. U zal hierbij het kadastraal inkomen moeten vermelden dat u stelt tegenover datgene dat aan het onroerend goed is toegekend (10). Het is van groot belang dat u tijdig het KI controleert dat u wordt toegekend. Eens die twee maanden zijn verstreken, vervalt in principe uw mogelijkheid om het KI te laten herzien.

Indien uw bezwaar niet tot het verhoopte resultaat heeft geleid, bestaat nog steeds de mogelijkheid om het geschil bij de fiscale bemiddelingsdienst voor te leggen. De ervaring leert ons dat het inleiden van een dergelijke bemiddelingsprocedure zeker zijn vruchten kan afwerpen en in veel gevallen kan

leiden tot een beduidend lager KI. Een fiscale bemiddeling biedt u de mogelijkheid om bijkomende stukken aan te leveren en bekijkt samen met u of er op een andere manier tot de vaststelling van het gemiddelde normale netto-inkomen van het betreffende onroerend goed in 1975 kan worden gekomen.

Besluit

Hoewel de belastingdruk op buitenlands onroerend inkomen thans niet al te zwaar weegt (omwille van de vrijstelling met toepassing van progressievoorbehoud die veelal speelt), merken we op dat dit naar de toekomst toe snel zou kunnen veranderen. Zo kunnen we verwijzen naar een mogelijk nieuwe tendens op het vlak van de dubbelbelastingverdragen (cf. meest recente verdrag met Frankrijk), de mogelijkheid tot aanpassing van het intern recht inzake de toekenning van een 50% belastingvermindering en de wil tot het (verder) uitwerken van een vermogenskadaster (gekoppeld aan de eventuele invoering van een vermogensbelasting). U doet er goed aan om de verschillende opties op het vlak van de aangifte tot vaststelling van het KI af te wegen. Vermits de betwisting van het buitenlands KI slechts kort na de betekening kan plaatsvinden, lijkt het ons tevens raadzaam om dit minstens te overwegen.

(1) Aanpassing art. 7 WIB.

(2) Art. 477, §1, lid 1 WIB.

(3) Art. 477, §1, lid 1 en 2 WIB.

(4) Art. 478, lid 1 en 2 WIB.

(5) Overeenkomstig circulaire 2021/C/21 over de wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 op het vlak van de in het buitenland gelegen onroerende goederen moet onder actuele normale verkoopwaarde worden verstaan "de verkoopwaarde die onder normale marktomstandigheden kan worden bekomen, exclusief bijkomende kosten zoals belastingen".

(6) Art. 478, lid 3 WIB; Mededeling met betrekking tot de correctiefactor voorzien in artikel 478 van het Wetboek op de inkomstenbelastingen 1992, BS 10 januari 2023, ed. 2, 4458.

(7) Circulaire 2021/C/21 d.d. 1 maart 2021, randnummers 18 en 11. Tevens wordt er een concreet voorbeeld uitgewerkt in randnummer 59 van de circulaire.

(8) Een voorbeeld van deze toepassing werd opgenomen in randnummer 61 van circulaire 2021/C/21. Hier wordt vertrokken van de assumptie dat de waarde van een nieuwbouw gelijk is aan de optelsom van de verwervingsprijs van de grond en de kosten van de constructie.

(9) Wetsontwerp houdende wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 op het vlak van de in het buitenland gelegen onroerende goederen, Kamer 2020-21, nr. 55 -1762/007, 39.

(10) Art. 499 WIB

Bron: Cazimir <http://www.cazimir.be>



CAZIMIR

BEMIDDELING BIJ INVORDERING: DE ROL VAN DE FISCALE BEMIDDELINGSDIENST

De Fiscale Bemiddelingsdienst werd opgericht in 2007, en is sedertdien een onmisbare schakel geworden in het overleg tussen de fiscus en belastingplichtige. Sinds de oprichting heeft de wetgever de bevoegdheden van deze dienst nog verder uitgebreid. Zo heeft een bemiddelingsaanvraag bijvoorbeeld ook een schorsende werking. De bemiddeling loopt echter niet steeds van een leien dakje. Zo moet worden vastgesteld dat het met bemiddeling inzake invordering mank loopt, net door deze schorsende werking.

Wat is de Fiscale Bemiddelingsdienst?

De Fiscale Bemiddelingsdienst bemiddelt in **geschillen** tussen belastingplichtigen **en/of -schuldigen** en de fiscale administratie, en probeert op die manier meningsverschillen tussen hen te voorkomen.

De Fiscale Bemiddelingsdienst maakt als autonome dienst deel uit van de FOD Financiën. De dienst moet de aanvragen in alle **objectiviteit, onafhankelijkheid en onpartijdigheid** behandelen. Dit kan enerzijds in **geschillen over taxaties** van de FOD Financiën, namelijk in het kader van bezwaarprocedures. Anderzijds kan je om de tussenkomst van de Fiscale Bemiddelingsdienst verzoeken in **geschillen met de ontvanger** omtrent de betaling van de federale belastingen. Daarnaast beslist de Bemiddelingsdienst sedert 2019 over de kwijtschelding of vermindering van een **belastingverhoging** of een **fiscale boete**. Dit gebeurt door de afdeling CAS of Cel Administratieve Sancties.

Werking Fiscale Bemiddelingsdienst

De Fiscale Bemiddelingsdienst maakt als autonome dienst deel uit van de FOD Financiën. De dienst moet de aanvragen in alle **objectiviteit, onafhankelijkheid en onpartijdigheid** behandelen. De Bemiddelingsdienst streeft ernaar de standpunten van de partijen te **verzoenen**. In de praktijk blijkt de tussenkomst van de

Bemiddelingsdienst zeer nuttig te zijn. Zo staat in het jaarverslag van 2022 te lezen dat in **69% van de gevallen**, o.m. door toedoen van de Bemiddelingsdienst er een **akkoord** afgesloten kon worden.

Fiscale bemiddeling inzake invordering

Zoals hierboven aangehaald kan een belastingschuldige ook om de tussenkomst van de Fiscale Bemiddelingsdienst verzoeken bij een geschil met de ontvanger over de invordering van een federale belasting.

