STUDENTENRAAD STUVECO PRESENTS

DE HOMO ECONOMICUS

MASTER HANDELSWETENSCHAPPEN

2020-2021

stuveco

STUDENTENRAAD FACULTEIT ECONOMIE EN BEDRIJFSKUNDE

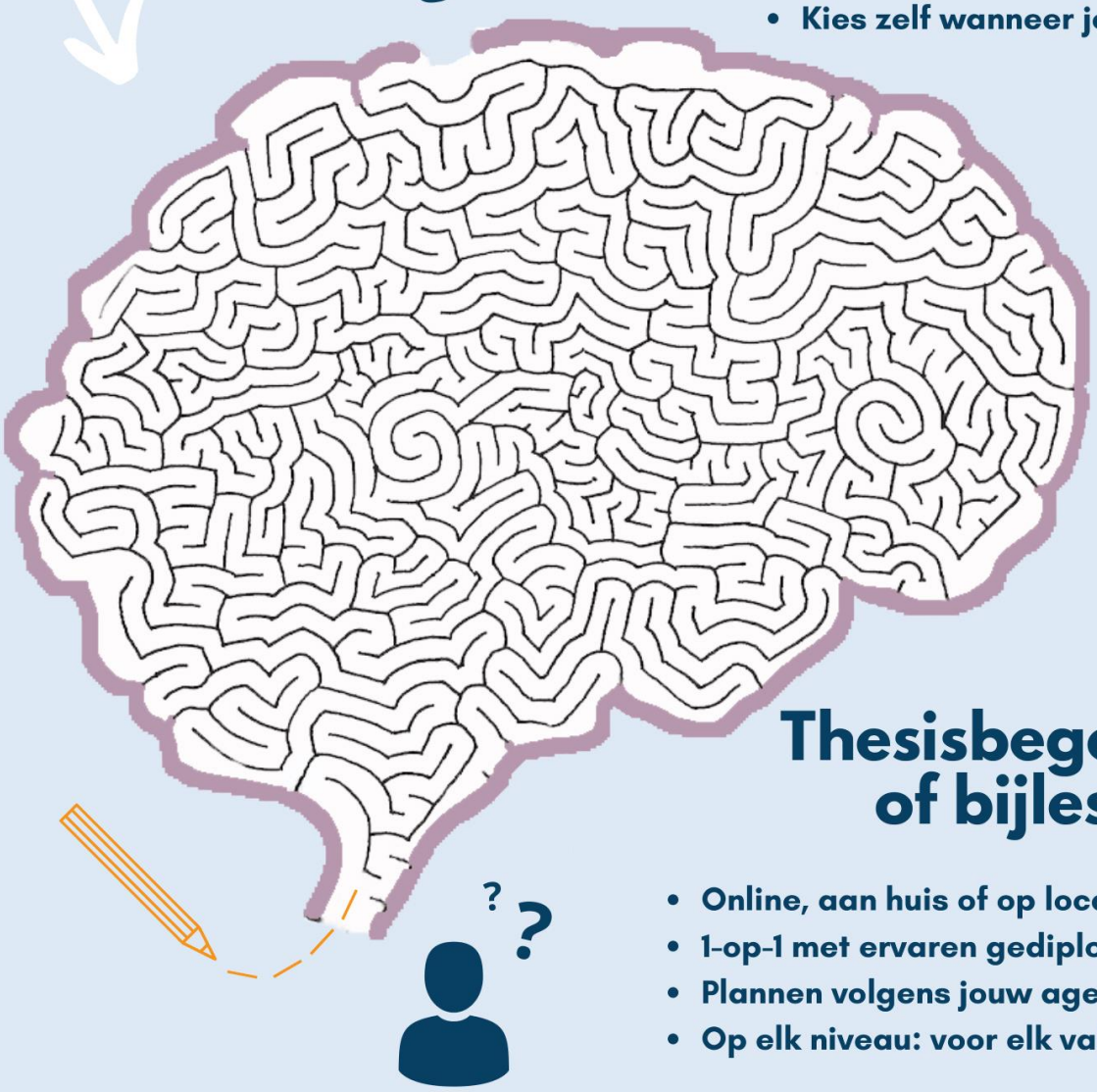
Raak je nog door je leerstof?

BijlesHuis maakt je wegwijs!

Doe de test!

Bijles geven

- Middelbare scholieren helpen met economie of andere vakken
- Op locatie of coronaproof online
- Waardevolle aanvulling voor je CV
- Kies zelf wanneer je bijles geeft!



Thesisbegeleiding of bijles krijgen

- Online, aan huis of op locatie
- 1-op-1 met ervaren gediplomeerde docent
- Plannen volgens jouw agenda
- Op elk niveau: voor elk vak of je thesis

BijlesHuis

BijlesHuis

www.bijleshuis.be

INHOUDSOPGAVE

Introductie....4
Het Bestuur....4
wat is stuveco....5
Algemene vergaderingen....5
Studelen....5
sociale media....5
Algemene vakken....6
Strategisch management....6
Afstudeerrichting : fiscaliteit....7
Belastingsstrategie....7
Grondbeginselen van de fiscaliteit en de fiscale procedure....9
personenbelasting....16
grondige studie vennootschapsbelasting en belgisch boekhoudrecht....32
BTW....48
Internationale fiscaliteit....70
Lokale en regionale belastingen....75
onderzoeksmethoden in de fiscale wetenschappen....78

INTRODUCTIE

Beste Bachelors

Om jullie zo goed als mogelijk voor te bereiden op de examens voorziet Stuveco, de Studentenraad van de Faculteit Economie en Bedrijfskunde, deze bundel met examenvragen van de voorbije jaren. Naast examenvragen voorzien wij ook algemene informatie over het vak en tips om te studeren.

We updaten de vakken jaarlijks om jullie de correcte informatie te geven. We hebben echter niet over alle vakken examenvragen ontvangen waardoor sommige vakken nog oude informatie bevatten. Wij vermelden dit expliciet voor ieder vak. Desalniettemin is de professor verplicht jullie te informeren in het begin en rond het einde van het semester over zijn/haar evaluatiemethode. Je kan alle informatie over een vak ook terugvinden in de studiegids van dit vak.

Voor elk vak kan je de scoredistributie terugvinden op oasis.ugent.be onder dit schooljaar -> 'mijn cursussen'. Hier vink je een vak aan en kan je bovenaan de pagina 'scoredistributie' aanduiden om de gemiddelde scores van het vak over 5 jaar of minder te zien.

Jullie kunnen ons helpen om de Homo Economicus up-to-date te houden door na elk examen de Google Doc, geplaatst in de Facebook groep van jouw jaar, in te vullen. Zo help jij de studenten na jou en krijg jij up-to-date examenvragen voor het volgende jaar van voorgaande studenten. Goeie deal, toch?

Voor Stuveco is dit een manier om jullie te helpen met de voorbereidingen voor de examens. Dit is echter slechts een hulpmiddel om jullie meer informatie te geven over de vakken. Niets meer, niets minder.

We wensen jullie veel succes met de examens!

In de naam van Stuveco, jullie faculteitsraad.

HET BESTUUR

Maxence Marnette	Voorzitter	voorzitter.stuveco@UGent.be
Laura Aernoudt	Ondervoorzitter	ondervoorzitter.stuveco@UGent.be
An Bouckaert	Penning	penning.stuveco@UGent.be
Niels Clymans	Onderwijs	onderwijs.stuveco@UGent.be
Laurent Duthois	Communicatie	communicatie.stuveco@UGent.be
Sam Stroo	ICT	ict.stuveco@UGent.be

WAT IS STUVECO

Stuveco is de faculteitsraad van de Faculteit Economie en Bedrijfskunde aan Universiteit Gent. Wij zorgen voor de communicatie tussen de studenten en de faculteit. Onze hoofdtaak is om de belangen van de student te vertegenwoordigen. Onze studentenvertegenwoordigers zijn lid van verschillende commissies en raden waarin zij, samen met professoren en assistenten, onze faculteit vertegenwoordigen.

Wij beheren de site www.stuveco.be waarin we jullie informeren over onze Algemene Vergaderingen en 'Studelen'.

ALGEMENE VERGADERINGEN

Elk jaar organiseren wij 4 à 5 Algemene Vergaderingen waarin wij verschillende onderwerpen bespreken met onze leden. Wij delen informatie mee over beslissingen gemaakt in de commissies en raden en discussiëren hier ook voorafgaand over zodat iedereen zijn mening kan geven. Na elke vergadering maken wij een verslag dat wordt gepost op Ufora en onze site.

Elke student ingeschreven aan de Faculteit Economie en Bedrijfskunde kan deze Algemene Vergaderingen bijwonen. Deze studenten kunnen lid worden van verschillende commissies waarin zij de stem van alle studenten aan onze faculteit zullen vertegenwoordigen.

In mei verkiezen we het bestuur voor het volgende academiejaar. Om te mogen stemmen moet je minstens 2 keer naar een Algemene Vergadering geweest zijn gedurende het hele academiejaar zodat wij zeker zijn dat jullie weten wat de functies inhouden.

STUDELEN

Studelen is een belangrijk deel van onze website. Hier delen studenten samenvattingen die zij gemaakt hebben. Elke student kan GRATIS samenvattingen uploaden en downloaden. **Universiteit Gent verbiedt het delen van samenvattingen voor geld. Indien je dit toch doet kan dit ernstige gevolgen hebben, tot zelfs schorsing als gevolg. Studelen is dus de enige en beste manier om samenvattingen te delen en te krijgen.**

Om samenvattingen te uploaden en downloaden dien je enkel een gratis account aan te maken op onze site. Vergeet zeker niet samenvattingen te beoordelen zodat de studenten na jou weten welke samenvattingen het beste zijn om vakken te leren.

SOCIALE MEDIA

Studentenraad Stuveco

Stuveco

FSR - Stuveco

ALGEMENE VAKKEN

Voor de meest recente informatie over de evaluatie vorm van het examen en syllabi/boeken, volg onderstaande link, klik op 'Masteropleidingen aansluitend op bacheloropleidingen' en selecteer jouw afstudeerrichting. Klik daarna op een vak om de studiefiche te downloaden.

https://studiegids.ugent.be/2020/NL/FACULTY/F/

STRATEGISCH MANAGEMENT

Professor: Sebastian Desmidt – sebastian.desmidt@ugent.be

ALGEMEEN

Het vak wordt beoordeeld in twee delen: je resultaat van de businessgame en het examen tellen allebei voor 50% van je eindcijfer. De lessen en businessgame zullen doorgaan in februari tot de tweede week van maart.

- BUSINESSGAME: Om te kunnen starten met deze businessgame, kan je ofwel het boek kopen (met code voor het spel achteraan), ofwel kan je ook de code voor het spel apart kopen (dit is goedkoper). Tijdens de eerste lessen zal je uitleg krijgen over de businessgame, waarin je je als schoenenfabrikant moet profileren in een zeer concurrentiële markt. Je zal plus minus 8 concurrenten krijgen in je markt (dit zijn groepjes medestudenten).
  De eerste week is de testweek: hierin kan je reeds het programma verkennen en zijn je acties niet definitief. Vanaf week 2 start het spel waarop je beoordeeld wordt. Je krijgt punten op je voortgang in het spel, alsook de doelen die je stelt en de mate waarin je ze haalt. Vaak zal je 3 à 4 deadlines per week hebben voor deze businessgame, dus laat dit vak niet aan de kant liggen.
- EXAMEN: Het examen gaat door in juni. De leerstof betreft enkel de lessen uit februari-maart. Er zullen geen vragen gesteld worden over de businessgame.

EXAMEN 1E ZIT 2019-2020

MC:
Think global, act global strategie: wat moet je doen ? (Tegenover think local, act local)
Welke kracht van Porters 5 forces is sterkste?

Open vragen:

- Welke test om te bepalen of resources en capabilities concurrentie power geven? Lijst op en bespreek kort → VRIO
- Welke gevaren zijn er bij resources en capabilities → veranderende omstandigheden
- Schets de levenscyclus van een industrie → Ik had introductiefase, anderen hadden groei. Wat is correct?
  - Waar bevinden elektrische auto's zich in die cyclus?
  - Wat zijn de kenmerken van die fase in die cyclus?
- Wat is er moeilijk aan Benchmarking? → informatie verzamelen
- Backward vertical integration
- voor en nadelen van first movers

AFSTUDEERRICHTING : FISCALITEIT

BELASTINGSSTRATEGIE

Professor: Bertel De Groote

ALGEMEEN

- ✓ De volledige beoordeling rust dit jaar op het mondeling examen met schriftelijke voorbereiding. Er mag een wetboek gebruikt worden.
- ✓ Op het examen krijg je 2 ruime vragen. Er kunnen geen vragen doorgegeven worden, aangezien prof. De Groote slechts tweemaal dezelfde vragen stelt: eenmaal bij de persoon die examen heeft en de tweede keer bij de persoon die al buiten staat te wachten.
- ✓ Normaliter is er elk jaar een residentieel seminarie waarbij je met alle studenten een verlengd weekend naar Knokke gaat en daar cases oplost. Het seminarie zal dit jaar wegens covid-19 niet doorgaan.

EXAMEN 2019-2020 (MONDELING)

- ✓ Wat is legaat onder last? fiscaal voordelig?
- ✓ Wat is natrekking? Wat weet u allemaal over wederbelegging? Link met wijziging van aard van huwelijksvermogensrechtelijk statuut?
- ✓ Of je aan een filantropisch doel kan schenken of nalaten zonder je familie of vrienden te moeten passeren + wat erft de langstlevende echtgenoot en dat koppelen aan huwelijksvermogensrecht
- ✓ Conventioneel beding + bedrijfsvoorheffing voor innovatie
- ✓ Natrekking/wederbelegging + legaat met last op termijn
- ✓ Plaatsvervulling geëvolueerd tot optimale planningstechniek? + Verschil mono en duolegaat plus beide uitleggen.
- ✓ Participatie continuïteitsvwn + schenking onder last, met behoud VG
- ✓ Ik-opa + Warme uitsluiting + Restlegaat
- ✓ Sterfhuisclausule en zelf een case maken met woonzekerheid, samenwoning met kinderen, reserve, gezinswoning. Maar hij stelt veel bijvragen en wijkt uit over andere zaken in de cursus dus pin u daar zeker niet op vast
- ✓ Ik-opa en verrekeningsbeding. Gwn weten wat het is is blijkbaar nie genoeg, ge moet goed de fiscale uitwerking weten. Dus zorg daje de fiscale behandeling en details goed kent, zoniet kan hij je buizen!
- ✓ verblijvingsbeding onder last & erfstelling over de hand+ alternatief
- ✓ 5 nieuwigheden in het erfrecht + verband erfstelling over de hand, restlegaat, contactuele erfstelling

- ✓ Inbreng - hoofdvraag: wanneer is er inbreng (bijvragen: inkorting, inbreng regelen in erfovereenkomst, levensverzekering en inbreng) + Auteursrechten: alles (wat, wie, vb'en, morele verplichtingen)
- ✓ Alles van schenken met familiale onderneming en 5 nieuwigheden in erfrecht
- ✓ Hoe familiaal moet de familiale vennootschap zijn? + Gesplitste aankoop

VOORBEELDVRAGEN LES 2019-2020

- ✓ Participatievoorwaarde
- ✓ Tariefverschillen
- ✓ Kracht van monolegaat zit men in verschil van tarieven en heeft een wettelijke basis: 'leg uit' → iemand krijgt minder en toch meer. Niet belast maar niet afgetrokken worden
- ✓ Bespreek erfrechtelijke situatie van de samenwonende
- ✓ Schenken met rem op
- ✓ Leg uit: schenking onder voorbehoud VG en gesplitste schenking
- ✓ Belegging en wederbelegging in huwelijksvermogensrecht
- ✓ Uitkeringen in kader levensverzekeringen huwelijksvermogensrecht
- ✓ Fiscale behandeling auteursrechten

VOORBEELDVRAGEN UIT DE LES VERZAMELD OVER DE JAREN:

1) De aard van de reserve situeren; (openbare orde, dwingend recht) minstens zeggen dat het nieuwe erfrecht daar misschien impact op heeft.
2) Hoe kan ik ervoor zorgen dat er nog iets naar de LLE gaat na de ontbinding van een van de huwelijksvermogenstelsels? Rekening houden met de gevolgen van een primair of secundair stelsel.
3) Het verschil tussen erfelijk statuut als erfgerechtigde van iemand die gewoon en vol geadopteerd is.
   Volle adoptie = volledige integratie in het erfrecht van de nieuwe familie maar wel tegen een kostprijs, nl. de banden bij de oorspronkelijke familie worden doorknipt.
   Gewone adoptie = slechts relatie geadopteerde en adoptant, geen volledige integratie tot het erfrecht maar dat je wel uw aanspraak behoudt van de oorspronkelijke familie
4) Vrijstelling van vererving van de gezinswoning (Art. 2.7.4.1.1 VCF)
5) Rechterlijke connectie art. 1474/1 BW (wat leest u in de wet; waarvoor dient het en waarom werd het voorzien)
6) Contractuele erfstelling binnen huwelijkscontract
7) Schenking met conventioneel beding van terugkeer
   → Dit is een bepaalde zekerheid die de schenker gaat inbouwen in de schenkingsakte dat wanneer de begiftigde voor de schenker overlijdt, dat de schenking terug gaat naar de schenker op voorwaarde dat de begiftigde nog geen afstammelingen heeft en dat de schonken goederen nog altijd in natura aanwezig moeten zijn in het vermogen van de begiftigde. Ten derde heeft de langstlevende echtgenoot bij de terugkeer van de schenking wettelijk recht op de goederen. Daarmee kan met beletten dat een geschonken goed wordt overgedragen aan de kleinkinderen.
   → Zie wettelijke terugkeer art 747 BW en vrijstelling erfbelasting art 2.7.6.0.4 VCF
8) Huwelijksvermogenrecht:

- Preferentiële toewijzing niet louter in gemeenschapsstelsel
- Helling niet louter in gemeenschapsstelsel gesanctioneerd
- Zuivere scheiding van goederen
- Correctiemechanismen (bevestiging en promotie ervan art 1469 BW)
- Toepassing van art. 1464 en 1465 BW (theorie van de huwelijksvoordelen) & overeenkomstige toepassing 1429bis BW (onwaardigheid) & art 1458 BW

9) Gesplitste aankoop en het gevaar van de fictiebepaling
→ wat een gesplitste aankoop inhoudt, wat daarbij gebeurt, het gevaar van de fictiebepaling. Dit is vooral gevaarlijk omdat je plots ook belast wordt op de VE dat OG. De uitzondering die gekoppeld is aan het begrip bedekte bevoordeling en dat de fiscus van alles heeft gedaan m.b.t. de anti-misbruik. Een schenking kan toch veilig als je aan voorwaarden voldoet en tenslotte het arrest van de RvSt waarbij het standpunt van de fiscus is vernietigd en waaruit je kan afleiden dat het vermoeden van bedekte bevoordeling zonder proberen kan worden weerlegd met een schenking waarvoor geen schenkbelasting betaald werd. De fiscus raadt de eerste voorwaarde aan!
10) Art 918 BW: de erfrechtelijke reserve

GRONDBEGINSELEN VAN DE FISCALITEIT EN DE FISCALE PROCEDURE

Professor: Mark Delanote

ALGEMEEN

- ✓ De prof voor dit vak zal zelden zijn volledige lestijd gebruiken. Vaak start hij later / eindigt hij vroeger en daarbij geeft hij ook praktisch altijd 10-15 min pauze.
- ✓ Er is een schriftelijk examen met zowel open als MC vragen.

EXAMEN 2E ZIT 2019-2020

1) Wat is een rectificatiebericht? Wat houdt dit in, leg uit a.d.h.v. het bijhorend wetsartikel.

2) Een man (met de Belgische nationaliteit) is sinds begin dit jaar op pensioen, hij verhuist naar spanje om daar te rentenieren (duurzame band). Zijn appartement in Gent verhuurt hij aan een oudere dame. Op 10/8/2020 is hij in op vakantie in de Ardennen en is hij betrokken bij een verkeersongeval en hij komt te overlijden.
Wat is er belastbaar in België: Successierechten - het recht van overgang bij overlijden- geen successierechten - geen recht van overgang (omcirkel het juiste antwoord)
Indien zijn nalatenschap of een stuk van zijn nalatenschap belastbaar is in België, welk gewest mag het dan belasten (Vlaams, Waals of Brussels) en aan de hand van welk artikel ⇒ zie artikel 5 BFW

3) Kan de fiscus de fiscus een derde belasten op basis van inlichtingen die ze verkrijgt bij een andere belastingplichtige? Leg uit a.d.h.v. het bijhorend wetsbepaling.
⇒ zie artikel 317 WIB

EXAMENVRAGEN 2E ZIT 2018

VRAAG 1: WELKE VAN DE ONDERSTAANDE ANTWOORDEN IS JUIST:

- ✓ **Er kunnen geen opcentiemen geheven worden op de**
- ✓ **vennootschapsbelasting**
- ✓ De onroerende voorheffing is een lokale belasting
- ✓ Een ambtshalve ontheffing kan niet toegepast worden bij materiële vergissingen. – De bewijslast van de aangifte ligt altijd bij de belastingplichtige

VRAAG 2: WAT WORDT ER VERSTAAN ONDER FORFAITAIRE GRONDSLAGEN VAN AANSLAG?

Artikel 342 WIB92

Bij gebrek aan bewijskrachtige gegevens kan de Administratie forfaitaire grondslagen van aanslag vestigen. Die forfaitaire grondslagen stelt ze vast in overleg met betrokken beroepsverenigingen (bv. bakkers). Een voorbeeld van een forfaitaire grondslag: uit 1 zak bloem kan een bakker 10 broden maken en verkopen aan een normale verkoopprijs.

VRAAG 3:

Forfaitaire grondslagen van aanslag is een voorbeeld van een bewijsmiddel/ aanslagprocedure/ onderzoeksbevoegdheid van de Administratie.

VRAAG 4: IS DE FORFAITAIRE GRONDSLAG VAN AANSLAG EEN RECHT VAN DE BELASTINGPLICHTIGE?

Nee, de forfaitaire grondslag van aanslag is geen recht van de belastingplichtige. Het is een bewijsmiddel voor de fiscus die de belastingplichtige zo, bij gebrek aan bewijskrachtige gegevens, ten minste op die forfaitaire bedragen kan belasten.

VRAAG 5: Een Tsjechische man woont sinds 01/04/2018 duurzaam in Gent, daarnaast verbleef hij dikwijls op hotel in Brussel. Op 20/08/2018 komt hij echter te overlijden in de Ardennen.

- ✓ **Vraag 5.1.: Zal de Belgische overheid belastingen kunnen heffen op het vermogen van de belastingplichtige?**
  Ja/Nee
- ✓ **Vraag 5.2.: Indien ja, welk gewest zal bevoegd zijn om belastingen te heffen?** Waalse Gewest/ Brusselhoofdstedelijk Gewest/ **Vlaamse Gewest Vraag 5.3.: Uit welk artikel leidt U het vorige antwoord af?**
  Art 1 W.Succ.

VRAAG 6: De Administratie vraagt aan een belastingplichtige (100% werknemer) om de privérekeningen van de laatste 10 jaar voor te leggen? Kan de Administratie deze vraag stellen?

Art. 315 WIB92. Het betreft hier een boekenonderzoek, wat een bijzondere onderzoeksmacht is van de Administratie. Het voorleggen van de privéinkomsten kan verzocht worden voor zover ze fiscaal relevant zijn en dus noodzakelijk, en niet alleen nuttig, om de belastbare inkomsten te bepalen. Daarnaast mag de Administratie de voorlegging niet vragen voor zover ze reeds in het bezit is van de rekeningen, teneinde de overlast voor de belastingplichtige de beperken. Evenwel kan de Administratie niet eisen dat de belastingplichtige de rekeningen in fysieke vorm komt voorleggen op het kantoor. In casu dient de Administratie ter plaatste te gaan. Vervolgens is er een bewaarplicht van zeven jaar, dus de belastingplichtige is niet verplicht om de bankrekeningen van de eerste drie jaar van de verzochte 10 jaar bij te houden. Conclusie: de Administratie kan de vraag stellen, maar de belastingplichtige is niet verplicht om op kantoor te komen en hoeft de bankrekeningen van de eerste 3 jaar niet bij te houden.

VRAAG 7: WAT IS VERSCHIL TUSSEN JURIDISCHE EN ECONOMISCHE DUBBELE BELASTING? ILLUSTREER.

Bij een juridische dubbele belasting wordt eenzelfde belastingplichtige belast door twee verschillende overheden over eenzelfde belastbare materie. Voorbeeld: een man verhuurt een huis in het buitenland (Frankrijk) en is zelf gedomicilieerd in België. Indien hij zowel door Frankrijk (op basis van zakelijk aanknopingspunt) als België (op basis van persoonlijk aanknopingspunt) belast wordt, is er sprake van een juridische dubbele belasting.

Bij een economische dubbele belasting daarentegen worden twee verschillende belastingplichtigen belast over eenzelfde belastbare materie door eenzelfde overheid. Dit doet zich bijvoorbeeld voor bij de dividenduitkering van een moedervennootschap aan een dochtervennootschap. De dividend wordt eerst als winst belast bij de moeder en vervolgens nog eens als dividend bij de dochter. De dochter kan de ontvangen dividend in bepaalde gevallen evenwel (gedeeltelijk) vrijstellen via de DBI-aftrek.

VRAAG 8: WAT IS HET VERSCHIL TUSSEN BELASTINGONTWIJKING EN BELASTINGONTDUIKING? WELKE MAATREGELEN HEEFT DE OVERHEID HIERTEGEN GENOMEN? WELKE AARD HEBBEN DE BEPALINGEN VAN DIE MAATREGEL?

Art. 344 WIB92. Belastingontwijking is geen schending van de wet. De belastingplichtige heeft alle recht om de minst belaste weg te kiezen. Belastingontduiking daarentegen schendt de wet wel. De grens tussen belastingontwijking en belastingontduiking is evenwel zeer dun. De overheid heeft vervolgens een antimisbruik-maatregelen ingevoerd via het artikel 344 WIB92. De Administratie moet aantonen door middel van objectieve omstandigheden dat er sprake van fiscaal misbruik. De belastingplichtige moet vervolgens bewijzen dat de keuze voor zijn rechtshandeling of het geheel van rechtshandelingen door andere motieven verantwoord is dan het ontwijken van de inkomstenbelasting.

VRAAG 9: Er zijn bewijzen van een zwarte boekhouding gevonden bij een belastingplichtige op 20 januari 2011. De zaak zal evenwel slechts voor de rechter komen op 20/08/2018. Kan de Administratie nog een aanslag vestigen betreffende de boekjaren 2008 en 2009 en 2010?.

Art 358 WIB92: Alhoewel de zaak slechts voor komt op 20/08/2018, kan de Administratie toch een aanslag vestigen voor die boekjaren omdat ze binnen de 5 jaren periode liggen voorafgaand aan het belastbaar tijdperk (2011) waarbinnen bewijskrachtige gegevens gevonden werden van niet aangegeven inkomsten. Dit is een voorbeeld van een uitzonderlijke aanslagtermijn.

VRAAG 10: Welke van de onderstaande antwoorden is juist:

- ✓ Indien de belastingambtenaar het bericht van wijziging niet motiveerde, en de aanslag vervolgens werd vernietigd door de adviseur-generaal, is een hertaxatie in principe mogelijk.
- ✓ De lokale overheden kunnen belastingen heffen op inkomsten.
- ✓ Bij gebrek aan medewerking kan de Administratie altijd een ambtshalve aanslag vestigen
- ✓ Bij een bericht van wijziging hoeft de Administratie schriftelijk geen uitleg te geven over welke inkomsten en andere gegevens in de belastbare grondslag opgenomen worden en waarom. Een mondelinge uitleg aan de belastingplichtige is voldoende.

VRAAG 11: WELKE ONDERZOEKSTERMIJNEN BESTAAN ER?

Art 333 WIB92. Eerst en vooral beschikt de Administratie over een gewone onderzoekstermijn van drie jaar. Indien de belastingplichtige niet volgens het kalenderjaar boekhoudt, is de einddatum van de onderzoekstermijn niet 31/12 maar een andere datum (datum afsluiten boekjaar). De termijn van drie jaar kan verlengd worden met 6 maand in het geval van een bezwaar. Vervolgens wordt de drie jarige termijn verlengd met 4 jaar in geval van aanwijzingen van fraude (7 jaar).

VRAAG 12: WAT IS EEN AMBTSHALVE ONTHEFFING EN IN WELKE GEVALLEN KAN HET TOEGEPAST WORDEN

Art 376 WIB92

Een verzoekt tot ambtshalve ontheffing wordt ingediend door de belastingplichtige indien hij of zij niet akkoord is met de gevestigde aanslag. Hij of zij wenst een (gedeeltelijke) ontheffing van de aanslag. De Administratie kan een ambtshalve ontheffing toepassen bij een materiële vergissing (bv rekenfout), dubbele belastingen of een nieuw feit of bescheiden. Een nieuwe jurisprudentie wordt evenwel niet beschouwd als een nieuw feit. Daarnaast mag er nog geen bezwaar lopen en moet het verzoek tot ontheffing ingediend worden binnen de 5 jaar vanaf 1 januari van het jaar waarin de belasting is gevestigd.

VOORBEELDVRAGEN UIT EERDERE JAREN:

(3 meerkeuze en dan open vragen)

MC 1: Aanduiden welke belasting geen regionale belasting was (uit 4 keuzes)

Vallen onder regionale belastingen: Alle belastingen van de Gewesten: Roerende Voorheffing, Schenkingsrechten, Successierechten, Bodemwaterbelasting, Leegstand, Verkeersbelasting, Verkooprechten…

Lokalisatiecriteria kunnen toepassen

- ✓ Onroerende Voorheffing: op de plaats waar het onroerend goed gelegen is
- ✓ Successierechten van Rijksinwoners: Op de fiscale woonplaats van de overledene, op het moment van overlijden.
    - 5 jaar voor het overlijden meerdere fiscale woonplaatsen (waaronder één in België): Op de plaats waar de overledene het langst verbleef gedurende deze 5 jaar.
- ✓ Het recht van overgang bij overlijden van niet-rijksinwoners: In het gewest waar de goederen gelegen zijn
    - Indien meerdere gewesten: In het gewest waartoe het ontvangstkantoor behoort in wiens ambtsgebied de goederen met de hoogste kadastrale inkomens gelegen zijn
- ✓ Het registratierecht op de schenkingen onder de levenden van roerende of onroerende goederen door een rijksinwoner: Op de plaats waar de schenker zijn fiscale woonplaats heeft op het ogenblik van de schenking
- ✓ Het registratierecht op de schenkingen onder de levenden van in België gelegen onroerende goederen door een niet-rijksinwoner: op de plaats waar het onroerend goed gelegen is
- ✓ Verkeersbelasting: op de plaats van de vestiging van op wiens naam het voertuig ingeschreven is.
    - Wanneer er geen woonplaats/maatschappelijke zetel is in België: op zijn verblijfplaats of de voornaamste inrichting in België
- ✓ De belasting op de inverkeerstelling: Op de plaats waar de natuurlijk/rechtspersoon gevestigd is op wiens naam het voertuig is ingeschreven

In dubio pro fisco: De fiscale wet wordt in geval van een vrijstelling of vermindering van belasting in het *nadeel* van de belastingplichtige geïnterpreteerd (de zogenaamde *in dubio pro fisco* - regel). De Grondwet bepaalt immers in dit verband dat ook geen vrijstelling of vermindering van belasting kan worden ingevoerd dan door een wet (art. 172 van de Grondwet).

In dubio contra fisco: een belastingheffing kan worden beschouwd als een aantasting van de privé-eigendom van het individu. In principe is dan ook alles vrij van belasting tenzij de wet anders bepaalt. Artikel 170 van de Grondwet bepaalt in dit verband dat geen belasting ten behoeve van de Staat kan worden ingevoerd dan *door een wet*. In het licht van het voorgaande dient de fiscale wet volgens de Belgische rechtspraak en rechtsleer strikt te worden geïnterpreteerd.

In geval de fiscale wet dubbelzinnig is, wordt onder meer door het Hof van Cassatie aangenomen dat hij tegen de fiscus dient te worden uitgelegd. Deze regel ligt niet vervat in een wettekst maar wordt verwoord in het adagium *"In dubio contra fiscum"* ("de twijfel wordt in het nadeel van de fiscus uitgelegd"). Het adagium wordt door rechtspraak en rechtsleer evenwel niet onverkort van toepassing geacht. Er wordt immers aangenomen dat de fiscale rechter eerst alle gewone interpretatiemethoden en middelen moet toepassen alvorens hij het adagium, bij blijvende twijfel, toepast. De eerste interpretatieregel bestaat er overigens in dat een duidelijke wet geen verdere interpretatie behoeft.