Sedert 2017 heeft een dergelijke bemiddelingsaanvraag een schorsende werking.

Concreet houdt dit in dat alle invorderingsmaatregelen die een ontvanger genomen heeft, gedurende maximaal **één maand opgeschort** worden.

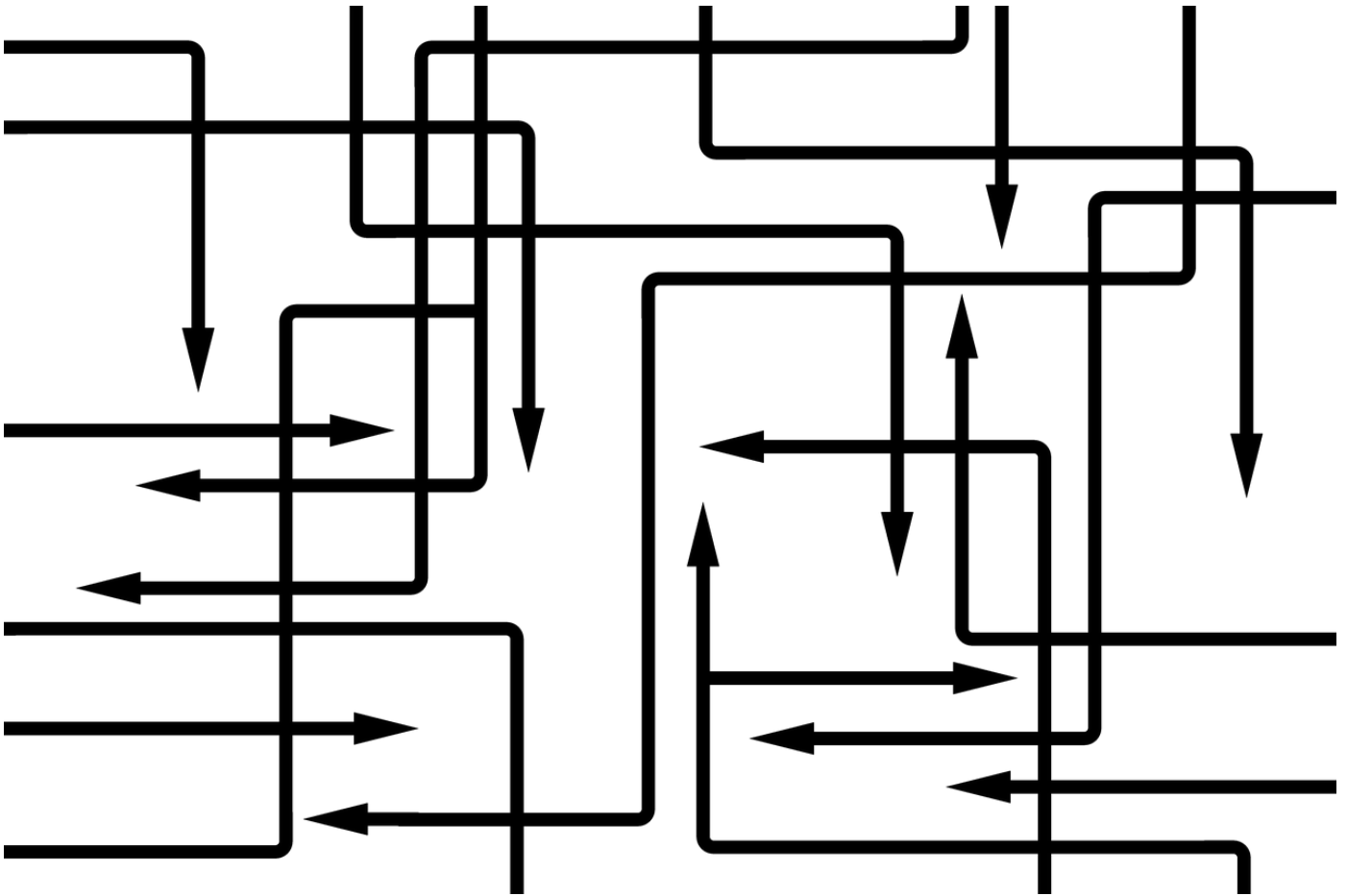
Deze schorsing kan een welkome adempauze betekenen, en de Bemiddelingsdienst de nodige tijd gunnen om een oplossing met het ontvangkantoor uit te werken.

Concreet moet de Fiscale Bemiddelingsdienst binnen een termijn van vijf werkdagen vanaf de ontvangst van de aanvraag, een **ontvangstbewijs** uitreiken aan de aanvrager. Vervolgens deelt de Bemiddelingsdienst binnen de vijftien werkdagen mee of de aanvraag al dan niet **ontvankelijk** is, en of m.a.w. het verzoek behandeld kan worden. Pas vanaf dat ogenblik kan de uitvoering geschorst worden.

Er is sprake van een **onontvankelijk** verzoek als:

1. De aanvraag duidelijk ongegrond is.
2. De aanvrager duidelijk geen stappen bij de betrokken bevoegde administratieve overheid heeft gezet.

In de praktijk blijkt het in de bemiddeling met betrekking tot de invordering heel vaak mis te lopen bij, de beslissing van de Fiscale Bemiddelingsdienst over de ontvankelijkheid van de verzoeken.



Problemen in de praktijk

In de praktijk blijkt het in de bemiddeling met betrekking tot de invordering heel vaak mis te lopen bij, de beslissing van de Fiscale Bemiddelingsdienst over de ontvankelijkheid van de verzoeken.

Zo **wijst** de Bemiddelingsdienst een aanzienlijk deel van de aanvragen **af als onontvankelijk**, en dit na overleg met het ontvangkantoor.

Dit is op vele vlakken problematisch:

- Vooreerst komt de Bemiddelingsdienst regelmatig **eenzijdig** tot haar beslissing over de ontvankelijkheid, en dit zonder dat de belastingschuldige hierbij betrokken wordt.
- Bovendien blijkt dat deze beslissing in essentie vaak neerkomt op het meedelen van het **standpunt** van het **ontvangkantoor** aan de belastingschuldige.
- Last but not least, het oordeel over de ontvankelijkheid is eigenlijk ook al een oordeel over de **grond** van het verzoek.

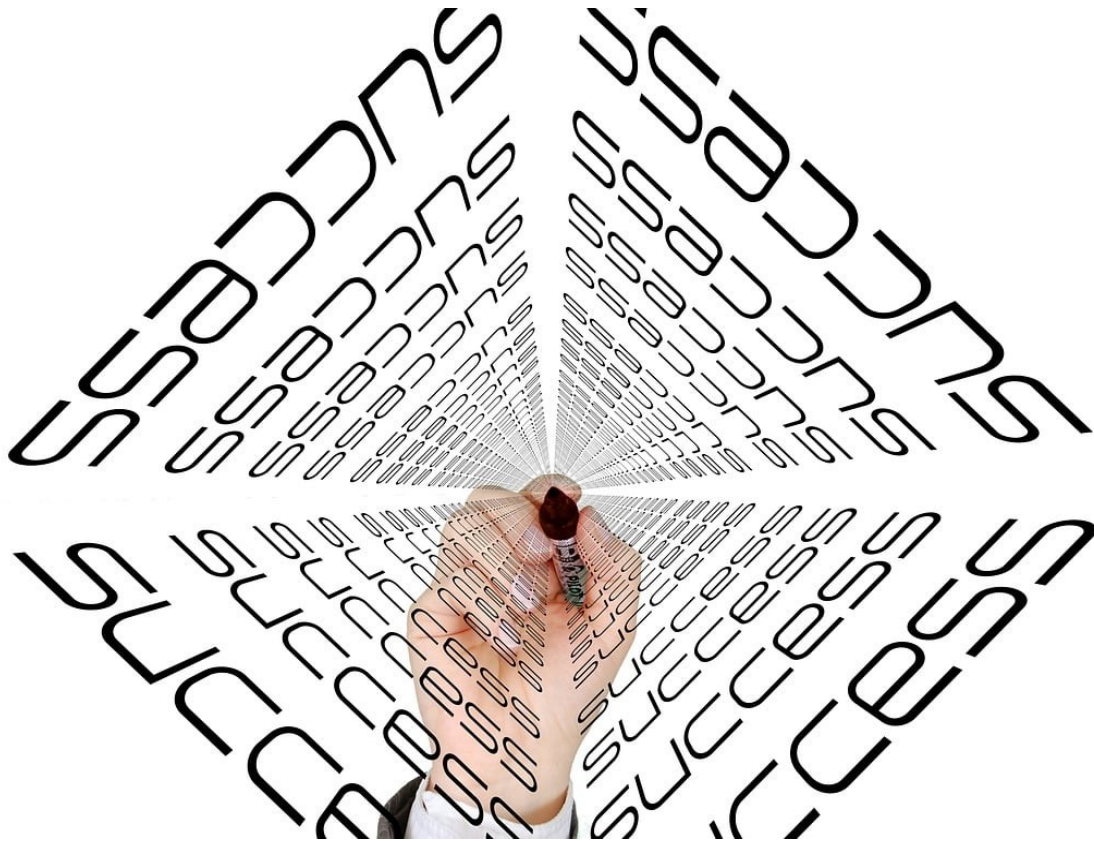
Van de door de wet voorziene bemiddeling en de schorsing van de uitvoering is in de praktijk dan ook te weinig sprake.

Jaarverslag Fiscale Bemiddelingsdienst

Uit het jaarverslag van de Bemiddelingsdienst voor 2022 kunnen we afleiden, dat de afwijzing als onontvankelijk van de aanvragen inzake invordering, een gevolg is van een **gewijzigde aanpak** door de Bemiddelingsdienst.

In 2022 ontving de Fiscale Bemiddelingsdienst 578 **aanvragen** inzake inning en invordering. Dit was een **daling met 60%** t.o.v. van 2021, toen er nog 1.441 dergelijke aanvragen ingediend werden. De Bemiddelingsdienst stelt zelf dat de daling te verklaren is door de **gewijzigde houding** ten aanzien van de invorderingsdossier. In het jaarverslag staat dat de daling van het aantal aanvragen het gevolg is van *“een aanpassing van het proces binnen de FBD voor de behandeling van de binnenkomende dossiers”* Klaarblijkelijk worden de dossiers ‘*Contactcel invordering*’ niet meer onmiddellijk als bemiddelingsaanvragen beschouwd, maar op het niveau van het secretariaat behandeld.

De cijfers m.b.t. de ontvankelijkheid doen



bovendien vermoeden dat het aantal aanvragen daalt, omdat er **steeds meer** verzoeken tot bemiddeling **als onontvankelijk afgewezen** worden.

Zo werden er van alle bemiddelingsaanvragen (zowel bemiddeling inzake invordering, als bemiddeling m.b.t. taxaties) 431 afgewezen als onontvankelijk. Voor 2022 is dit een aanzienlijke stijging t.o.v. 2021 toen er nog 90 aanvragen onontvankelijke aanvragen waren, en t.o.v. 2020 toen het slechts om 1 dossier ging. Het beleid van de Bemiddelingsdienst om een groter deel van de dossiers als onontvankelijk af te wijzen valt te betreuren.

Conclusie

Het beleid van de Bemiddelingsdienst om een groter deel van de dossiers als onontvankelijk af te wijzen valt te betreuren. Het lijkt erop dat men zo misbruiken wenst tegen te gaan van belastingsschuldigen die de ontvanger minstens voor korte tijd op afstand willen houden. Dit gaat in tegen de rol die Bemiddelingsdienst heeft, nl. om in alle objectiviteit, onafhankelijkheid en onpartijdigheid de partijen te verzoenen.

In veel gevallen is er geen verzoening doordat het

standpunt van het ontvangkantoor doorslaggevend blijkt te zijn, en de belastingsschuldige niet bij een overleg betrokken wordt. Nochtans is een voorafgaand overleg tussen de bemiddelingsdienst en de ontvanger niet noodzakelijk om een beslissing te kunnen nemen over de ontvankelijkheid van het verzoek tot bemiddeling.