<u>Welke aanslagtermijnen hebben er bijkomende onderzoekstermijnen? (+ De verschillende aanslagtermijnen)</u>

Zie artikel 333 WIB. Onderzoek mag gebeuren tijdens het belastbaar tijdperk evenals in de volgende termijnen:

- Termijn bedoeld in artikel 354, eerste lid: Bij niet-aangifte, laattijdige overlegging van de aangifte, of wanneer de verschuldigde belasting hoger is dan de belasting m.b.t. de belastbare inkomsten mag de belasting worden gevestigd gedurende 3 jaar vanaf 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd waarvoor de belasting verschuldigd is. (Geen “bijkomende” onderzoekstermijn)
    - M.a.w. 3 jaar na het verstrijken van het belastbaar tijdperk
    - Voor vennootschappen waarvan het boekjaar niet overeenkomt met het kalenderjaar, wordt dit verlengd met de periode verstreken tussen 1 januari en de afsluiting van het boekjaar (BIJKOMENDE Onderzoekstermijn)
- Termijn bedoeld in artikel 354, tweede lid: Wanneer is sprake is van fraude, wordt de onderzoekstermijn met vier jaar verlengd, dus tot 7 jaar na het afsluiten van het belastbaar tijdperk. Opmerking: hier is er een bijzondere kennisgevingsplicht (Geen bijkomende onderzoekstermijn)
- Termijn bedoeld in artikel 354, vierde lid: Bij het (correct) indienen van een bezwaarschrift, wordt de termijn verlengd met een tijdperk dat gelijk is aan de tijd die verlopen tussen de datum van het indienen van het bezwaarschrift en de beslissing van de adviseur-generaal/gedelegeerde ambtenaar, met een maximum van 6 maanden (wel bijkomende onderzoekstermijn)
- Termijn bedoeld in artikel 358, paragraaf 3: wanneer de fiscus op verzoek van een andere Staat (verbonden door eender welk verdrag ivm dubbele belasting) het onderzoek uitvoert, wordt de onderzoekstermijn verlengd met vier jaar. (Wel bijkomende onderzoekstermijn)

Opmerking: Onderzoekstermijn in kader van bezwaar valt samen met de termijn waarbinnen het bezwaar wordt beoordeeld, onderzoekstermijn in kader van de invordering valt samen met de verjaringstermijnen van de fiscale schuld.

Boeken en bescheiden voorleggen: JA/NEE-vraag: Als de administratie verzoekt om boeken voor te leggen moet je deze naar hun dienst brengen: antwoord: nee

Een case over territorialiteitsbeginsel + het artikel waarin dat staat: Een fransman dus nationaliteit Frans maar hij woont in België Vlaanderen, hij had onroerende goederen in Brussels Gewest. Die overlijdt, uitleggen welk gewest/land recht heeft op belasting

Antwoord Charlotte: ik dacht dat het Vlaams gewest belastingen mocht innen aangezien dat zijn woonplaats was, Brussels gewest was enkel als zijn woonplaats nog in Frankrijk was geweest.

Modaliteiten van het schriftelijke vraagrecht:

- ✓ Antwoordtermijn: 1 maand, vanaf de derde werkdag na het verzenden van de vraag
    - Indien de administratie een kortere termijn aangeeft mag de vraag als onbestaande gezien worden (geen antwoordplicht)
- ✓ Antwoordverplichting, indien niet volgen er sancties

Substantiële vereisten voor een bankonderzoek

- ✓ Aanwijzing(en) van belastingontduiking, of vraag om bijstand van buitenlandse staat
- ✓ Voornemen om indiciair te taxeren: veronderstelt dat indiciair tekort is aangetoond. Indiciair tekort: Bij onderzoek stelt fiscus vast dat de uitgaven groter zijn dan de aangegeven inkomsten. De belastingplichtige zal dit tekort moeten verklaren.

Formele vereisten voor een bankonderzoek

- ✓ Eerst schriftelijk inlichtingen en gegevens aan de belastingplichtige zelf vragen, pas daarna aan de bank. In deze vraag moet duidelijk vermeld worden dat de ambtenaar de toepassing van artikel 322, tweede paragraaf WIB kan vragen
- ✓ Machtiging nodig door een ambtenaar met een graad van minstens directeur aan een ambtenaar met minstens de graad van inspecteur
- ✓ Kennisgeving van de aanwijzingen van belastingontduiking bij de belastingplichtige, schriftelijk en aangetekend.

Omkering van de bewijslast: mogelijk in twee gevallen:

- ✓ Bezwaar aantekenen tegen de eigen aangifte om bv. fouten recht te zetten
- ✓ Ambtshalve aanslag: kan ingesteld worden wanneer de belastingplichtige niet volledig voldaan heeft aan zijn verplichtingen of niet correct meewerkt (artikel 351 WIB)

Taxatie bij vergelijking: Artikel 342 WIB: 3 types

Bij gebrek aan bewijskrachtige gegevens bij de belastingplichtige, kan de winst/baten berekend worden door te vergelijken met ten minste drie soortgelijke belastingplichtigen. Hieruit moet blijken dat de gemaakte vergelijking gegrond is, anders kan men de fiscus verwijten dat ze willekeurig te werk is gegaan. (Nietigheid aanslag?)

Forfaitaire grondslagen van aanslag: vastgesteld in overeenkomst met beroepssectoren.

Minimale forfaitaire grondslag: 19.000 euro (zie artikel 182 KB WIB)

Procedure van wijziging van de aanslag: (vraag ging over: "Als je antwoordtermijn niet respecteert bij bericht van wijziging dat de aanslag dan kan vernietigd worden")

De administratie verstuurd een bericht van wijziging van de aangifte. Deze moet ab initio gemotiveerd worden. Hierna voorziet de wet in een antwoordtermijn van één maand, te rekenen vanaf de derde werkdag volgend op de verzending, voor de belastingplichtige. Na het verstrijken van de antwoordtermijn, moet de fiscus een beslissing nemen binnen een bepaalde termijn (welke?). Indien de fiscus beslist om te taxeren, moet ze hiervoor een kennisgeving verzenden aan de belastingplichtige. Indien de fiscus de antwoordtermijn niet respecteert en de aanvullende aanslag dus te vroeg instelt, is de aanslag nietig. Opmerking: deze antwoordtermijn wordt ook wel de wachttermijn voor de fiscus genoemd. (Uitzondering: rechten van de schatkist in gevaar). Dezelfde procedure geldt voor de aanslag van ambtswege.

Verschillende aanslagtermijnen:

- ✓ Gewone aanslagtermijn: artikel 353 en 359 WIB: De termijn begint in normale omstandigheden op 1 januari en eindigt op 31 december. Indien de aangifte later ontvangen wordt dan 1 januari, heeft de fiscus 6 maanden na ontvangst de tijd om de aanslag te vestigen. Dus: 18 maanden. (Andere aanslagtermijnen: zie pagina 2)

Geschillenprocedure: hoeveel tijd heeft de administratie om een beslissing te nemen?

Als de aanslag vernietigd wordt in een geschillenprocedure moet de fiscus binnen de 3 maanden na de beslissing van de adviseur-generaal of rechter een nieuwe aanslag vestigen om de nietigheidsgrond te herstellen, of binnen de 6 maanden een subsidiaire aanslag voorleggen aan de rechtbank.

Wat de beslissingstermijn is bij bezwaar en de gevolgen ervan (bezwaarprocedure)

De belastingplichtige heeft 6 maanden (3 maanden, zie https://belastingen.vlaanderen.be/bezwaar-indienen) de tijd om bezwaar in te dienen, te rekenen van de derde werkdag volgend op de datum van verzending van het aanslagbiljet. De administratie moet 6 maanden na het bezwaar een beslissing nemen. Indien de administratie niet tijdig antwoord, worden de nalatigheidsinteresten geschorst. Het bezwaar moet worden ingediend bij de adviseur-generaal. Inzagerecht kan steeds gevraagd worden. Hoorrecht kan enkel worden afgedwongen indien men dit in het bezwaar aangevraagd.

Ambtshalve ontheffing: artikel 376 e.v. WIB

Bijzondere procedure voor: Materiële vergissingen, dubbele belastingen, nieuwe bescheiden of feiten. Er mag geen eerder bezwaarschrift zijn ingediend op de aanslag. De termijn bedraagt vijf jaar vanaf 1 januari van het jaar waarin de aanslag werd gevestigd. De procedure wordt voor de adviseur-generaal uitgevoerd.

PERSONENBELASTING

Professor: Jan Verhoeye

ALGEMEEN

- ✓ Schriftelijk examen met MC vragen. Er kunnen ook open vragen gesteld worden
- ✓ In AJ 2018-2019 werden volledig nieuwe examenvragen opgesteld. Daarna kwamen de nieuwe vragen vaak terug op examens.

EXAMEN 1E ZIT 2019-2020

Antwoorden zijn geverifieerd op feedbackmoment!

1. Selecteer de **foute** stelling

a. Aanvankelijk bestond er geen volledige decumul in de personenbelasting, waardoor het inkomen van beide echtgenoten werd samengesteld vooraleer de progressieve tarieven werden toegepast.

b. De vennootschapsbelasting maakt deel uit van het wetboek inkomensbelasting.

c. Elke rechtspersoon is onderworpen aan de vennootschapsbelasting, tenzij hij uitdrukkelijk vrijgesteld wordt en bijgevolg onder de rechtspersonenbelasting valt.

d. De belasting geheven op de vaste inrichting van een buitenlandse vennootschap in België valt niet onder de Belgische inkomstentbelasting.

2. Selecteer de **foute** stelling

a. Wanneer iemand in het buitenland woont en uitgeschreven is in het Rijksregister, kan hij niet meer als Belgisch rijksinwoner beschouwd worden.

b. De fiscus zal veronderstellen dat u een Belgisch rijksinwoner bent wanneer u bent ingeschreven in het Belgisch Rijksregister.

c. De fiscus erkent de wettelijke vorm van feitelijk samenwonen niet, maar erkent wel het feitelijk scheiden.

d. Inwonende gezinsleden van Belgische diplomatieke ambtenaren die in het buitenland zijn geaccrediteerd, worden beschouwd als Belgisch rijksinwoner.

3. Selecteer de **foute** stelling

a. Wanneer men spreekt over het kadastraal inkomen in het WIB 1992 bedoelt men het geïndexeerd KI.

b. Wanneer een natuurlijk persoon fiscaal resident in België is en daarnaast een woning verhuurt in het buitenland, dan is deze in beginsel belastbaar in België op het inkomen uit die woning.

c. Een erfpachter die niet beroepsmatig optreedt mag het ontvangen bedrag van de erfpacht spreiden over de duur van de erfpacht.

d. Het kadastraal inkomen kan omschreven worden als het gemiddeld normaal netto-inkomen van één jaar (na kosten dus) die in normale omstandigheden kan bekomen worden voor een onroerend goed.

4. Welke van de volgende rechtsvormen valt **wel** onder de kaaimantaks:

a. Juridische constructies zoals bepaald in art. 2 §1, 13° WIB 1992 die gelegen zijn in de EER.

b. Openbare of institutionele instellingen voor collectieve beleggingen of instellingen voor beleggingen in schuldvorderingen bedoeld in artikel 3, 2°, 3° of 7°, van de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen.

c. Een vennootschap, waarvan de effecten zijn genoteerd aan een effectenbeurs van een lidstaat van de Europese Unie onder de voorwaarden van de Richtlijn 2001/34/EG van het Europees Parlement en de Raad van 28 mei 2001 betreffende de toelating van effecten tot de officiële notering aan een effectenbeurs en de informatie die over deze effecten moet worden gepubliceerd, of van een derde Staat waarvan de wetgeving analoge toelatingsvoorwaarden voorziet.

d. Een vennootschap met rechtspersoonlijkheid buiten de EER, en die, krachtens de bepalingen van de wetgeving van de Staat of het rechtsgebied waar hij gevestigd is, aldaar ofwel niet aan een inkomstenbelasting is onderworpen ofwel onderworpen is aan een inkomstenbelasting die minder dan 15 pct. bedraagt van het belastbaar inkomen van deze juridische constructie dat wordt vastgesteld overeenkomstig de regels die van toepassing zijn voor het vestigen van de Belgische belasting op daarmee overeenstemmende inkomsten;

5. Welke van de volgende is geen oprichter van een juridische constructie:

a. De natuurlijke persoon die de constructie heeft opgericht buiten de uitoefening van zijn beroepswerkzaamheid, of de rechtspersoon die overeenkomstig artikel 220 WIB 1992 aan de rechtspersonenbelasting is onderworpen en die de constructie heeft opgericht.

b. De natuurlijke persoon die handelt buiten de uitoefening van zijn beroepswerkzaamheid, of de rechtspersoon die overeenkomstig artikel 220 WIB 1992 aan de rechtspersonenbelasting is onderworpen en die er goederen en rechten heeft in ondergebracht, wanneer de constructie is opgericht door een derde.

c. De natuurlijke personen of de rechtspersonen die overeenkomstig artikel 220 WIB 1992 aan de rechtspersonenbelasting zijn onderworpen, en die geen houder zijn van de juridische rechten van de aandelen of van de economische rechten van de goederen en kapitalen in het bezit van een bepaling onder 13°, b WIB 1992, bedoelde juridische constructie.
(houder zijn gewijzigd in geen houder zijn)

6. Beoordeel de volgende stellingen:

Stelling 1: De Belgische diplomatieke ambtenaren en consulaire beroepsambtenaren die in het buitenland zijn geaccrediteerd, alsmede hun inwonende gezinsleden worden beschouwd als Belgisch rijksinwoner.

Stelling 2: De andere leden van Belgische diplomatieke zendingen en consulaire posten in het buitenland die hun werkzaamheden in het buitenland uitoefenen in een land waarvan zij geen onderdaan zijn of waar zij niet

duurzaam verblijf houden, alsmede hun inwonende gezinsleden, daaronder niet begrepen consulaire ereambtenaren, worden beschouwd als Belgisch rijksinwoner.

a. Enkel stelling 1 is juist.

b. Enkel stelling 2 is juist.

c. Beide stellingen zijn juist.

d. Beide stellingen zijn fout.

8. Met welke van volgende reserves wordt wel rekening gehouden om de pro rata bedoeld in het tweede en derde lid van art. 18 WIB 1992 te bepalen:

. De wettelijke reserve ten belope van het wettelijk minimum.

a. De niet in het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves.

b. De bijzondere en gewone liquidatiereserve.

c. Tussentijds dividend uitgekeerd na de datum waarop de bedoelde terugbetaling van kapitaal is verricht.

8. Een vennootschap voert op 01.06.2018 een kapitaalvermindering uit. Ze heeft op dat moment een boekhoudkundig eigen vermogen bestaande uit een volledig volstort maatschappelijk kapitaal van 110.000,00 EUR, waarvan 70.000,00 EUR uit de incorporatie van vrijgestelde reserves en 40.000,00 EUR gestort in geld, uitgiftepremies van 30.000,00 EUR gestort in geld, een wettelijke reserve van 5.000,00 EUR, een beschikbare reserve van 420.000,00 EUR, en een vrijgestelde reserve van 25.000,00 EUR (niet in het kapitaal geïncorporeerd).

De vennootschap vermindert het maatschappelijk kapitaal met 15.000,00 EUR. Selecteer de **foute** stelling.

a. Het vennootschapsrechtelijk en boekhoudkundig maatschappelijk kapitaal zal dalen met 15.000,00 EUR.

b. Het fiscale gestorte kapitaal zal dalen met 1.875,00 EUR.

c. De boekhoudkundige uitgiftepremie zal ongewijzigd blijven.

d. Fiscaal zal er een bedrag van 12.500,00 EUR als dividend worden aangemerkt.

Oplossing: Bij de uitkering rekening houden met volgende breuk:
((110-70 (zie art 18, 5e lid) + 30)/(110+30+420) = 70/560 = 0,125
Dus van de uitkering van 15.000 komt 1.875 uit kapitaal en wordt 13.125 als dividend beschouwd.

9. Hoeveel bedraagt de belastingdruk van een betaling volgens auteursrechten van 50.000,00 EUR?

a. 11,33%

b. 10,03%

c. 30,00%

d. 12,75%

Oplossing:
*Forfaitaire kosten = 8.160 (eerste schijf) + 4.080 (tweede schijf) = netto belastbaar 37.760 * 0,15 = 5.664 ⍰ 5.664/50.000 = 11,33%*

10. Bepaal de correcte pro rata breuk voor kapitaalvermindering:
Een vennootschap voert op 01.06.2018 een kapitaalvermindering uit. Ze heeft op dat moment een boekhoudkundig eigen vermogen bestaande uit een volledig in geld volstort maatschappelijk kapitaal van 80.000,00 EUR, uitgiftepremies van 50.000,00 EUR eveneens gestort in geld, een wettelijke reserve van 5.000,00 EUR, een beschikbare reserve van 400.000,00 EUR, een onderwaardering van activa ten belope van 50.000,00 EUR (deze valt niet samen met een al dan niet uitgedrukte vermeerdering of vermindering, naar het geval, noch met afschrijvingen die voor de toepassing van de belasting in aanmerking zijn genomen) en een vrijgestelde reserve van 25.000,00 EUR.

a. 0,245

b. 0,224

c. 0,234

d. 0,167

Oplossing: (80.000 + 50.000)/(130.000 + 400.000) = 0,245

11. Beoordeel volgende stellingen:

Stelling 1: De verhuur van een onroerend goed dat in het buitenland is gelegen door een bedrijfsleider (1e categorie) aan zijn vennootschap komt niet in aanmerking voor de herkwalificatie van een onroerend inkomen naar een beroepsinkomen.