Het is net de taak van de Fiscale Bemiddelingsdienst om tussen de belastingplichtige en de ontvanger te staan, en dit in een poging om een minnelijke regeling met betrekking tot de invordering van de belastingsschulden te kunnen uitwerken. De dagelijkse praktijk inzake bemiddeling in taxatiegeschillen bewijst dat de Fiscale Bemiddelingsdienst wel degelijk een verschil kan maken.

Auteurs: Alexander DELAFONTEYNE & Dieter VAN WELDEN



TERUGKEER VAN GESCHONKEN GOEDEREN: AANDACHT VEREIST

Er is niets zo zuur als belastingen te moeten betalen op goederen die u eerder zelf heeft geschonken. Wanneer één van uw afstammelingen overlijdt en u als (groot)ouder van uw (klein)kind erft, zult u normaal gezien erfbelasting moeten betalen, eventueel zelfs op de goederen die u zelf schonk. Om aan deze onbillijkheid tegemoet te komen, bestaat er een bepaling in de Vlaamse Codex Fiscaliteit die deze “terugkeer” onbelast laat gebeuren. De voorwaarden zijn echter streng.

Wettelijke terugkeer

Het Burgerlijk Wetboek voorziet in een wettelijke terugkeer van geschonken goederen aan een begiftigde die zonder afstammelingen is overleden.

De terugkeer heeft tot gevolg dat verwanten in de opgaande lijn (ouders, grootouders, ...) de goederen zullen erven die door hen werden geschonken aan hun afstammelingen die zelf overleden zijn zonder afstammelingen (artikel 4.24 BW – oud artikel 747 oud BW). Een belangrijke voorwaarde daartoe is wel dat de goederen nog in natura aanwezig zijn in de nalenschap. Indien ze werden verkocht, dan geldt de wettelijke terugkeer op de prijs, voor zover er nog geen vermenging met het eigen vermogen van de begiftigde heeft plaatsgevonden.

De wettelijke terugkeer zal, als alle voorwaarden vervuld zijn, overigens ook slechts uitwerking krijgen als de begiftigde zonder testament is overleden.

Conventionele terugkeer

Naast de wettelijke terugkeer bestaat ook de conventionele terugkeer. Bij conventionele terugkeer is de terugkeer van de geschonken goederen bij vóóroverlijden van de begiftigde als last van de schenking bedongen door de schenker. In tegenstelling tot de wettelijke terugkeer is het hierbij mogelijk om de toepassingsgevallen sterk te verruimen. Zo heeft de conventionele terugkeer allereerst tot gevolg dat zij zal plaatsvinden, ongeacht of de begiftigde een testament heeft opgemaakt of niet.

Verder is het ook mogelijk om te voorzien dat de conventionele terugkeer uitwerking zal krijgen, ongeacht of de begiftigde al dan niet afstammelingen heeft nagelaten. Er kan ook uitdrukkelijk worden voorzien dat de terugkeer van toepassing zal zijn op alle goederen die in de plaats van het geschonken vermogen komen ingevolge zaakvervanging, subrogatie, belegging of wederbelegging.



Tot slot kan een beding van conventionele terugkeer ook op optionele wijze worden bedongen. De schenker heeft dan het recht om, als hij dat wenst, de geschonken goederen bij vóóroverlijden van de begiftigde te laten terugkeren. Dergelijk optioneel recht heeft tot voordeel dat de schenker zijn keuze kan maken in functie van de omstandigheden op dat moment, rekening houdende met alle burgerrechtelijke en fiscale belangen.

Nauwkeurige redactie

Het is van belang dat een beding van conventionele terugkeer op nauwkeurige wijze wordt opgenomen in de schenkingsakte of in de onderhandse bewijsdocumenten ingeval van hand- of bankgift. Juridisch-technisch komt een conventioneel beding van terugkeer (zowel optioneel als niet-optioneel) neer op een ontbindende voorwaarde van de schenking. Dit heeft tot gevolg dat wanneer de begiftigde overlijdt vóór de schenker, de schenking wordt ontbonden. De geschonken goederen moeten dan terugkeren naar de schenker.

Tot vóór 1 januari 2023 had dergelijke ontbindende voorwaarde terugwerkende kracht. Dit betekende dat de ontbinding terugwerkte tot op de dag van de schenking en de schenking werd geacht nooit te hebben bestaan, zodat er ook geen erfbelasting verschuldigd was. De goederen worden immers geacht nooit tot het vermogen van de erflater te hebben behoord.

Sinds 1 januari 2023 is het nieuwe verbintenissenrecht in werking getreden en heeft de ontbindende voorwaarde niet langer terugwerkende kracht. Dit betekent dat de ontbinding slechts voor de toekomst zal werken, namelijk vanaf het overlijden van de begiftigde, of ingeval van een optioneel beding van terugkeer, vanaf het uitoefenen van de optie door de schenker. Ingeval van een optioneel beding van terugkeer zal dit tot gevolg hebben dat de geschonken goederen toch worden geacht een tijdje tot het vermogen van de erflater te behoren, met alle fiscale gevolgen van dien.

Belastingvrij?

Een belangrijk aandachtspunt is de fiscaliteit van een terugkeer van geschonken goederen. Artikel 2.7.6.0.4. Vlaamse Codex Fiscaliteit bepaalt dat de waarden die een ascendent (i.e. verwant in de opgaande lijn) verkrijgt uit de nalatenschap van de erflater zijn vrijgesteld van erfbelasting, indien

- (1) de waarden destijds zelf door de ascendent zijn geschonken,
- (2) de waarden nog in natura of bij schuldvordering in de nalatenschap aanwezig zijn en
- (3) de erflater zonder afstammelingen is overleden.

Deze drie voorwaarden dienen **cumulatief voldaan te zijn en hebben dus tot gevolg dat de toepassing strikt is**. In een arrest van het hof van beroep te Gent van 27 september 2022 stelde het hof evenwel dat de voorwaarde van in natura aanwezig zijn, de toepassing van de zakelijke subrogratie niet uitsluit. Het hof stelt vast dat indien de belastingplichtige effectief kan aantonen dat de geschonken goederen op traceerbare wijze vervangen werden en zich niet met het vermogen van de erflater hebben vermengd, artikel 2.7.6.0.4. Vlaamse Codex

Fiscaliteit kan worden toegepast.

De niet-optionele conventionele terugkeer zal, aangezien ze werkt als een ontbindende voorwaarde, steeds belastingvrij gebeuren. De geschonken goederen keren immers ingevolge het overlijden van de begiftigde terug naar het vermogen van de schenker en worden geacht niet tot de nalatenschap te behoren.

De optionele conventionele terugkeer daarentegen geeft door het gewijzigde standpunt van de Vlaamse Belastingdienst eventueel wel aanleiding tot erfbelasting (standpunt nummer 16030, laatst gewijzigd d.d. 22 mei 2023). De Vlaamse Belastingdienst stelt daarover dat voor opengevallen nalatenschappen vanaf 1 januari 2023 de goederen die ingevolge een optioneel beding van terugkeer terugkeren naar het vermogen van de schenker wel degelijk deel uitmaken van de nalatenschap (i.e. tussen het overlijden en het uitoefenen van de optie) en dus aan erfbelasting zullen onderworpen zijn.

Het is aan te raden dat als last van de schenking wordt bepaald dat de schenking, naar keuze van de schenker, kan worden ontbonden bij vóóroverlijden van de begiftigde. Het is daarbij van belang om te voorzien dat de ontbinding met terugwerkende kracht zal gebeuren. Op die manier vermijdt men dat de terugkeer alsnog aanleiding geeft tot erfbelasting.

Auteur: Mark DELBOO - Delboo advocaten



VERGISSING IN DE AANGIFTE, BELASTINGVERHOOGING EN AFTREKVERBOD VAN VERLIEZEN: WAT VALT ER TE DOEN?

In onze fiscale praktijk ontmoetten we laatst een client van wie de accountant een vergissing had begaan bij de verwerking van de aangifte van zijn vennootschap. Na een vraag om inlichtingen van de administratie beseftte de accountant dat hij een vergissing had begaan bij de opmaak. De accountant heeft zijn begane vergissing onmiddellijk schriftelijk gesignaleerd aan de administratie met het verzoek de ingediende aangifte te willen aanpassen. Toch verstuurdde die een bericht van wijziging aan de betrokken vennootschap waarin ze de correctie van de aangifte ingevolge de vergissing, aangekaart door de accountant, weerhield met aankondiging van het voornemen een belastingverhoging toe te passen van 10%.

In het betrokken boekjaar had de vennootschap evenwel een belangrijk verlies geleden als gevolg van het faillissement van een dochtervennootschap. Sinds de hervorming van de vennootschapsbelasting kunnen verliezen echter niet meer in aftrek gebracht worden van belastingsupplementen wanneer een belastingverhoging wordt toegepast van minstens 10%. Door deze aftrekbeperking als gevolg van de belastingverhoging van 10% woog de taxatie bijzonder zwaar door ... Wat valt er te doen? Berichten van wijziging na rechtzetting van vergissingen: allerminst evident ...

De aftrekbeperking van verliezen bij **belastingsupplementen** gaat terug op artikel 206/3, §1 WIB92.

Dit artikel schrijft voor dat geen aftrek van o.m. verliezen *“mag worden verricht op het gedeelte van het resultaat dat het voorwerp uitmaakt van een wijziging van de aangifte bedoeld in artikel 346 WIB92 ...”*.

Voor de toepassing van de aftrekbeperking van verliezen, is volgens dit artikel een bericht van wijziging vereist.

Artikel 346 WIB92 schrijft op zijn beurt voor dat ingeval de administratie meent *“de gegevens en andere gegevens te moeten wijzigen welke de belastingplichtige heeft vermeld in zijn aangifte ... dan wel schriftelijk heeft erkend, de administratie de*

belastingplichtige in kennis stelt van de inkomsten en andere gegevens die ze voornemens is in de plaats te stellen van die welke zijn aangegeven of schriftelijk erkend ...”

Wanneer de belastingplichtige bijgevolg een **vergissing in zijn aangifte heeft erkend en rechtgezet**, maar de administratie nadien toch nog een bericht van wijziging verstuurt, is het voorwerp van het bericht van wijziging niet langer een belastingsupplement maar een inkomen dat door de belastingplichtige schriftelijk werd erkend.

De samenlezing van artikel 206/3, §1 met artikel 346 WIB92 vereist een wijziging van inkomsten die door de belastingplichtige zijn aangegeven dan wel schriftelijk erkend, wil de aftrekbeperking van artikel 206 van toepassing zijn. Ingeval de belastingplichtige een vergissing in de aangifte voorafgaandelijk heeft erkend en de fiscus alsnog een bericht van wijziging verstuurt, kan dit bijgevolg geen aanleiding geven tot de toepassing van het aftrekverbod van artikel 206 WIB92.



Eenzelfde euvel doet zich voor bij **akkoordverklaringen** naar aanleiding van fiscale controles: een akkoordverklaring impliceert een schriftelijke erkenning door de belastingplichtige en kan niet gelijkgesteld worden met een bericht van wijziging, noodzakelijke voorwaarde voor de toepassing van het aftrekverbod van verliezen blijkens de uitdrukkelijk tekst van artikel 206/3, §1 WIB92. De fiscus houdt er blijkens haar circulaire wel een andere mening op na ...

Belastingverhoging in samenhang met aftrekverbod van verliezen: “bij ontstentenis van kwade trouw” allerminst evident ...

Zoals reeds aangekaart in eerdere artikels rijst ook de vraag of artikel 444 WIB92 in combinatie van de aftrekbeperking van tax assets zoals vorige verliezen beantwoordt aan de vereisten van het **legaliteitsbeginsel**.