Stelling 2: M.b.t. de huurprijs en huurvoordelen van ongebouwde onroerende goederen wordt onder het netto-inkomen verstaan het brutobedrag van de inkomsten verminderd met 40%, zonder dat de vermindering van de in artikel 7, §1, 2°, c) vermelde onroerende goederen meer mag bedragen dan tweederde van het kadastraal inkomen, gerevaloriseerd met een door de Koning bepaalde coëfficiënt.

a. Enkel stelling 1 is juist.

b. Enkel stelling 2 is juist.

c. Beide stellingen zijn juist.

d. Beide stellingen zijn fout.

12. Een alleenstaande belastingplichtige is eigenaar van een magazijn (gelegen in België) met een niet-geïndexeerd KI van 2.500,00 EUR. Het magazijn wordt gedurende het gehele jaar 2019 verhuurd aan een vennootschap voor 2.500,00 EUR per maand. Het netto belastbaar onroerend inkomen bedraagt:

a. 22.383,33 EUR

b. 18.000,00 EUR

c. 6.252,40 EUR

d. 6.381,20 EUR

*Oplossing: (kosten van 40% > maximaal toegelaten (2/3*4,57*2.500))*

13. Katia Robein, alleenstaande, is zaakvoerder van BVBA KR waaraan zij in 2019 een handelsgebouw verhuurde (waarvan zij eigenaar is) in Antwerpen tegen een maandelijkse huurprijs van 3.500,00 EUR (niet-geïndexeerd KI 3.000,00 EUR). Het netto belastbaar onroerend inkomen voor Katia bedraagt:

a. 19.150,00 EUR

b. 13.710,00 EUR

c. 32.860,00 EUR

d. 25.200,00 EUR

Oplossing:
Normale huur = 22.850
Daar kosten vanaf 40% = 9.140
= 13.710

14. Een werknemer beschikt gedurende het volledig jaar 2019 over een firmawagen: een SKODA superbia, eerste inschrijving 18/04/2016, CO2 uitstoot 115 g/km benzinemotor, catalogusprijs: 30.000,00 EUR inclusief BTW. De betrokken werkgever is geen B.T.W belastingplichtige met recht op aftrek. Het voordeel alle aard voor aanslagjaar 2020 bedraagt (referentie CO2 uitstoot benzine AJ 2020 = 107g):

a. 1.352,37 EUR

b. 1.449,57 EUR

c. 1.401,63 EUR

d. 1.425,60 EUR

Oplossing:
*30.000*88%*(5,5%+0,8%)*6/7*90/365 = 30.000*0,88*0,063*0,857143*0,246575 = 351.52*
*30.000*82%*(5,5%+0,8%)*6/7*275/365=30.000*0,82*0,063*0,857143*0,753425 = 1.000,85*
351,52 + 1.000,85 = 1.352,37

15. Binnen de werkelijke beroepskosten bestaan er verschillende mogelijkheden voor de aftrek van de autokosten. Beoordeel de volgende stellingen:
Stelling 1: Voor een loontrekkende die zijn woon-werkverkeer aflegt met een personenauto, auto dubbel gebruik of een minibus met inbegrip van de lichte vrachtauto's worden die kosten forfaitair geraamd op 0,15 EUR/km.

Stelling 2: Voor een zelfstandige (éénmanszaak) die zijn woon-werkverkeer aflegt met een personenauto, auto dubbel gebruik of een minibus met inbegrip van de lichte vrachtauto's worden die kosten forfaitair geraamd op 0,15 EUR/km.

a. Enkel stelling 1 is juist.

b. Enkel stelling 2 is juist.

c. Beide stellingen zijn juist.

d. Beide stellingen zijn fout.

16. Bepaal het aftrekbaar gedeelte van de autokosten (woon-werk en werk-werk) wanneer een loontrekkende kiest om zijn werkelijke kosten te bewijzen:

Aankoop auto: 25.000 euro (afschrijving op 5 jaar: 5.000 per jaar)
Benzinekosten: 2.000 euro
Onderhoudskosten: 750 euro
Verzekeringen: 1.000 euro
Verkeersbelasting: 200 euro
Benzinemotor 120 gram CO2 uitstoot
Aantal kilometers op jaarbasis: 24.000 (waarvan 12.000 km zuiver beroepsmatig en de overige kilometers betreffen woon-werk verkeer).

a. Woon-werkverkeer 1.800,00 EUR en werk-werkverkeer 3.530,00 EUR

b. Woon-werkverkeer 3.530,00 EUR en werk-werkverkeer 1.800,00 EUR

c. Woon-werkverkeer 1.800,00 EUR en werk-werkverkeer 3.580,00 EUR

d. Woon-werkverkeer 900,00 EUR en werk-werkverkeer 3.530,00 EUR

Oplossing:
*Werk-werk = 6.950*12/24*0,8 + 2.000*12/24*0,75 = 3.530*
*Woon-werk = 0,15*12.000 = 1.800*

17. Een belastingplichtige koopt op 12/09/2015 een huis voor 220.000,00 EUR. Hij renoveert dit huis gedeeltelijk (kostprijs 10.000,00 EUR) en gaat het nadien verhuren. Op 13/10/2019 verkoopt hij echter het huis voor 340.000,00 EUR buiten elke beroepsactiviteit. Welke van volgende stellingen omtrent de meerwaarde is juist?

a. Er is geen belastbaar divers inkomen.

b. Er is een belastbaar divers inkomen van 10.000,00 EUR.

c. Er is een belastbaar divers inkomen van 64.000,00 EUR.

d. Er is een belastbaar divers inkomen van 65.000,00 EUR.

Oplossing:
<u>Eerste grootheid</u>

+ overdrachtsprijs = 340.000,00 EUR
- kosten =

<u>Tweede grootheid</u>
+ verkrijgingsprijs = 220.000,00 EUR
+ verkrijgingsprijs = geen aankoopkosten gegeven dus 25% dus 55.000 EUR
*+ revalorisatie = 275.000*5%*4 jaren = 55.000*
+ kostprijs verbouwing = 10.000
Totaal = 340.000,00 EUR dus geen belastbaar divers inkomen

18. Katia Robein verkoopt op 18/12/2019 een stuk bouwgrond voor 125.000,00 EUR. Om deze grond te verkopen, betaalde zij 300,00 EUR publicatiekosten. Dit stuk grond heeft zij op 20/12/2012 aangekocht voor 60.000,00 EUR. De waarde van de grond werd voor de heffing van de registratierechten vastgelegd op 65.000,00 EUR. Hierop betaalde zij 7.800,00 EUR registratie- en notariskosten. Katia heeft sinds de aankopen volgende werken laten uitvoeren (alle bedragen zijn inclusief btw): Afsluiting werken: 8.000,00 EUR. Door een bestemmingswijziging is de grond niet meer verkavelbaar. Daardoor werd een planschadevergoeding van 20.000,00 EUR bekomen. Bepaal het belastbaar bedrag van het divers inkomen.

a. 39.075,00 EUR

b. 39.660,00 EUR

c. 19.660,00 EUR

d. 19.075,00 EUR

Oplossing: Belastbaar? Verkregen onder bezwarende titel, vervreemding onder bezwarende titel, periode van 8 jaar is voldaan.

<u>Eerste grootheid:</u>
+ overdrachtsprijs = 125.000,00 EUR
- kosten = -300,00 EUR
Totaal = 124.700,00 EUR

Tweede grootheid:
+ verkrijgingsprijs = 65.000,00 EUR
+ kosten (25% > 15.800) = + 16.250,00 EUR
*+ revalorisatie (81.250,00 EUR*5%*6 jaren) = + 24.375,00 EUR*
- vergoeding planschade = 20.000,00 EUR
Totaal = 85.625,00 EUR
Belastbare meerwaarde = 39.075,00 EUR

19. Beoordeel volgende stellingen.
Stelling 1: Een belastbaar divers inkomen verkregen uit de onderverhuring van een gemeubileerd gebouw worden belast aan een tarief van 30%.
Stelling 2: Een verwezenlijkte meerwaarde op een financieel vast actief, waarvoor niet werd geopteerd voor gespreide taxatie, en dat op het ogenblik van vervreemding 4 jaar werd gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid wordt belast tegen een tarief van 16,5%.

a. Enkel stelling 1 is juist.

b. Enkel stelling 2 is juist.

c. Beide stellingen zijn juist.

d. Beide stellingen zijn fout.

20. Beoordeel volgende stellingen.
Stelling 1: Een alleenstaande gehandicapte belastingplichtige zonder kinderen met een belastbaar inkomen van 25.000,00 EUR heeft recht op een belastingvrije som van 10.470,00 EUR.
Stelling 2: Een belastingplichtige (wettelijke samenwoning in 2019) die een aparte aanslag krijgt in 2019 en waarvan de wettelijk samenwonende geen nettobestaansmiddelen in 2019 heeft ontvangen die groter zijn dan 3.330,00 EUR heeft recht op een belastingvrije som van 10.470,00 EUR.

a. Enkel stelling 1 is juist.

b. Enkel stelling 2 is juist.

c. Beide stellingen zijn juist.

d. Beide stellingen zijn fout.

21. Een alleenstaande man met 3 kinderen ten laste (+ 3j) (co-ouderschap, huisvesting gelijkmatig verdeeld) en 1 ouder ten laste (+ 65 jaar) heeft recht op een belastingvrije som in aanslagjaar 2020 van:

a. 16.725,00 EUR

b. 21.370,00 EUR

c. 8.860,00 EUR

d. 34.790,00 EUR

Oplossing: Art. 132bis, 2e lid. In dat geval worden de toeslagen bedoeld in artikel 132, eerste lid, 1° tot 5°, waarop die kinderen recht geven, en die worden vastgesteld ongeacht of er al dan niet andere kinderen zijn in het gezin waarvan ze deel uitmaken, voor de helft toegekend aan elk van de belastingplichtigen.

8.860 (art 131) + 9.290/2 (art 132 en dus 132bis) + 1.610 (iedere andere persoon ten laste) + 1.610 (art 133) = 16.725

22. Beoordeel volgende stellingen.
Stelling 1: Er is geen onroerende voorheffing verschuldigd bij de inkomsten van onroerende goederen of delen van onroerende goederen gelegen in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte die een belastingplichtige of een bewoner zonder winstoogmerk heeft bestemd voor het openbaar uitoefenen van een eredienst of van de vrijzinnige morele dienstverlening, voor onderwijs, voor het vestigen van hospitalen, klinieken, dispensaria, rusthuizen, vakantiehuizen voor kinderen of gepensioneerden, of aan andere soortgelijke weldadigheid instellingen.
Stelling 2: Er is geen onroerende voorheffing verschuldigd bij de inkomsten van onroerende goederen gelegen in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte die bij loopbaanpacht of bij een gelijkaardige pachtovereenkomst in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte worden verhuurd.

a. Enkel stelling 1 is juist.

b. Enkel stelling 2 is juist.

c. Beide stellingen zijn juist.

d. Beide stellingen zijn fout.

23. Beoordeel volgende stellingen.
Stelling 1: Inkomsten uit preferente aandelen van de NMBS zijn geen roerend inkomen.
Stelling 2: Inkomsten die zijn toegekend of betaalbaar gesteld door een juridische constructie zijn geen roerend inkomen, in de mate dat wordt aangetoond dat deze inkomsten zijn samengesteld uit de door juridische constructie verkregen inkomsten die reeds in hoofde van een natuurlijke persoon of een in artikel 220 bedoelde rechtspersoon in België hun belastingregime hebben ondergaan.

a. Enkel stelling 1 is juist.

b. Enkel stelling 2 is juist.

c. Beide stellingen zijn juist.

d. Beide stellingen zijn fout.

24. Selecteer de **foute** stelling.

a. Beroepsverliezen die tijdens het belastbare tijdperk zijn geleden uit hoofde van enige beroepswerkzaamheid, worden afgetrokken van de inkomsten van andere beroepswerkzaamheden.

b. Wanneer een echtgenoot meewerkt in de zaak kan deze een deel van de winst ontvangen als meewerkende echtgenoot.

c. Inkomsten van onroerende goederen die gebruikt worden voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gekwalificeerd als onroerend inkomen.

25. Selecteer de **foute** stelling.

a. Het voordeel alle aard voor het gebruik van een bedrijfswagen kan verminderd worden met de bijdrage van de verkrijger van dat voordeel wanneer het voordeel niet kosteloos wordt toegestaan.

b. Wanneer de CO2-uitstoot van de bedrijfswagen waarop het voordeel betrekking heeft minder uitstoot heeft dan de referentie CO2-uitstoot, wordt het basis percentage met 0,1% per CO2-gram verminderd, tot minimum 4%.

c. Het CO2-percentage van een Tesla (100% elektrische wagen) bedraagt 4%.

d. Onder cataloguswaarde wordt verstaan de catalogusprijs van het voertuig in nieuwe staat bij verkoop aan een particulier, inclusief opties, zonder rekening te houden met enige korting, vermindering, rabat of restorno en daarnaast met de belasting over de toegevoegde waarde op deze prijs (dus inclusief opties en zonder kortingen).

26. Selecteer de foute stelling.

a. Een vergoeding verkregen ter uitvoering van een individueel verzekeringscontract tegen lichamelijke ongevallen na een ongeval vormt geen belastbaar inkomen.

b. Kraamgeld vormt geen belastbaar inkomen.

c. Voor de werknemers wiens beroepskosten bewijst aan de hand van de werkelijke beroepskosten, kan de vergoeding door de werkgever toegekend als terugbetaling voor de verplaatsing van de woonplaats naar de plaats van tewerkstelling met de trein volledig worden vrijgesteld.

d. Een ontvangen vergoeding van 0,24 EUR per km (geïndexeerd) voor de woon-werkverplaatsing met een elektrische speedpedelec tijdelijk vormt geen belastbaar beroepsinkomen.

27. Beoordeel volgende stellingen.
Stelling 1: Vergoedingen verkregen tot gedeeltelijk of volledig herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen kunnen genieten van een forfaitaire aftrek van de beroepsinkomsten van 30% met een maximum van 4.810,00 EUR.
Stelling 2: De winst mag worden verminderd met zowel de persoonlijke socialezekerheidsbijdragen en bijdragen voor het vrij aanvullend pensioen (als vermeld in artikel 52, 7° en 8° WIB92) alsook de aankoopprijs van de verkochte handelsgoederen en grondstoffen, vooraleer de forfaitaire aftrek van de beroepsinkomsten van 30% met een maximum van 4.810,00 EUR wordt toegepast.

a. Enkel stelling 1 is juist.

b. Enkel stelling 2 is juist.

c. Beide stellingen zijn juist.

d. Beide stellingen zijn fout.

28. Selecteer de **foute** stelling.

a. Beroepskosten met betrekking tot het gebruik van een Tesla zijn aftrekbaar (100% elektrische wagen) voor 120%.

b. De beroepskosten met betrekking tot een in artikel 65 vermeld voertuig aangeschaft op 10/10/2017 met een CO2-percentage (dieselmotor) van 150 volgens artikel 198bis is aftrekbaar aan een percentage van 70%.

c. De beroepskosten met betrekking tot een in artikel 65 vermeld voertuig aangeschaft op 10/10/2017 met een CO2-percentage (dieselmotor) van 110 volgens artikel 198bis is aftrekbaar aan een percentage van 80%.

29. Selecteer de **foute** stelling.

a. Onderhoudsuitkeringen die aan een belastingplichtige regelmatig zijn toegekend door personen van wier gezin hij geen deel uitmaakt, wanneer ze worden toegekend ter uitvoering van een verplichting op grond

van het Burgerlijk of Gerechtelijk Wetboek of van een gelijkaardige wettelijke verplichting in een buitenlandse wetgeving, alsmede kapitalen die zulke uitkeringen vervangen, vormen diverse inkomsten.

b. Inkomsten verkregen, buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid, uit de onderverhuring of de overdracht van huur van al dan niet gemeubileerde onroerende goederen of uit de concessie van het recht om een plaats die van nature onroerend is en niet gelegen binnen de omheining van een sportinrichting te gebruiken om er plakbrieven of andere reclamedragers te plaatsen, vormen een divers inkomen.

c. Winst of baten, hoe ook genaamd, die zelfs occasioneel of toevallig, buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid, voortkomen uit enige prestatie, verrichting of speculatie uit diensten bewezen aan derden, daaronder niet begrepen normale verrichtingen van beheer van een privévermogen bestaande uit onroerende goederen, portefeuillewaarden en roerende voorwerpen.

d. Jan heeft bij een bekend quizspel op tv 10.000,00 EUR gewonnen. Dit is een belastbaar divers inkomen voor de schijf boven 4.080,00 EUR met toepassing van artikel 90, 2° WIB 1992.