Het legaliteitsbeginsel verankerd in artikel 170, §1 GW schrijft immers voor dat geen belasting ten behoeve van de Staat kan worden ingevoerd dan door een wet. Dit artikel heeft tot gevolg dat, naast de invoering van de belasting, alles wat essentieel is voor de belastingheffing, door de wet moet geregeld worden. Elke delegatie die slaat op de bepaling van één van de essentiële elementen van de belasting, is in beginsel ongrondwettig. Tot de essentiële elementen van een belasting behoren de identiteit van de belastingplichtigen, de belastbare materie, de belastinggrondslag, het belastingtarief en de eventuele belastingvrijstellingen en -verminderingen. Ook moet de wet voldoende duidelijk, nauwkeurig en ondubbelzinnig zijn aan de hand waarvan kan worden uitgemaakt wie belastingplichtig is en voor welke bedrag.

Uit de tekst van artikel 444 WIB volgt dat de administratie “bij ontstentenis van kwade trouw” kan afzien “van het minimum van 10 pct. belastingverhoging”. De fiscale administratie beschikt m.a.w. over een discretionaire bevoegdheid bij het opleggen van de belastingverhoging van 10%. Dit maakt dat artikel 444 WIB92 in combinatie van de aftrekbeperking voor tax assets waaronder vorige verliezen, afbreuk doet aan het grondwettelijk verankerd legaliteitsbeginsel. Ingeval de taxatieambtenaar bij een laattijdige aangifte opteert een belastingverhoging op te leggen, beslist hij meteen autonoom over de toepassing van de aftrekbeperking voor tax assets en bepaalt de taxatieambtenaar noch min noch meer de belastbare grondslag, wat in het licht van het legaliteitsbeginsel een verboden delegatie uitmaakt. Belastingverhoging in samenhang met aftrekverbod van verliezen: matiging dringt zich op bij onevenredige taxaties ...

Belastingverhogingen maken strafsancities uit die het voorwerp van een gerechtelijke controle kunnen uitmaken. Volgens het Hof van Cassatie beperkt deze rechterlijke controle zich tot een wettigheidtoezicht in de meest ruime betekenis. In het kader van deze controle kan de rechter de evenredigheid van de opgelegde sanctie beoordelen. Indien de rechter op voldoende wijze motiveert waarom een bepaalde sanctie onevenredig was, kan de opgelegde belastingverhoging worden verminderd en zelfs kwijtgescholden worden.

In een vonnis van de fiscale rechtbank van Gent van 13 september 2022 oordeelde de rechter dat de opgelegde belastingverhoging van 10% wegens het niet tijdig indienden van de aangifte in de regel verantwoord is en in een evenredige verhouding staat ten aanzien van de begane inbreuk. In het geval dat voorlag was de rechter evenwel de mening toegedaan dat het opleggen van een belastingverhoging van 10% verstrekende financiële nevengevolgen heeft, gelet op het aftrekverbod voor tax assets. Volgens de rechtbank staat de opgelegde belastingverhoging en haar nevengevolgen niet in verhouding tot het verzuim van de belastingplichtige. De rechter oordeelde dat er gegronde redenen waren om de belastingverhoging te milderen tot 9,9% waardoor meteen de aftrekbeperking voor tax assets niet langer van toepassing was ...

Weerom blijkt het verhaal van de belastingverhogingen een bijzonder genuanceerd verhaal te zijn waarbij de achterliggende feiten meer dan hun belang hebben, en de ene belastingverhoging de andere niet is. “Ceci n’est pas une augmentation d’impôt” om het in de surrealistische termen van Magritte uit te drukken. Dit verhaal is ook op vandaag nog niet af en zal ongetwijfeld zijn vervolg kennen.

Auteurs: Jan Sandra & Charles Petit - Imposto

IMPOSTO[®]
ADVOCATEN - AVOCATS - LAWYERS

ALLE OPLEIDINGEN - 01.09.2023 - 31.12.2023

LEVENSLANG LEREN!

DATUM	OPLEIDING	SPREKER
06.11.2023	BTW bij de zorgberoepen	Frank BORGER
07.11.2023	Update BTW	Jurgen OPREEL
14.11.2023	Belangrijke wijzigingen in het burgerlijk wetboek	Pieter VERHERSTRAETEN
23.11.2023	Moeilijke en speciale boekingen	Patrick HUYBRECHTS
27.11.2023	Update internationale fiscaliteit	Vincent VERCAUTEREN
28.11.2023	Intervisie & Actualia Fysiek seminarie - VOKA Geel—Kleinhoefstraat 9—2440 GEEL	Ben PEETERS
28.11.2023	ITAA-kwaliteitstoetsing en controle: op weg om de kwaliteitsnorm te halen	Rolf DECLERCK
30.11.2023	Beleggen via vennootschappen	Yves VERDINGH
04.12.2023	Auteursrechten anno 2023: impact van de nieuwe wetgeving	Steven VANDEN BERGHE
11.12.2023	Hoe de pijnpunten vermijden bij het ter beschikking stellen van vastgoed aan bedrijfsleiders	Philippe SALENS
12.12.2023	Sociale wetgeving - Actualiteit	Jos MEYEN
19.12.2023	Fiscale behandeling van inkomsten uit cryptomunten	Steven VANDEN BERGHE
19.12.2023	Intervisie & Actualia Fysiek seminarie - VOKA Geel—Kleinhoefstraat 9—2440 GEEL	Ben PEETERS
21.12.2023	Handel in accijnsgoederen	Jurgen OPREEL