30. Beoordeel volgende stellingen.
Stelling 1: Wanneer een gebouw verkocht wordt na de termijn van 5 jaar bedoeld in artikel 90, 10°, a) WIB 1992 kan de meerwaarde niet meer als een divers inkomen belast worden.
Stelling 2: Jan (Belgisch rijksinwoner) besluit zijn aandelen van XITO NV (hij heeft 60% van de aandelen) te verkopen aan de heer Peng Hu (rijksinwoner van China), die zelf hoofdaandeelhouder (60%) is van Peng Hu CO voor 1.000.000,00 EUR. Hij realiseert hierbij een meerwaarde van 200.000,00 EUR. Deze meerwaarde is niet belastbaar als divers inkomen.

a. Enkel stelling 1 is juist.

b. Enkel stelling 2 is juist.

c. Beide stellingen zijn juist.

d. Beide stellingen zijn fout.

31. Welke van de onderstaande stellingen verhindert het van art. 145/27 WIB 1992:

a. De vennootschap is een binnenlandse vennootschap of een vennootschap waarvan de (…) voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer gevestigd is in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte en die over een in artikel 229 bedoelde Belgische inrichting beschikt;

b. De vennootschap wordt op grond van artikel 1:24, §§1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen als kleine vennootschap aangemerkt voor het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbare tijdperk waarin de kapitaalinbreng werd gedaan.

c. De vennootschap is niet opgericht in het kader van een fusie of splitsing van vennootschappen.

d. De vennootschap is geen beleggings-, thesaurie- of financieringsvennootschap.

Alle antwoorden zijn geldige voorwaarden voor de uitvoering van art. 145/27 WIB 1992.
Aan voorwaarde d) moet wel worden voldaan gedurende 48 maanden volgend op de volstorting van de aandelen van de venn.

32. De belastingvermindering voor uitgaven voor een ontwikkelingsfonds is niet mogelijk wanneer:

a. De gestorte sommen 300 euro bedragen.

b. De aandelen gedurende 70 maanden (behalve bij overlijden) ononderbroken in het bezit zijn gebleven van de inschrijver.

c. Bij overlijden van de inschrijver.

33. Een deel van de winst of de baten van de activiteit van een van de echtgenoten mag als meewerkinkomen worden toegekend aan de niet in artikel 33, eerste lid WIB 1992, bedoelde echtgenoot die de andere echtgenoot in het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid werkelijk helpt. Selecteer de **foute** stelling.

a. Er moet een gemeenschappelijke aanslag worden gevestigd ten laste van twee echtgenoten.

b. De andere echtgenoot moet in het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid van de andere echtgenoot werkelijk helpen.

c. De meewerkende echtgenoot mag uit hoofde van een afzonderlijke werkzaamheid tijdens het belastbare tijdperk zelf niet meer dan 14.200,00 EUR aan beroepsinkomsten heeft verkregen.

d. Dat deel moet overeenstemmen met 30 pct. van de inkomsten van de beroepswerkzaamheid die met de hulp van de echtgenoot wordt uitgeoefend.

34. Selecteer de **foute** stelling.

a. De belastingvermindering voor giften wordt verleend op voorwaarde dat zij tenminste 40 EUR bedragen en blijken uit een kwijtschrift van de begiftigde.

b. De belastingvermindering is gelijk aan 45 pct. van de werkelijk gedane giften.

c. In geval van een gemeenschappelijke aanslag wordt de belastingvermindering evenredig omgedeeld in functie van het overeenkomstig artikel 130 belaste inkomen van elk der echtgenoten ten opzichte van de som van de overeenkomstig artikel 130 belast de inkomens van de beide echtgenoten.

d. Giften aan verenigingen of instellingen uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte komen niet in aanmerking voor een belastingvermindering belasting van belasting.

35. Selecteer de **foute** stelling.

a. een belastingvermindering wordt in het Vlaams Gewest verleend die wordt berekend op de uitgaven tot ten hoogste 1.500 EUR per aangifte die geen beroepskosten zijn en die tijdens het belastbaar tijdperk werkelijk zijn betaald.

b. Het moet gaan om prestaties, te verrichten door een werknemer in het kader van het wijk-werken of voor prestaties betaald met dienstencheques bedoeld in de wet van 20 juli 2001 tot bevordering van buurtdiensten en -banen, andere dan sociale dienstencheques.

c. De belastingvermindering is gelijk aan 30 pct. van de in het eerste lid bedoelde uitgaven.

d. Voor het bepalen van het bedrag van de in de vermelde uitgaven wordt alleen rekening gehouden met de nominale waarde van de wijk-werkcheques, vermeld in de reglementering over wijk-werken met de nominale waarde van de in het eerste lid bedoelde dienstencheques.

36. Selecteer de **foute** stelling.

a. De aftrek belasting van belasting voor uitgaven ter beveiliging van woningen tegen inbraak of brand is niet van toepassing voor de aanslagjaar 2020.

b. De vermindering voor de uitgaven met het oog op de verwerving van een elektrisch voertuig of met het oog op de installatie van een oplaadpunt voor elektrische voertuigen is niet van toepassing voor aanslag jaar 2020.

c. Vermindering voor bezoldigingen voor een huisbediende is niet van toepassing voor aanslagjaar 2020 in het Vlaams Gewest.

d. Vermindering voor de energiebesparende uitgaven in een woning geldt niet voor aanslagjaar 2020.

37. Selecteer de **foute** stelling.

a. De wettelijk samenwonenden worden gelijkgesteld met gehuwden, en een wettelijk samenwonende wordt gelijkgesteld met een echtgenoot.

b. Onder gemeenschappelijke aanslag wordt verstaan de vestiging van één aanslag ten name van de beide echtgenoten of de beide wettelijk samenwonenden.

c. Onder kinderen wordt verstaan de afstammelingen van de belastingplichtige en die van zijn echtgenoot, alsmede de kinderen die hij volledig of hoofdzakelijk ten laste heeft.

d. De kinderen van wie alle belastbare inkomsten worden samengevoegd met die van hun ouders, worden ten laste van deze laatsten beschouwd, tenzij die inkomsten meer zijn dan 3.330 EUR.

38. Selecteer de **juiste** stelling.

a. Meerwaarden op aandelen die zijn verwezenlijkt naar aanleiding van de overdracht onder bezwarende titel van die aandelen buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid, daaronder niet begrepen normale verrichtingen van beheer van een privévermogen, worden belast aan 16,5 procent.

b. Persoonlijke vergoedingen uit de exploitatie van een uitvinding die door een universiteit worden betaald of toegekend aan onderzoekers worden belaste aan 15 procent.

c. De beroepsinkomsten, met uitzondering van de bezoldigingen van bedrijfsleiders, voor een maximum bedrag van 20.070 EUR bruto per belastbaar tijdperk die worden betaald of toegekend aan scheidsrechters, voor hun activiteiten als scheidsrechter tijdens sportwedstrijden worden belast aan 33 procent.

d. De vergoedingen van de vrijwillige brandweerlieden, van de vrijwillige ambulanciers voor prestaties van dringende geneeskundige hulpverlening in de zin van artikel 1 van de wet van 8 juli 1964 betreffende de

dringende geneeskundige hulpverlening, en de vrijwilligers van de Civiele Bescherming zijn belastbaar aan 16,5 procent.

39. Selecteer de **juiste** stelling.

a. Vrijgesteld zijn de eerste schijf van 800 EUR van de in artikel 18, eerste lid, 1° WIB 1992, bedoelde dividenden, met uitzondering van dividenden uitgekeerd door de juridische constructies of bij toepassing van artikel 5/1 verkregen door tussenkomst van juridische constructies, van dividenden van instellingen voor collectieve belegging en van dividenden die zijn verkregen door tussenkomst van gemeenschappelijke beleggingsfondsen.

b. Vrijgesteld zijn opbrengsten uit de verhuring van jacht-, vis-, en vogelvangstrecht.

c. Vrijgesteld zijn werkloosheidsuitkeringen, wettelijke en extra-wettelijke uitkeringen van alle aard verkregen als volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen die ten gevolge van volledige of gedeeltelijke onvrijwillige werkloosheid.

d. Vrijgesteld zijn wettelijke ziekte- en invaliditeitsuitkeringen die uitkeringen betreffen krachtens de wetgeving betreffende de verzekering tegen ziekte of invaliditeit.

40. Selecteer de **foute** stelling.

a. Buiten de algemene perekwaties gaat de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie over tot de herschatting van de kadastrale inkomens van de vergrote, verbouwde of aanzienlijk gewijzigde onroerende goederen van alle aard.

b. Elk nieuw vastgesteld, herzien, geschat of herschat kadastraal inkomen wordt, in de vorm die de Koning bepaalt, aan de belastingplichtige betekend, tenzij deze laatste zich schriftelijk heeft akkoord verklaard met het bedrag van bedoeld inkomen.

c. De belastingplichtige mag tegen het hem betekend kadastraal inkomen bezwaar indienen behoudens in geval van overmacht, binnen een termijn van twee maanden vanaf de datum van de betekening van het kadastraal inkomen.

d. Geen enkel bezwaar tegen een kadastraal inkomen zal nog geldig kunnen ingediend worden van zodra de eerste onroerende voorheffing is gevestigd op grondslag van het betwiste inkomen.

EXAMEN 2E ZIT 2019-2020

85% van 1e zit kwam terug. Enkele aanvullende vragen:

1) Welke stelling is fout? (Je kreeg 3 letterlijk overgenomen stellingen over artikel 90)

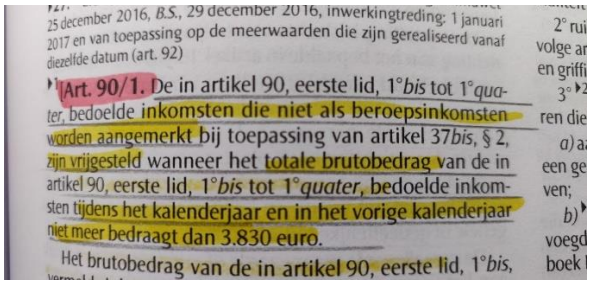
✓ Deze was juist

2018 (art. 53)
▸2. – Lid 4, tweede streepje, gewijzigd bij art. 8 wet 2 mei 2019, *B.S.*, 15 mei 2019, van toepassing op de inkomsten die zijn behaald of verkregen vanaf 1 januari 2018 (art. 21, lid 1)

Art. 91. ▸1[In afwijking ▸2[van artikel 90, eerste lid, 10°, is artikel 90, eerste lid, 8°,]2 van toepassing op de meerwaarden verwezenlijkt op gronden waarop gebouwen zijn opgetrokken waarvan de verkoopwaarde lager is dan 30 pct. van de verkoopprijs van het geheel.]1

▸1. – Vervangen bij art. 14 K.B. 20 december 1996, *B.S.*, 31 december 1996, bekrachtigd bij art. 2, 1°, wet 13 juni 1997, *B.S.*, 19 juni 1997, van toepassing vanaf 1 januari 1997 (art. 49, lid 4)
▸2. – Gewijzigd bij art. 49 wet 26 december 2015, *B.S.*, 30 december 2015,

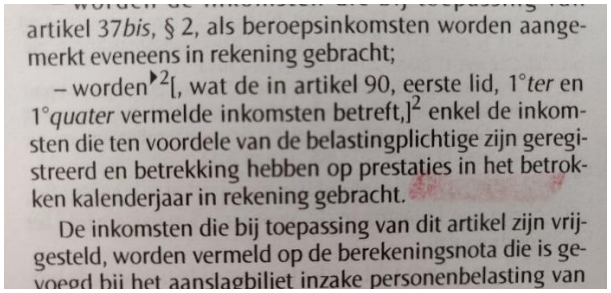
✓ Hier stond een ander getal - fout


25 december 2016, *B.S.*, 29 december 2016, inwerkingtreding: 1 januari 2017 en van toepassing op de meerwaarden die zijn gerealiseerd vanaf diezelfde datum (art. 92)

▸1[**Art. 90/1.** De in artikel 90, eerste lid, 1°*bis* tot 1°*quater*, bedoelde inkomsten die niet als beroepsinkomsten worden aangemerkt bij toepassing van artikel 37*bis*, § 2, zijn vrijgesteld wanneer het totale brutobedrag van de in artikel 90, eerste lid, 1°*bis* tot 1°*quater*, bedoelde inkomsten tijdens het kalenderjaar en in het vorige kalenderjaar niet meer bedraagt dan 3.830 euro.

Het brutobedrag van de in artikel 90, eerste lid, 1°*bis*,

✓ Deze was juist (art 90/1)


artikel 37*bis*, § 2, als beroepsinkomsten worden aangemerkt eveneens in rekening gebracht;

– worden ▸2[, wat de in artikel 90, eerste lid, 1°*ter* en 1°*quater* vermelde inkomsten betreft,]2 enkel de inkomsten die ten voordele van de belastingplichtige zijn geregistreerd en betrekking hebben op prestaties in het betrokken kalenderjaar in rekening gebracht.

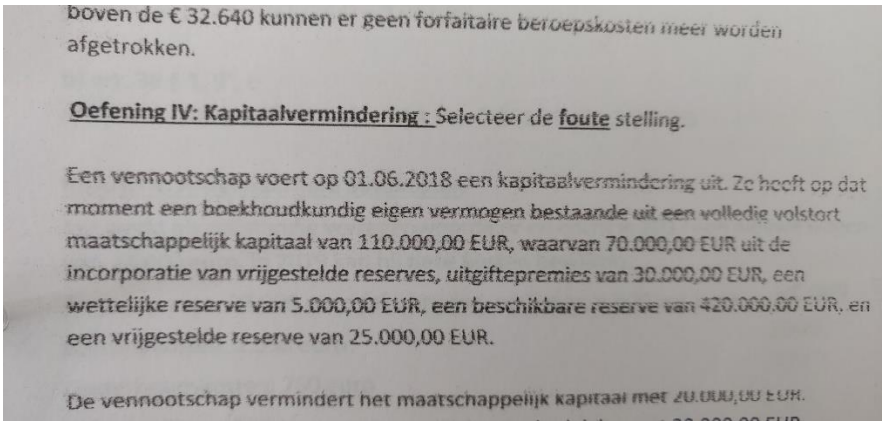
De inkomsten die bij toepassing van dit artikel zijn vrijgesteld, worden vermeld op de berekeningsnota die is gevoegd bij het aanslagbiljet inzake personenbelasting van

2) Beoordeel volgende stellingen:

1. Iets van dat je een fietsvergoeding woon werkverkeer van 0,24euro/km niet kan combineren met vergoeding als je trein gebruikt
2. Of je nu kiest voor forfait of werkelijke bepaling, voordeel alle aard van personenwagen is max 400 euro

✓ Enkel stelling 1 is juist
✓ Enkel stelling 2 is juist
✓ Beide stellingen zijn juist
✓ Beide stellingen zijn fout

3) Op examen: opgave identiek zoals foto (+ uit gestort kapitaal is 40.000 gestort in geld) maar venn vermindert het maatschappelijk kapitaal met 30.000 euro.


boven de € 32.640 kunnen er geen forfaitaire beroepskosten meer worden afgetrokken.

Oefening IV: Kapitaalvermindering : Selecteer de **foute** stelling.

Een vennootschap voert op 01.06.2018 een kapitaalvermindering uit. Ze heeft op dat moment een boekhoudkundig eigen vermogen bestaande uit een volledig volstort maatschappelijk kapitaal van 110.000,00 EUR, waarvan 70.000,00 EUR uit de incorporatie van vrijgestelde reserves, uitgiftepremies van 30.000,00 EUR, een wettelijke reserve van 5.000,00 EUR, een beschikbare reserve van 420.000,00 EUR, en een vrijgestelde reserve van 25.000,00 EUR.

De vennootschap vermindert het maatschappelijk kapitaal met 20.000,00 EUR.

Wat is CORRECT:

- ✓ Het vennootschapsrechterlijk en maatschappelijk kapitaal zal dalen met 30.000
- ✓ Het fiscale gestorte kapitaal zal dalen met 3750
- ✓ De boekhoudkundige uitgiftepremie zal ongewijzigd blijven
- ✓ Fiscaal zal er een bedrag van 26250 als dividend worden aangemerkt.

ANTWOORD: Ik had optie 2 tem 4 correct want de ratio was 0,125 waardoor het gedeelte van je kapitaal 3750 was en het gedeelte van je reserve 26250?? Wat was het antwoord dan?

<u>Berekening:</u>

Teller: 110000-70000 + 30000 = 70000

Noemer: 110000+30000+420000= 560000

70000/560000= 0,125

GRONDIGE STUDIE VENNOOTSCHAPSBELASTING EN BELGISCH BOEKHOUDRECHT

Professor: Jan Verhoeye

ALGEMEEN

- ✓ Schriftelijk examen met MC vragen.
- ✓ Let op! Dit vak heeft één van de lagere slaagpercentages van deze richting.
- ✓ In AJ 2018-2019 werden volledig nieuwe examenvragen opgesteld. De vragen hieronder zijn mogelijks niet meer bruikbaar.

EXAMEN 2019-2020

Voor dit vak zijn vorig jaar geen examenvragen ingestuurd.

EXAMEN 2E ZIT 2018

1) Wat is de aanschaffingswaarde van de aandelen?

Een vennootschap krijgt aandelen in ruil voor de inbreng van een machine in natura waarvan de conventionele waarde 30.000 euro bedraagt. De marktwaarde van de machine bedraagt 60.000 euro.

a) 30.000 euro

b) 90.000 euro

c) 60.000 euro

2) Welke stelling is fout?

a) productiekosten die onrechtstreeks aan het product gelinkt kunnen worden moeten altijd voor een evenredig deel toegerekend worden aan de vervaardigingsprijs

b) de rente mag opgenomen worden in de aanschaffingswaarde van immateriële en materiële vaste activa voor zover ze betrekking heeft op de periode vanaf de aanschaffing tot aan het gebruik van het actief

c) de rente mag opgenomen worden in de aanschaffingswaarde van voorraden en bestellingen in uitvoer voor zover meer dan 1 jaar bestrijken en betrekking hebben op de normale productieperiode of uitvoertermijn.

3) Welke stelling is fout?

a) Elk bestanddeel van het vermogen wordt afzonderlijk gewaardeerd (uitgezonderd bij activa met identieke juridische en technische kenmerken)

b) Ook risico's die zich voordoen na het opmaken van de balans moeten in de jaarrekening van N0 opgenomen worden

c) kosten kunnen enkel afgetrokken worden in het belastbare tijdperk waarop ze betrekking hebben en inkomsten in het belastbare tijdperk waarin ze worden geïnd.

4) **Wat is fout bij een vennootschap in vereffening?:**

a) op de vaste en de vlottende activa worden aanvullende afschrijvingen genomen of waardeverminderingen om de boekwaarde terug te brengen tot de vermoedelijke realisatiewaarde

b) de beschikbare reserve wordt volledig uitgekeerd

c) een voorziening wordt gevormd voor de kosten die verbonden zijn aan het beëindigen van de werkzaamheden, inzonderheid voor de aan het personeel uit te keren vergoedingen

5) **Het resultaat na de eerste bewerking van belastbaar tijdperk 2019 bedraagt 6.000.000 euro. De vennootschap heeft een DBI aftrek van 1.000.000, aftrek risicokapitaal van 100.000 euro en overgedragen vorige verliezen van 4.600.000 euro. Welke stelling is juist?**

a) De vennootschap zal de DBI aftrek niet volledig kunnen toepassen

b) De vennootschap zal het aftrek voor risicokapitaal niet volledig kunnen toepassen

c) De vennootschap zal de overgedragen vorige verliezen niet volledig kunnen aftrekken

6) **Een vennootschap heeft aan het begin van het belastbare tijdperk: beschikbare reserves van 100.000 euro, belastingvrije reserves van 20.000 euro, wettelijke reserves van 3.000 euro, gestort kapitaal van 50.000 euro. Op het einde van het belastbare tijdperk heeft de vennootschap beschikbare reserves van 150.000 euro, gestort kapitaal van 50.000 euro, wettelijke reserves van 15.000 euro en onbeschikbare reserves van 65.000 euro. Hoeveel bedraagt de reservebeweging?**

(150.000 + 15.000 + 65.000 = 230.000 euro) – (100.000 + 3.000 = 103.000) = 127.000 euro

7) **Een man rijdt met een dieselwagen met een CO^2 uitstoot van 180 CO^2 uitstoot/kg tijdens het belastbare tijdperk 2020. Tegen welk percentage zijn de autokosten van deze wagen aftrekbaar?**

120 – (0,5 x 1 x 180) = 30 ➔ er is een minimumgrens van 50

8) Een man rijdt gedurende het volledige belastbare tijdperk 2020 rond met een hybride wagen met dieselmotor en oplaadbare batterij met een capaciteit van 9,2 kWh. Het gewicht van de wagen bedraagt 1.800 kg en de CO2 uitstoot 48 kg/km. De auto is aangekocht 20/08/2020. De cataloguswaarde bedraagt 84.000 euro. Hoeveel bedraagt het voordeel alle aard

Oplossing: 9,2/18 0,51 kWh/100 kilogram van het wagengewicht ➔ 0,51 < 0,6 kWh/100 kilogram van het wagengewicht ➔ valse hybride wagen. Er is geen overeenstemmende wagen met enkel een dieselmotor beschikbaar ➔ 48 kg CO^2 uitstoot / km x 2,5 = 120

De referentie uitstoot = 105 voor diesel en 95 voor benzine

⇨ (120 – 105) x 0,1 + 5,5 = 7

⇨ 84.000 x 0,07 x 6/7 x 100% = 5.040 euro

9) **Welke bewering is juist?**

a) voorzieningen aangelegd vanaf 01/01/2018 die voortvloeien uit verbintenissen die door de onderneming zijn aangegaan gedurende het belastbare tijdperk zijn niet vrijgesteld

b) voorzieningen aangelegd vanaf 01/01/2018 die voortvloeien uit het boekhoudrecht en fiscaal recht zijn vrijgesteld

c) een voorziening aangelegd voor grote herstellings- en onderhoudswerken op 01/06/2017 is vrijgesteld in aanslagjaar 2019

10) Welke bewering is fout?

DBI aftrek kan worden toegepast:

a) door een Belgische beleggingsvennootschap waarbij uit de statuten volgt dat ze 95% van haar inkomsten uit dividenden jaarlijks uitkeert

b) DBI kan slechts worden toegepast voor zover de aandelen een deelneming van 10% uitmaken of 2,5 miljoen aanschaffingswaarde

c) DBI kan slechts worden toegepast voor zover de inkomsten betrekken hebben op aandelen die gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom werden gehouden

11) Welke uitspraak over de onaantastbaarheidsvoorwaarde is fout?:

a) De vrijgestelde winst mag niet tot grondslag dienen voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve

b) De vrijgestelde winst moet op een afzonderlijke rekening van het actief geboekt zijn en blijven

c) De vrijgestelde winst mag niet tot grondslag dienen voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve

12) Een vennootschap heeft een kapitaal van 50.000 waarvan 10.000 in het kapitaal geïncorporeerde reserves zijn, 30.000 euro uitgiftepremies, 5.000 wettelijke reserves en 95.000 beschikbare reserves. Een vennootschap doet een kapitaalvermindering van 25.000 euro. Welke stelling is fout?

a) de vennootschap moet een negatieve belaste reserve aanleggen van 15.000 euro

b) de vennootschap moet roerende voorheffing betalen op 8.750 euro

c) de uitgiftepremies blijven onaangeroerd

13) Wat komt er wel in aanmerking om de pro rata van kapitaal verminderingen te berekenen?

a) wettelijke reserves ten belope van het wettelijk minimum

b) voorzieningen voor risico's en kosten

c) overgedragen verlies

14) Wat is geen dividend?

a) Winst uitgekeerd afkomst van de beschikbare reserves

b) Uitkering naar aanleiding van een ontbonden vennootschap onder de vorm van een herwaarderingsmeerwaarde

c) uitbetaling van uitgiftepremies gelijkgesteld met gestort kapitaal naar aanleiding van een regelmatige beslissing van de algemene vergadering

15) een moedervennootschap heeft een jaaromzet van 30.000.000 euro, balanstotaal van 25.000.000 en gemiddeld personeelsbestand van 41. De dochtervennootschap D heeft een jaaromzet van 10.000.000 en balanstotaal van 3.500.000 en een personeelsbestand van 15. Welke stelling is juist?

a) D mag het verkort schema gebruiken en kan een liquidatiereserve aanleggen

b) D moet het volledig schema gebruiken en een liquidatiereserve aanleggen

c) D mag het verkort schema gebruiken, maar geen liquidatiereserve aanleggen

d) D moet het volledig schema gebruiken en kan geen liquidatiereserve aanleggen

16) een vennootschap die voldoet aan de voorwaarden van het verminderd tarief heeft een belastbaar resultaat van 150.000 euro. Welke van de onderstaande beweringen is fout?

a) tijdens aanslagjaar 2021 voor een belastbaar tijdperk dat ten vroegste start op 01/01/2020 bedraagt de vennootschapsbelasting 32.500 euro

b) tijdens aanslagjaar 2020 voor een belastbaar tijdperk dat ten vroegste start op 01/01/2019 bedraagt de vennootschapsbelasting 35.190 euro

c) tijdens aanslagjaar 2019 voor een belastbaar tijdperk dat ten vroegste start op 01/01/2018 bedraagt de vennootschapsbelasting 35.190 euro

d) tijdens aanslagjaar 2018 voor een belastbaar tijdperk dat ten vroegste start op 01/01/2017 bedraagt de vennootschapsbelasting 48.421 euro.

17) Een vennootschap heeft een verlies van het belastbaar tijdperk van 60.000 en een belastbaar resultaat van 70.000, daarnaast heeft ze een renteloze lening gekregen van 250.000 euro, terwijl de marktconforme rentevoet 3% bedraagt. Hoeveel bedraagt het over te dragen verlies?

a) 0

b) 60.000

c) 65.000

d) 55.000

18) Welke stelling is fout?

a) waardeverminderingen van derivaten zijn niet aftrekbaar

b) dividenden van gereglementeerde vastgoedvennootschappen zijn belastbaar

c) waardeverminderingen van Belgische BEVEK's zijn niet aftrekbaar

d) waardeverminderingen van kasbons zijn aftrekbaar

19) Een vennootschap heeft een machine aangekocht voor 50.000 euro en schrijft ze af op 5 jaar. De machine wordt enkel gebruikt in het bedrijf en de beroepskosten zijn voor 70% aftrekbaar. In het jaar N3 verkoopt de vennootschap de machine voor 30.000 euro. Hoeveel bedraagt de belastbare meerwaarde?

a) 10.000 euro

b) 7.000 euro

c) 30.000 euro

d) 21.000 euro

20) Vennootschappen A en B behoren tot een groep. Vennootschap A heeft een belastbaar resultaat van 200.000 euro en een bedrijfsleider bezoldiging van 40.000 euro uitgekeerd gedurende belastbaar tijdperk 2020. Vennootschap B heeft een belastbaar resultaat van 150.000 euro en heeft een bedrijfsleider bezoldiging van 30.000 euro uitgekeerd gedurende belastbaar tijdperk 2020. Hoeveel bedraagt de afzonderlijke aanslag?

a) 0 euro voor A en 0 euro voor B

b) 0 euro voor A en 1.500 voor B

c) 500 euro voor A en 0 euro voor B

d) 500 euro voor A en 1.500 euro voor B

21) Een vennootschap van krijgt een lening van 400.000 euro van een niet verbonden kredietinstelling aan een tarief van 3%. De marktconforme rentevoet bedraagt evenwel 4%. Hoeveel bedraagt het belastbaar resultaat?

a) 16.000 euro

b) 12.000 euro

c) 4.000 euro

d) 0 euro

22) Wie is er aan de vennootschapsbelasting onderworpen?

a) Een vereniging zonder winstoogmerk die uitsluitend of hoofdzakelijk het verstrekken of het steunen van onderwijst tot doel heeft

b) Een vereniging zonder winstoogmerk die Tax shelter overeenkomsten afsluit

c) De Vlaamse vervoersmaatschappij

23) Welke van onderstaande beweringen betreffende de investeringsaftrek is juist? a) het basispercentage bedraagt altijd 27%

b) een vennootschap die investeert in activa die worden gebruikt ter bevordering van het onderzoek en ontwikkeling van nieuwe producten en toekomstgerichte technologieën die geen effect hebben op het milieu of die het negatief effect op het leefmilieu zoveel mogelijk proberen te beperken kunnen kiezen voor een gespreide aftrek

c) een vennootschap met minder dan 20 werknemers moet de investeringsaftrek spreiden over de levensduur van de activa.

24) Welke stelling is fout?

a) meerwaarden op aandelen verwezenlijkt naar aanleiding van de verdeling van het vermogen van ontbonden vennootschap zijn vrijgesteld ook al worden ze niet meer dan een jaar ononderbroken aangehouden

b) meerwaarden op aandelen van een beleggingsvennootschap die enkel aan de taxatievoorwaarde voldoet zijn vrijgesteld

c) /

25) Welke stelling is fout

a) de meerwaarde op aandelen verwezenlijkt door een kleine vennootschap die ze meer dan een jaar onafgebroken bijhoudt, is belastbaar aan 0,04%.

b) meerwaarden op aandelen die de trandingportefeuille verlaten zijn vrijgesteld

c) de meerwaarden op aandelen die bijgehouden worden in een trading portefeuille van een kredietinstelling zijn vrijgesteld van roerende voorheffing

26) Welke stelling is fout?

a) Er is sprake van een hybride mismatch wanneer de regeling leidt tot een aftrek bij de betaler en verkrijger of aftrek bij de betaler een niet belasting bij de verkrijger

b) Twee vennootschappen zijn geassocieerd indien de één een deelneming van 25% heeft in de ander voor zover hij betaalt met een financieel instrument.

c) Er is sprake van een hybride mismatch die leidt tot aftrek in hoofde van de ene belanghebbende samen met een niet belasting in hoofde van een andere belanghebbende indien die niet belasting enkel te wijten is aan een het belastingstelsel dat afwijkt van het gemeen recht dat op hem van toepassing is

27) een bedrijfsleider krijgt een ongebouwd onroerend goed ter beschikking van zijn vennootschap. Het niet geïndexeerd KI bedraagt 540 euro. Hoeveel bedraagt het VAA?

a) 1125 euro

b) 3420 euro

c) 5700 euro

d) 1875 euro

28) Welke stelling over het financieringskostensurplus is fout?

a) voor het berekenen van de EBITDA wordt het resultaat van het belastbare tijdperk verminderd met 80% van de inkomsten uit octrooiaftrek

b) Beleggingsvennootschappen komen niet in aanmerking voor het financieringskostensurplus

c) het financieringskostensurplus is niet van toepassing op intresten van leningen betaald aan kredietinstellingen

29) Welke stelling is fout over aanslagjaar 2021?

a) kleine vennootschappen mogen geen volledige afschrijving toepassen in het jaar van de verwerving van het actief

b) kleine vennootschappen mogen niet degressief afschrijven

c) Een kleine vennootschap moet de bijkomende kosten ineens afschrijven tijdens het tijdperk waarin de kosten zijn gemaakt.

30) Een vennootschap heeft een eigen vermogen 55.000 euro in boekjaar 2018, 60.000 euro in boekjaar 2019 en 65.000 euro in boekjaar 2020. Daarnaast heeft ze eigen aandelen gekocht op 01/07/2020 voor 10.000 euro. Hoeveel bedraagt het risicokapitaal voor de aftrek risicokapitaal van aanslagjaar 2021?

a) 2.000 euro

b) 12.000 euro

c) 10.000 euro

d) 5.000 euro

31) Een vennootschap houdt zich tijdens het aanslagjaar 2019 voor een boekjaar dat ten vroegste start op 1 januari 2020 niet aan de herbeleggingsvoorwaarde. De vrijgestelde reserve werd aangelegd boekjaar 2018. Hoeveel bedraagt het percentage van de belasting?

A) 25%

B) 29,58%

C) 33,99 %

32) Welke sociale voordelen zijn niet vrijgesteld bij de verkrijger?