OPLEIDINGSREEKSEN VOOR ITAA-STAGIAIRS

OPLEIDINGSREEKSEN VOOR ITAA-STAGIAIRS TER VOORBEREIDING VAN HET ITAA-BEKWAAMHEIDSEXAMEN



Institute
for Tax Advisors
& Accountants

DATUM	OPLEIDING	SPREKER
26.01.2023	Opleiding stagiairs (1): Vennootschapsbelasting	Yves VERDINGH
02.02.2023	Opleiding stagiairs (2): Personenbelasting	Maurice DE MEY
09.02.2023	Opleiding stagiairs (3): Vennootschapsrecht & Verenigingsrecht	Hans DE WULF
16.02.2023	Opleiding stagiairs (4): Fiscale procedure	Frank VANBIERVLIET
23.02.2023	Opleiding stagiairs (5): Deontologie & Antiwitwaswetgeving	Frank HAEMERS
02.03.2023	Opleiding stagiairs (6): BTW (Belasting over de Toegevoegde Waarde)	Jurgen OPREEL
09.03.2023	Opleiding stagiairs (7): Bijzondere (wettelijke) opdrachten voor de accountant	Gislenus BATS
16.03.2023	Opleiding stagiairs (8): Boekhouden, jaarrekening en gebruik Wetboek (1)	Yves VAN WEEHAEGHE
22.03.2023	Opleiding stagiairs (9): Boekhouden, jaarrekening en gebruik Wetboek (2)	Yves VAN WEEHAEGHE
23.03.2023	Opleiding stagiairs (10): Boekhouden, jaarrekening en gebruik Wetboek (3)	Yves VAN WEEHAEGHE
29.03.2023	Opleiding stagiairs (11): Reorganisatie van vennootschappen (algemene beginselen)	Yves VERDINGH
30.03.2023	Opleiding stagiairs (12): Fiscaal recht (algemene beginselen)	Luc DE MEYERE Leen DE VRIESE

DATUM	OPLEIDING	SPREKER
07.09.2023	Opleiding stagiairs (1): Vennootschapsbelasting	Yves VERDINGH
14.09.2023	Opleiding stagiairs (2): Personenbelasting	Maurice DE MEY
19.09.2023	Opleiding stagiairs (3): Vennootschapsrecht & Verenigingsrecht (verplaatst)	Hans DE WULF
28.09.2023	Opleiding stagiairs (4): Fiscale procedure	Frank VANBIERVLIET
04.10.2023	Opleiding stagiairs (5): Deontologie & Antiwitwaswetgeving	Frank HAEMERS
05.10.2023	Opleiding stagiairs (6): BTW (Belasting over de Toegevoegde Waarde)	Jurgen OPREEL
11.10.2023	Opleiding stagiairs (7): Bijzondere (wettelijke) opdrachten voor de accountant	Gislenus BATS
12.10.2023	Opleiding stagiairs (8): Boekhouden, jaarrekening en gebruik Wetboek (1)	Yves VAN WEEHAEGHE
18.10.2023	Opleiding stagiairs (9): Boekhouden, jaarrekening en gebruik Wetboek (2)	Yves VAN WEEHAEGHE
19.10.2023	Opleiding stagiairs (10): Boekhouden, jaarrekening en gebruik Wetboek (3)	Yves VAN WEEHAEGHE
25.10.2023	Opleiding stagiairs (11): Reorganisatie van vennootschappen (algemene beginselen)	Yves VERDINGH
26.10.2023	Opleiding stagiairs (12): Fiscaal recht (algemene beginselen)	Luc DE MEYERE Leen DE VRIESE

1 webinar: 80 euro - Reeks van 12 webinars: 960 euro. Er kan gewerkt worden met de KMO-portefeuille: (DV.O216803)

Word stagiair-lid bij KVABB voor slechts 40 euro en geniet mee van alle voordelen!

FINANCIER UW KVABB-OPLEIDINGEN MET DE KMO-ORTEFEUILLE (DV.O216803)

De KMO-portefeuille

De kmo-portefeuille is een laagdrempelige en interactieve webtoepassing waarlangs ondernemers jaarlijks tot 7.500 euro subsidies kunnen bekomen van de Vlaamse



KMO-ORTEFEUILLE
ERKEND DIENSTVERLENER

overheid voor ondersteuning in hun processen van ondernemen, innoveren en internationaliseren.

KVABB is erkend dienstverlener

KVABB is erkend dienstverlener voor kmo-portefeuille voor de pijler Opleiding met als **registratienummer DV.O216803**. Dit betekent dat uw onderneming **subsidies** kan aanvragen voor seminaries die u of uw personeel volgt bij KVABB. Voor het domein opleiding geldt dat een opleiding gesubsidieerd kan worden indien zij uitsluitend of hoofdzakelijk gericht is op het verbeteren van het huidige of het toekomstige bedrijfsfunctioneren van de onderneming, en dat zij gericht is op de kernprocessen van de onderneming. De opleiding draagt bij tot de versterking, groei of transformatie van de onderneming in Vlaanderen en is enkel bedoeld voor de werknemers die tewerkgesteld zijn in een vestiging, gelegen in het Vlaams gewest. U kan opleidingen laten subsidiëren uit het toekomstgericht thema: **Financiële geletterdheid**: financiële en boekhoudkundige kennis die nodig is om een onderneming succesvol te beheren. **U kan GEEN subsidies ontvangen voor de factuur van het lidgeld van de KVABB.**

Subsidies

Hoeveel subsidie kunt u ontvangen? Kleine ondernemingen genieten **30 % steun**, een middelgrote onderneming 20 % steun. **Het minimum steunaanvraagbedrag is 100 euro**. Het maximale steunplafond is vastgelegd op 7.500 euro steun per kalenderjaar.

Subsidieaanvraagprocedure

U kunt gebruik maken van de applicatie op de website van Agentschap Ondernemen van de Vlaamse Overheid:

<http://www.kmo-portefeuille.be>

<https://www.vlaio.be/nl/subsidies-financiering/kmo-portefeuille>

Vandaag buigen we ons over het juridisch dossier 'Liberform':

Liberform werd vroeger 'het opleidingsfonds van het PC 336' genoemd. Via de leden van zijn comité (advocaten, accountants, belastingconsulenten, gerechtsdeurwaarders, bedrijfsrevisoren, architecten en dierenartsen) organiseert en/of ondersteunt deze cliënt activiteiten rond de opleiding en tewerkstelling van werknemers in zijn sector, ook voor risicogroepen. De heer Liberform heeft de ambitie om werkgevers in de sector te ondersteunen en werknemers op te leiden. Daartoe erkent de cliënt Liberform het volgende te hebben aangeboden:

- ✓ Een aanbod van gratis opleidingen voor werknemers uit de sector, met een opleidingscatalogus die is samengesteld uit het aanbod van verschillende partners en een leerplatform 'The Learning Trail' dat bestaat uit verschillende opleidingen die in de vorm van webinars worden gegeven. (zie [verantwoordingsstuk nr. 1: liberform.be/over-onze-trainingen](#))
- ✓ Een financiële tegemoetkoming voor de werkgever of de onderneming die de opleiding van een werknemer en/of werkgever ondersteunt en ten laste neemt. Het gaat om een opleidingspremie van 10 euro per uur (max. 60 euro per dag) per deelnemer. De opleiding moet minstens een uur duren en relevant zijn voor de functie van de werknemer. (zie [verantwoordingsstuk nr. 2: liberform.be/wat-is-de-opleidingspremie](#))

ONZE VISIE

OPLEIDING VERRUIMT DE BLIK.