A) voordelen waardoor het wegens de wijze van toekenning niet mogelijk is het door iedere verkrijger werkelijk verkregen bedrag vast te stellen

b) geringe voordelen of gelegenheidsgeschenken verkregen uit hoofde of naar aanleiding van gebeurtenissen die niet rechtstreeks in verband staan met de beroepswerkzaamheid

c) voordelen aangetoond via individuele fiches en bewijsstukken

33) Welke stelling is juist?

a) intresten van privaat uitgegeven obligaties zijn altijd vrijgesteld ook al bedraagt de rentevoet ze meer dan de markrente geldende rentevoet.

b) intresten op leningen van kredietinstellingen zijn altijd vrijgesteld ook al is de kredietinstelling een verbonden vennootschap van de belastingplichtige

c) intresten worden niet als beroepskosten aangemerkt indien ze werden toegekend zaan een belastingplichtige die in zijn land niet aan de inkomstenbelasting onderworpen is of een aanzienlijk gunstiger tarief, tenzij de belastingplichtige door alle rechtsmiddelen bewijs dat zij verband houden met werkelijke en oprechte verrichtingen en mits zij de normale grenzen niet overschrijden

34) Een vennootschap heeft belastbare reserves aan het begin van het belastbare tijdperk van 20.000 en op het einde van het belastbare tijdperk 30.000 euro. Het gestort kapitaal bedraagt het volledige belastbare tijdperk 15.000 euro. De vennootschap gaat een lening aan van 200.000 euro met een intrestvoet van 4%. De marktconforme rentevoet bedraagt 3%. Hoeveel bedragen de verworpen intresten?

a) 250 euro

b) 1000 euro

c) 5000 euro

d) 2.500 euro

35) Een vennootschap heeft belastbare reserve van 100.000 euro aan het begin van het belastbare tijdperk en op het einde 150.000 euro. Daarnaast heeft ze gestort kapitaal aan het begin van het belastbare tijdperk van 50.000 euro en op het einde 70.000 euro. De vennootschap is een thesaurievennootschap een heeft een lening van 1000.000 euro aangegaan aan 4% en vorderingen aan leningen verkregen voor een bedrag van 800.000 euro aan een rentevoet van 3,5%. Hoeveel bedragen de verworpen intresten?

A) 3.000 euro

B) 5.000 euro

c) 1.800 euro

d) 1.500 euro

36) Vennootschap A slorpt vennootschap B op naar aanleiding van een fusie. Het maatschappelijk kapitaal van A voor de fusie bedraagt 150.000 euro. Het maatschappelijk kapitaal van B bedraagt voor de fusie 100.000 euro en na het verkrijgen van aandelen van A in plaats van de oude aandelen 150.000 euro. A heeft geen deelneming in B. Welke stelling is juist?

A) er zal een uitgiftepremie van 50.000 geboekt worden

B) A zal 50.000 euro uit de beschikbare reserves halen en toevoegen aan het kapitaal

37) Een vennootschap A voert een belasting neutrale partiële splitsing uit , waarbij een deel van de vennootschap zal overgaan naar de nieuw opgerichte vennootschap B. De activa van A bedragen 100.000 euro, en de schulden 50.000 euro. Er is geen sprake van een opleg in geld. Hoeveel bedragen de beschikbare reserves van B?

EXAMEN 1E ZIT 2017

Antwoorden staan onderaan.

1. Selecteer de juiste stelling

A. Waardeverminderingen op aandelen die zich in het tradingportefeuille van kredietinstellingen bevinden, vormen een aftrekbare beroepskost
B. Meerwaarden op aandelen vastgesteld bij de verdeling van het vermogen van een ontbonden vennootschap, zijn vrijgesteld, zelfs wanneer ze minder dan één jaar in volle eigendom behouden werden.
C. Meerwaarden op aandelen die vastgesteld worden bij een interne overdracht naar de tradingportefeuille van een kredietinstelling, zijn niet vrijgesteld.

2. Welke stelling is fout? Sociale voordelen zijn niet belastbaar in hoofde van de gebruiker indien:

A. het gaat om geringe voordelen of gelegenheidsgeschenken verkregen uit hoofde of naar aanleiding van gebeurtenissen die niet rechtstreeks in verband staan met de beroepswerkzaamheid
B. de voordelen worden verantwoord door individuele fiches en een samenvattende opgave.
C. het wegens de wijze van de toekenning niet mogelijk is het door iedere verkrijger werkelijk verkregen bedrag vast te stellen.

3. Selecteer de foute stelling betreffende de nieuwe regeling voor controlled foreign companies voor aanslagjaar 2021.

A. De niet uitgekeerde winst van een buitenlandse vennootschap kan enkel als controlled foreign company bij de winst van een Belgische vennootscap worden gevoegd indien de buitenlandse vennootschap krachtens de bepalingen van de Staat of het rechtsgebied waarin zij is gevestigd niet onderworpen is aan een
inkomstenbelasting ofwel onderworpen is aan een inkomstenbelasting die minder dan de helft bedraagt van de vennootschapsbelasting die verschuldigd zou zijn geweest indien deze buitenlandse vennootschap in België zou zijn gevestigd
B. Een Belgische vennootschap A bezit rechtstreeks alle stemrechten in een buitenlandse vennootschap B die aldaar niet aan een inkomstenbelasting is
onderworpen. Het betreft een kunstmatige constructie die enkele jaren geleden is opgezet met als enige doel een belastingvoordeel te verkrijgen. Tot het eigen vermogen van B behoort een (nog nooit belast) overgedragen resultaat dat
verworven werd tijdens aanslagjaar 2018. Deze niet uitgekeerde winst kan voor aanslagjaar 2021 nooit als controlled foreign company bij de winst van A worden gevoegd.
C. Een Belgische vennootschap A bezit 80% van de aandelen van vennootschap B, die op haar beurt 60% van de aandelen van de buitenlandse vennootschap C bezit. De niet uitgekeerde winst van C kan nooit als controlled foreign company bij de winst van A worden gevoegd.

4. Selecteer het juiste bedrag

Vennootschap M heeft een deelneming in een Belgische verbonden vennootschap D van 60 procent. Vennootschap M kocht de deelneming enkele jaren geleden voor 200.000 euro. Dochtervennootschap D gaat in faling. Daarbij laat de curator weten dat vennootschap A niets meer zal ontvangen. De failliete vennootschap heeft een gestort kapitaal van 100.000 euro. Welk bedrag van de minderwaarde op de aandelen is aftrekbaar bij de vennootschap aandeelhouder?

A. 140.000
B. 200.000

C. 60.000
D. 100.000

5. Selecteer de foute stelling

Een niet kleine vennootschap (art. 15, §1 tot 6 W.Venn.) verkoopt een aandelenpakket met een aanschaffingswaarde van 100.000 euro, dat een deelneming van minder dan 1 procent in het kapitaal vertegenwoordigt in het kapitaal van een Belgische vennootschap, en realiseert hierbij een meerwaarde.

A. Indien de aandelen verkocht worden op 01.06.2019 en de vennootschap de aandelen gedurende minder dan één jaar in volle eigendom had, zal de meerwaarde belast worden aan 29,58%
B. Indien de aandelen verkocht worden 01.12.2017 en de vennootschap de aandelen gedurende minder dan één jaar in volle eigendom had, zal de meerwaarde belast worden aan tarief van 25,75%.
C. Indien de aandelen verkocht worden op 01.06.2018 en de vennootschap de aandelen gedurende meer dan één jaar in volle eigendom had, zal de meerwaarde belast worden aan een tarief van 0,412%.

6. Selecteer de juiste stelling

Moedervennootschap M heeft een jaaromzet van 30.000.000 euro, een balanstotaal 15.000.000 euro, en een jaargemiddelde van het personeelsbestand van 30 voltijdse equivalenten. Haar dochtervennootschap D heeft een jaaromzet van 10.000.000 euro, een balanstotaal van 3.000.000 euro en een jaargemiddelde van het personeelsbestand van 25 voltijds equivalenten. Deze cijfers zijn al drie jaar lang ongewijzigd, en er maken geen andere vennootschapen deel uit van de groep. De groep houdt bij de berekening van haar groepstotalen geen rekening met 'inter-co's. Geen van beide vennootschappen is beursgenoteerd.

A. Vennootschap D mag een jaarrekening opmaken volgens het verkorte schema, maar mag geen liquidatiereserve aanleggen.
B. Vennootschap D moet een jaarrekening opmaken volgens het volledige schema, en mag geen liquidatiereserve aanleggen.
C. Vennootschap D moet een jaarrekening opmaken volgens het volledige schema, maar mag wel een liquidatiereserve aanleggen.
D. Vennootschap D mag een jaarrekening opmaken volgens het verkorte schema, en mag een liquidatiereserve aanleggen.

7. Selecteer de juiste stelling.

De Belgische moedervennootschap M bezit al vijf jaar lang alle aandelen van haar Belgische dochtervennootschap D. Voor aanslagjaar 2021 met een boekjaar dat samenvalt met het kalenderjaar 2020 heeft een fiscaal verlies van 30.000 euro, en heeft een belastbaar resultaat van 120.000 euro. De vennootschappen sluiten voor dat aanslagjaar een groepsbijdrageovereenkomst voor het maximaal toegelaten bedrag.

A. D dient hiervoor aan M een vergoeding te betalen van 30.000 euro
B. Het belastbaar resultaat van M bedraagt na toepassing van de overeenkomst 0 euro C. M dient hiervoor aan D een vergoeding te betalen van 7.500 euro.
D. Het belastbaar resultaat van D bedraagt na toepassing van de overeenkomst 0 euro.

8. Welke stelling betreffende herwaarderingsmeerwaarden is juist?

A. Geboekte herwaarderingsmeerwaarden mogen in kapitaal worden omgezet en aangewend worden om overgedragen verliezen geheel of gedeeltelijk aan te zuiveren voor het nog niet afgeschreven gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarde.

B. Geboekte herwaarderingsmeerwaarden mogen bij latere minderwaarde worden afgeboekt tot het beloop van het nog niet afgeschreven gedeelte van de meerwaarde.

C. Geboekte herwaarderingsmeerwaarden moeten worden overgebracht naar een reserve tot het beloop van de op de meerwaarde geboekte afschrijvingen.

9. Selecteer het juiste bedrag

Vennootschap A deed op 01.03.N0 een lening in natura van een machine in Vennootschap B voor een overeengekomen waarde van 50.000 euro, en ontving hiervoor aandelen. De machine had op dat moment een boekwaarde bij vennootschap A van 20.000 euro, en een werkelijke marktwaarde van 40.000 euro. De boekhoudrechtelijke aanschaffingswaarde van de aandelen in hoofde van vennootschap A bedraagt:

A. 40.000
B. 50.000
C. 20.000

10. Selecteer het juiste bedrag

Een kleine vennootschap (art. 15, §1 tot 6 W.Venn.) kocht op 01.03.20N0 een machine met een aanschaffingswaarde van 80.000 euro, die lineair werd afgeschreven over 5 jaar. Op 11.03.20N5 wordt de machine verkocht voor 20.000 euro. Op 21.12.20N5 wordt de opbrengst van deze verkoop geïnvesteerd in een nieuwe machine, die over 10 jaar zal worden afgeschreven. De vennootschap wil met deze gegevens het minimum aan vennootschapsbelasting betalen. Op welk deel van de meerwaarde zal de vennootschap voor boekjaar 20N5 belast worden?

A. 0 euro
B. 20.000 euro
C. 2.000 euro
D. 4.000 euro

11. Selecteer het juiste bedrag.

De vennootschap koopt in januari een nieuwe personenwagen aan met een cataloguswaarde van 37.000 euro. Wegens saloncondities dient de vennootschap slechts 30.000 euro te betalen, exclusief 21% btw. De btw op deze personenwagen is slechts voor 40% aftrekbaar. De boekhoudrechtelijke aanschaffingsprijs van deze wagen bedraagt:

A. 33.780 euro
B. 37.000 euro
C. 30.000 euro
D. 40.780 euro

12. Selecteer de foute stelling betreffende de vernieuwde (Wetsontwerp tot hervorming van de vennootschapsbelasting) regels voor interesten.

A. Interesten op niet-hypothecaire leningen met een vaste looptijd afgesloten buiten het kader van een raamovereenkomst voor gecentraliseerd thesauriebeheer, zijn niet aftrekbaar in (…) ze hoger zijn dan de door de Nationale Bank van België bekendgemaakte intresten van leningen van tot 1.000.000 euro met variabel tarief en initiële kredietopening tot een jaar verschuldigd aan niet-financiële vennootschappen gesloten in de maand november van het kalenderjaar voorafgaand aan het kalenderjaar waarop de intresten betrekking hebben, verschuldigd tot 2,5%.

B. Een ondernemer verkocht een onroerend goed aan zijn vennootschap. Zolang de verkoopprijs nog niet betaald is, ontvangt de ondernemer een jaarlijkse marktconforme interest op het verschuldigd bedrag van zijn vennootschap. Deze interest, of een deel ervan, kan geherkwalificieerd worden als dividend.

C. Interesten die door een Belgische vennootschap betaald worden aan een Belgisch verbonden vennootschap buiten het kader van een raamovereenkomst voor gecentraliseerd thesauriebeheer komen niet in aanmerking voor het bepalen van het financieringsurplus.

13. Selecteer de juiste stelling

Een Belgische vennootschap draagt op 1 juni 2020 een machine, met een oorspronkelijke aanschaffingswaarde van 150.000 euro over van haar vaste inrichting in Nederland aan haar Belgische maatschappelijke zetel. Op het moment van de overdracht bedraagt de boekwaarde van de machine 80.000 euro en de werkelijke waarde 85.000 euro. Op 31 december 2020 wordt er een fiscaal aanvaarde afschrijving op de machine geboekt van 10.000 euro. Op 1 maart 2021 wordt de machine verkocht voor 75.000 euro (excl. btw). De vennootschap maakt geen gebruik van het stelsel van gespreide taxatie. Het boekjaar van de vennootschap valt samen met het kalenderjaar.

A. In aanslagjaar 2021 zal de vennootschap belast worden op een meerwaarde van 15.000 euro

B. In aanslagjaar 2022 zal de vennootschap belast worden op een meerwaarde van 5.000 euro

C. In aanslagjaar 2022 zal de vennootschap belast worden op een meerwaarde van 20.000 euro.

D. In aanslagjaar 2021 zal de vennootschap belast worden o een meerwaarde van 5.000 euro en in aanslagjaar 2022 op een meerwaarde van 15.000 euro.

14. Selecteer de juiste stelling betreffende de vernieuwde (Wetsontwerp tot hervorming van de vennootschapsbelasting) investeringsaftrek binnen de vennootschapsbelasting.

A. Voor een nieuwe personenwagen aangekocht op 01.01.2019 bedraagt het basispercentage van de investeringsaftrek 20%.

B. Voor de vaste activa die worden gebruikt ter bevordering van het onderzoek en de ontwikkeling van nieuwe producten en toekomstgerichte technologieën die geen effect hebben op het leefmilieu of die beogen het negatieve effect op het leefmilieu zoveel mogelijk te beperken, mag de investeringsaftrek gespreid worden over de afschrijvingsperiode van de vaste activa

C. Voor belastingplichtigen die minder dan 20 werknemers tewerkstelden op de eerste dag van het belastbaar tijdperk waarin vaste activa werden aangeschaft of tot stand gebracht, en die voor deze activa de gespreide investeringsaftrek willen toepassen, bedraagt het tarief van de aftrek reeds 27%.

15. Selecteer de juiste stelling.

A. Een kleine vennootschap (art. 15, §1 tot 6 W.Venn.) die op 01.06.2020 een nieuwe machine aankoopt, mag gebruik maken van het degressieve afschrijvingsstelsel.

B. Een kleine vennootschap (art. 15, §1 tot 6 W.Venn.) die op 01.06.2020 een nieuwe machine aankoopt, mag deze in het jaar van aankoop voor een volledig jaar afschrijven.

C. Een kleine vennootschap (art. 15, §1 tot 6 W.Venn.) die op 01.06.2020 een nieuwe machine aankoopt, mag het totale bedrag van de bij de aankoop komende kosten ineens afschrijven in het jaar van aankoop.

16. Selecteer de juiste stelling.

Een vennootschap heeft een verlies van het belastbaar tijdperk van 20.000 euro en beschikt niet over overgedragen fiscale verliezen van vorige boekjaren. Ze kreeg gedurende het boekjaar een renteloze lening van haar dochtervennootschap, waarvoor de marktconforme interest 40.000 euro zou bedragen. De betrokken vennootschap beschikt ondanks het verlies nog steeds over een ruim eigen vermogen en zou bijgevolg perfect deze intrest kunnen betalen.

A. De vennootschap zal een fiscaal verlies van 40.000 euro mogen overdragen naar het volgende boekjaar.
B. De vennootschap zal geen fiscaal verlies mogen overdragen naar het volgende boekjaar.
C. De vennootschap zal een fiscaal verlies van 60.000 euro mogen overdragen naar het volgende boekjaar.
D. De vennootschap zal een fiscaal verlies van 20.000 euro mogen overdragen naar het volgende boekjaar.

17. Selecteer de foute stelling. Meerwaarden op aandelen zijn in de regel vrijgesteld als onder meer aan volgende voorwaarden is voldaan:

A. De meerwaarde wordt geboekt volgens de regels van de onaantastbaarheidsvoorwaarde die onder meer inhoudt dat de meerwaarde wordt geboekt op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief.
B. De aandelen gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom werden behouden.
C. De aandelen waarmee de meerwaarde wordt behaald, moeten voldoen aan de taxatievoorwaarde.