De cliënt wordt ook erkend voor:

- ✓ Het uitvoeren van studies over specifieke onderwerpen die kunnen bijdragen aan competentiegericht werken, checklists en brochures voor de werkgever, ondersteunend materiaal voor personeelsbeleid die terug te vinden zijn in de 'toolbox'. (zie [verantwoordingsstuk nr. 3: liberform.be/tools-hr](#)). De cliënt Liberform staat er ook om bekend bedrijfsbezoeken af te leggen bij de werkgevers van zijn comité om zijn diensten aan hen voor te stellen.

Interesse? Contacteer de heer Liberform via het adres: info@liberform.be

Een problematiek is altijd actueel binnen de sector en er wordt vaak gezegd dat opleiding belangrijk is. Maar welke opleidingen moeten gevolgd worden?

Daarom wilde de heer Liberform in het kader van het 'competentiecheck'-project

- ✓ de mogelijkheid bieden om de competenties van de werknemers van de organisatie in kaart te brengen en de hiaten vast te stellen. Op basis van deze informatie kunnen werkgevers een opleidingsactieplan opstellen voor de komende maanden of jaren. Dit is winst voor de organisatie, maar ook in het kader van de verplichtingen van het opleidingsplan van de arbeidsdeal.

Nieuwsgierig? Contacteer de cliënt Liberform via het adres: opleiding@liberform.be



CONTACTEER ONS VIA

02 21 22 536 | info@liberform.be
www.liberform.be

OF VOLG ONS OP



/LiberformPC336



/Liberform



/Liberform



/company/liberform

NIEUW ! DE KVABB-BIBLIOTHEEK

Jarenlang staat KVABB – CRECCB erom bekend **kwaliteitsvolle seminaries** in te richten. Dat is tot heden helemaal niet veranderd. **Wat wel veranderd is, is de manier van kennis opdoen.** Door de coronapandemie is de volledige digitale wereld in een stroomversnelling geraakt. Webinars zijn ons alom bekend en we volgen de opleidingen met zijn allen DIGITAAL. En toch is dit onvoldoende om de volledige markt te bedekken. Meer en meer kreeg KVABB de vraag om webinars uitgesteld te bekijken of om de opname van de webinars te kunnen (her)bekijken.

KVABB heeft een **platform gecreëerd**, waar het mogelijk wordt om toegang te krijgen tot de opgenomen webinars. Maar u zal er ook de syllabi terugvinden, net als gratis artikels en de nieuwsbrieven. **KVABB heeft geïnvesteerd in de digitale wereld, en hoopt op deze manier om de digitale snelweg te kunnen volgen.**

Deze nieuwe applicatie hebben we gedoopt tot **digitale bibliotheek, kortom de KVABB-Bibliotheek of de KVABB-Bib**

Om te kunnen voldoen aan ieders vraag, staan er op de Bib zowel audio-fragmenten als videobeelden, net alsof u de webinar live zou volgen. Ook de syllabi krijgen een plaatsje in de bibliotheek. De digitale bibliotheek is te benaderen vanaf:

<https://bib.kvabb.org>

Eenmaal geregistreerd op de bib, zal u zien dat bepaalde artikels gratis zijn, andere betalend (via een 'credits'-systeem).

KVABB doet iets **extra** voor haar **leden**: elk betalend lid (420.00 euro lidgeld) krijgt 250 credits gratis bij de betaling van zijn/haar lidgeld.



Artikel	# Credits KVABB-leden	# Credits Niet-leden
Syllabus	20 credits	20 credits
Audio	30 credits	45 credits
Video	40 credits	65 credits

Registreer u snel: <https://bib.kvabb.org/nl/register>

Eenmaal u geregistreerd bent, wordt uw account geverifieerd. Pas na verificatie, zal u ten volle kunnen genieten van de bib. Zo krijgt u, na verificatie, als lid de lagere tarieven te zien.

De webinars die u volgt via de Bib van KVABB, komen ook in aanmerking voor een attest permanente vorming, op voorwaarde dat u de controlepunten en de afsluitende toets afwerkt.

Heeft u vragen in verband met de nieuwe applicatie? Contacteer ons op bib@kvabb.org.

We wensen u veel plezier met het documentatiecentrum **De KVABB-Bibliotheek**.

LIDGELDEN EN BIJDAGEN 2023

WAT	LEDEN	STAGIAIR-LEDEN	NIET-LEDEN
Lidgeld Periode 01.01.2023—31.12.2023	420 euro	40 euro	-
Lidgeld voor personeel (Niet-ITAA-leden)	210 euro	-	-
Avondseminarie (3 u. vorming)	Gratis	35 euro	125 euro
Avondwebinar (3 u. vorming)			
Dagseminarie (6 u. vorming)	125 euro	125 euro	300 euro
Fysiek seminarie of webinar			
Opleidingen stagiaires ter voorbereiding van het ITAA-examen	80 euro	80 euro	80 euro
Niet-annulatiekost avondseminarie	30 euro	30 euro	30 euro
Laattijdige annulatie avondseminarie			
Niet-annulatiekost dagseminarie	125 euro	125 euro	300 euro
Laattijdige annulatie dagseminarie			



CONTACT

V.U. KVABB - CRECCB - Ludo Van den Bossche

Foto's: <https://www.pexels.com> - <https://www.pixabay.com>
<https://www.unsplash.com> - <https://pxhere.com>

KVABB - Bischoffsheimlaan 33 - 1000 BRUSSEL

0900 10 465 - info@kvabb.org