18. Selecteer de foute stelling.
A. De thin cap regeling is wel van toepassing op leningen waarvan de werkelijke verkrijger niet onderworpen is aan een inkomstenbelasting of, voor die inkomsten, onderworpen is aan een aanzienlijk gunstigere aanslagregeling dan die in België, wanneer deze verkrijger geen deel uitmaakt van een groep waartoe de schuldenaar behoort, en het gaat om een werkelijke en oprechte verrichting.
B. De thin cap regeling is niet van toepassing op vennootschappen waarvan de voornaamste activiteit bestaat in het uitvoeren van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling conform de reglementering inzake overheidsopdrachten.
C. De thin cap regeling is niet van toepassing op vennootschappen binnen de financiële sector.

19. Selecteer de juiste stelling.

Een bedrijfsleider krijgt van zijn vennootschap gedurende het hele kalenderjaar 2020 de kosteloze beschikking over een bedrijfswagen die hij ook privé mag gebruiken. Het oplaadbaar hybridevoertuig met een benzine- en elektromotor werd aangekocht op 1 januari 2020 voor 84.000 euro (inclusief niet-aftrekbare btw), heeft een CO2-uitstoot van 49 g/km, weegt 2.300 kg, en heeft een batterij met een capaciteit van 9,2 kWh. De fabrikant biedt een vergelijkbaar model aan zonder elektromotor, dat een CO2-uitstoot heeft van 184 g/km. De referentie CO2-uitstoot voor voertuigen met een benzinemotor bedraagt 100 g/km voor kalenderjaar 2020.

A. Het VAA bedraagt 2.880 euro per jaar.
B. Het VAA bedraagt 10.008 euro per jaar.
C. Het VAA bedraagt 5.580 euro per jaar.
D. Het VAA bedraagt 7.200 euro per jaar.

20. Selecteer de juiste stelling

Een BVBA werd opgericht op 01.01.20NO met een intussen ongewijzigd maatschappelijk kapitaal van 18.550 euro, waarvan 12.400 euro volstort werd. Op 01.01.20N1 bedragen de wettelijke reserves 1.500 euro, de beschikbare reserves 10.000 euro, en de belastingvrije reserve 1.000 euro. De vennootschap had gedurende het hele boekjaar 20N0 een schuld aan een verbonden onderneming van 100.000 euro, en betaalde hier een marktconforme interest van 4% op.

A. De interest is volledig aftrekbaar.
B. De interest is niet aftrekbaar ten belope van 2.480 euro.
C. De interest is niet aftrekbaar ten belope van 4.000 euro.
D. De interest is niet aftrekbaar ten belope van 1.520 euro.

21. Wat maakt geen deel uit van het gestort kapitaal?

A. Werkelijk gestorte inbrengen in geld als statutair kapitaal.
B. Werkelijk gestorte inbrengen in natura als statutair kapitaal.
C. Uitgiftepremies die op het passief van de balans worden vermeld onder het eigen vermogen, op een rekening die, zoals het maatschappelijk kapitaal, de waarborg voor derden vormt en alleen kan getroffen met inachtneming van de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen die van toepassing zijn op statutenwijzigingen
D. Beschikbare reserves geïncorporeerd in het statutaire kapitaal.

22. Selecteer de juiste stelling

A. Interesten bepaald aan een buitenlandse vennootschap die krachtens de bepaling van de wetgeving van het land waarin ze gevestigd is niet aan een inkomstenbelasting is onderworpen of voor zulke inkomsten aldaar aan een aanzienlijk gunstigere belastingregeling is onderworpen dan die waaraan die inkomsten in België zijn onderworpen worden niet als beroepskosten aangemerkt, tenzij de belastingplichtige door alle rechtsmiddelen bewijst dat zij verband houden met werkelijke en oprechte verrichtingen en mits zijn de normale grenzen niet overschrijden.
B. Interesten betaald aan een (niet-verbonden) erkende kredietinstelling naar Belgisch recht (overeenkomstig de wet van 22 maart 1993) zijn niet aftrekbaar indien zij hoger zijn dan de marktconforme rentevoet voor die verrichting.
C. Interesten betaald op privaat uitgegeven obligaties zijn steeds aftrekbaar, zelfs indien zij hoger zijn dan de marktconforme rentevoet voor die verrichting.

23. Selecteer de foute stelling.

Een vennootschap voert op 01.06.2018 een kapitaalvermindering uit. Ze heeft op dat moment een boekhoudkundig eigen vermogen bestaande uit een volledig volstort maatschappelijk kapitaal van 50.000 euro, waarvan 10.000 euro uit de incorporatie van vrijgestelde reserves, uitgiftepremies van 30.000 euro, een wettelijke reserve van 5.000 euro, een beschikbare reserve van 95.000 euro en een vrijgestelde reserve van 25.000 euro. De vennootschap vermindert het maatschappelijk kapitaal met 25.000 euro.

A. Het boekhoudkundig maatschappelijk kapitaal zal dalen met 25.000 euro
B. Het fiscale gestorte kapitaal zal dalen met 8.750 euro.
C. Er zal een fiscale negatieve reserve gevormd worden van 15.000 euro
D. De boekhoudkundige uitgiftepremie zal ongewijzigd blijven.

24. Selecteer de foute stelling.

Volgens de algemene regels binnen de vennootschapsbelasting zijn:

A. Minderwaarden op kasbons aftrekbaar.
B. Minderwaarden op derivaten niet aftrekbaar
C. Meerwaarden op deelnemingen in Belgische BEVEK's belast.
D. Waardeverminderingen op deelnemingen in gereglementeerde vastgoedvennootschappen niet aftrekbaar.

25. Selecteer de juiste stelling.

Een vennootschap beheert uitsluitend het kasgeld van de groep van verbonden ondernemingenwaar ze deel van uitmaakt. In het kader van een raamovereenkomst voor gecentraliseerd thesauriebeheer had ze gedurende het hele boekjaar schulden ten bedrage van 1.200.000 euro waarop ze een interest betaalde van 3,5% en vorderingen ten bedrage van 600.000 euro waarvoor ze een interest ontving van 4%. De vennootschap had zowel bij het begin als bij het einde van het boekjaar een gestort kapitaal van 61.500 euro en belaste reserves van 18.500 euro.

A. De interest is niet aftrekbaar ten belope van 6.000 euro.
B. De interest is niet aftrekbaar ten belope van 28.000 euro.
C. De interest is niet aftrekbaar ten belope van 12.000 euro.
D. De interest is niet aftrekbaar ten belope van 14.000 euro.

26. Welke stelling m.b.t. vennootschappen in vereffening is fout?

A. Vennootschappen in vereffening blijven aan de vennootschapsbelasting onderworpen volgens de gemene bepalingen.
B. Hun winst bevat mede de meerwaarden die worden verwezenlijkt of vastgesteld n.a.v. de verdeling van hun vermogen.
C. De uitkeringen worden geacht eerst voort te komen uit de voorheen vrijgestelde winst.

27. Bij het bepalen van de pro rata voor de aanrekening van een kapitaalvermindering vanaf 01.01.2018, wordt wel rekening gehouden met:

A. De voorzieningen voor risico's en kosten
B. Het overgedragen verlies
C. De wettelijke reserve ten belope van het wettelijk minimum.

28. Selecteer het juiste bedrag.

Een vennootschap opgericht op 01.06.2018 heeft op 31.12.2018 een boekhoudkundig eigen vermogen van 35.000 euro. op 31.12.2019 bedraagt dit 40.000 euro, en op 31.12.2020 65.000 euro. Op 01.07.2020 koopt de vennootschap aandelen die in aanmerking komen voor de DBI aftrek voor 10.000 euro. Ze heeft deze op 31.12.2020 nog steeds in bezit, en er werden geen herwaarderingsmeerwaarden of waardeverminderingen op geboekt. Het in aanmerking te nemen risicokapitaal voor de aftrek voor risicokapitaal voor aanslagjaar 2021 bedraagt:

A. 5.000 euro
B. 60.000 euro
C. 12.000 euro
D. 20.000 euro.

29. Selecteer de foute stelling

Voor een personenwagen die op 21.08.2018 nieuw wordt aangekocht met een dieselmotor met een CO2-uitstoot van 180 g/km zullen:

A. De kosten met betrekking tot het beroepsgebruik van deze wagen in de personenbelasting voor aanslagjaar 2019 voor 75% aftrekbaar zijn.

B. De kosten met betrekking tot het beroepsgebruik van deze wagen in de vennootschapsbelasting voor aanslagjaar 2019 voor 60% aftrekbaar zijn.
C. De kosten met betrekking tot het beroepsgebruik van deze wagen in de vennootschapsbelasting voor aanslagjaar 2021 voor 50% aftrekbaar zijn.
D. De kosten met betrekking tot het beroepsgebruik van deze wagen in de personenbelasting voor aanslagjaar 2021 voor 60% aftrekbaar zijn.

30. Selecteer de juiste stelling.

De Belgische vennootschap A beschikt over een vaste inrichting in Nederland met activa ter waarde van 150.000 euro en schulden ten bedrage van 50.000 euro. De buitenlandse inrichting realiseerde een verlies voor het boekjaar van 30.000 euro. Het tarief van de aftrek voor risicokapitaal voor vennootschap A voor dit aanslagjaar bedraagt 1,63%. Welke invloed heeft dit op de overeenkomstig artikel 205bis bepaalde aftrek voor risicokapitaal in hoofde van vennootschap A?

A. De aftrek voor risicokapitaal wordt verminderd met 1.630 euro
B. De aftrek voor risicokapitaal wordt verminderd met 30.000 euro
C. Dit heeft geen invloed op de aftrek voor risicokapitaal.
D. De aftrek voor risicokapitaal wordt verhoogd met 30.000 euro

31. Selecteer het juiste bedrag

Een zaakvoerder krijgt van zijn vennootschap gedurende het hele boekjaar de kosteloze beschikking over een onbebouwd onroerend goed met een geïndexeerd kadastraal inkomen van 540 euro. Het forfaitair voordeel van alle aard voor de zaakvoerder bedraagt:

A. 1.125 euro
B. 900 euro
C. 600 euro
D. 750 euro

32. Selecteer het juiste bedrag

Een vennootschap heeft belaste reserves van 30.000 euro bij het begin van het boekjaar, en van 40.000 euro aan het einde van het boekjaar. Het gestorte kapitaal bedraagt gedurende het hele boekjaar 20.000 euro. Ze leende gedurende het hele boekjaar 300.000 euro van de zaakvoerder en behaalde hier een marktconforme interest op van 3%. Welk deel van de interest zal als dividend beschouwd worden?

A. 1.500 euro
B. 7.500 euro
C. 0 euro
D. 9.000 euro

33. Selecteer de juiste stelling

Vennootschap A doet een fusie door overneming zoals gedefinieerd in artikel 671 van het Wetboek Vennootschappen en slorpt hierbij Vennootschap B op. Ten gevolge van deze fusie worden er nieuwe aandelen van vennootschap A uitgegeven en uitgereikt aan de voormalige aandeelhouders van vennootschap B die een kapitaal vertegenwoordigen van 250.000 euro. Het kapitaal van vennootschap A bedroeg op het moment van de fusie 500.000 euro, dat van vennootschap B bedroeg … euro. Er wordt geen

opleg in geld gegeven, en de vennootschappen bezaten voor de fusie … of aandelen van de andere vennootschap. Wat is hiervan het boekhoudrechtelijke …?

A. Naar aanleiding van deze fusie zal er 50.000 euro onttrokken worden aan de andere bestanddelen van het eigen vermogen van vennootschap B, en worden toegevoegd aan het kapitaal van vennootschap A.
B. Naar aanleiding van deze fusie zal er een uitgiftepremie gevormd worden ten belope van 50.000 euro.
C. Het kapitaal (niet zeker of dit het woord is) van vennootschap A zal na de fusie 800.000 euro bedragen.

34. Selecteer de foute stelling. Abnormale of goedgunstige voordelen worden steeds bij de winst van de verlener gevoegd wanneer:

A. De voordelen niet in aanmerking komen voor het bepalen van de belastbare inkomsten van de verkrijger.
B. De verkrijger een niet rijksinwoner is die krachtens de bepalingen van de wetgeving van het land waar … aldaar niet aan een inkomstenbelasting is onderworpen.
C. De verkrijger niet rechtstreeks of onrechtstreeks in een band van wederzijdse afhankelijkheid bevindt ten aanzien van de verlener.

35. Selecteer de juiste stelling

A. De FIFO methode of LIFO methode (niet zeker wat er staat) en de methode van de gewogen gemiddelde prijzen mogen enkel … op grond- en hulpstoffen, het gereed product, en de handelsgoederen.
B. Het balans wordt opgesteld na toewijzing, dit wil zeggen, rekening houdend met de beslissing tot besteding van het saldo van de resultatenrekening en van het overgedragen resultaat.
C. … mogen boekhoudrechtelijk sneller afgeschreven worden dan voorzien indien het resultaat van het …

36. Welke stelling … met ondernemingen in vereffening is fout?

A. … gevormd voor de kosten die verbonden zijn aan de beëindiging van de … personeel uit te keren vergoedingen
B. … moet zo nodig tot aanvullende afschrijvingen of … worden overgedragen om de boekwaarde terug te brengen tot de vermoedelijke … .
C. De herwaarderingsmeerwaarden moeten worden teruggenomen.

Antwoorden		
1. A	13. C	25. C
2. B	14. B	26. C
3. C	15. C	27. B
4. C	16. C	28. C
5. C	17. A	29. A
6. Alles juist	18. C	30. C
7. B	19. B	31. C
8. B	20. Alles juist	32. B
9. B	21. D	33. B
10. C	22. A	34. C
11. A	23. B	35. B
12. A	24. B	36. C

BTW

Professor: Stefan Ruysschaert

ALGEMEEN

- ✓ Schriftelijk examen met open vragen en MC vragen. Er zijn ook invulvragen waarbij je enkel 'juist' of 'fout' moet invullen en je antwoord toelichten.
- ✓ Tip: Volg zeker de laatste les van prof. Ruysschaert aangezien hij daar bijna alle examenvragen overloopt. Lees ook het stukje van prof. De Meyere eens goed door!

EXAMEN 2019-2020

Vorig jaar werden geen examenvragen ingestuurd voor dit vak.

EXAMEN 2019

Vraag 1 (1 punt) (volledig)

U krijgt volgende vraag om inlichtingen:

"Een BTW belastingplichtige cliënt heeft een officiële erkenning als veevoederbedrijf. Het bedrijf werkt echter 100% in onderaanneming (maakloon) voor een ander bedrijf, dat alle grondstoffen aanlevert. Mijn cliënt voert dus enkel de verwerking uit van die grondstoffen tot een additief voor veevoeders(soort antibiotica vervangend medicament), en factureert dan de dienst voor het maken van het afgewerkt product aan het bedrijf dat de grondstoffen levert. De commercialisering en verdeling is volledig in handen van het andere bedrijf, mijn cliënt produceert dus alleen.

Mijn cliënt factureerde tot op heden steeds aan 21%, maar zijn afnemer stelt nu dat dit krachtens artikel 38 par. 4 WBTW aan 6% moet zijn omdat het om een veevoeder gaat. Is dit correct? naar mijn mening factureert mijn cliënt correct met 21% BTW omdat zij een dienst verricht (productie)?"

Is de maakloon dienst onderworpen aan 6% indien dit het btw-tarief is van toepassing op de verkoop van veevoeders?

JA/NEE

Antwoord: JA

Vlees versnijden aan het percentage van het verkochte vlees (artikel 38-4); 6%.

Vraag 2 (1 punt): (volledig)

Welke van volgende 4 beweringen is fout?

1- De belastingplichtige die failliet werd verklaard, verliest hierdoor de hoedanigheid van belastingplichtige.

2- Een minderjarige die geregeld en zelfstandig goederen verkoopt op een markt is een belastingplichtige

3- Een imker die geregeld honing verkoopt en geopteerd heeft voor de vrijstellingsregeling voor kleine ondernemingen is een belastingplichtige.

4- Een onderneming die enkele handeling inzake financieringshuur verricht is een belastingplichtige.

(notities: artikel 4 WBTW)

Antwoord: 1

Vraag 3 (1 punt) (volledig)

Welke van volgende handelingen betreft geen vrijstelling intracommunautaire levering?

1 - Een Belgische belastingplichtige indiener verkoopt een machine aan een Italiaanse indiener. De Belgische belastingplichtige vervoert de machine zelf naar Italië en installeert er de machine in de werkplaats van zijn klant.

2 - Een Belgische belastingplichtige indiener verkoopt goederen aan een Franse belastingplichtige indiener waarmee hij een zakenrelatie heeft. De Belgische verkoper laat de goederen vervoeren naar Frankrijk.

3 - Een Belgische belastingplichtige indiener verkoopt goederen aan een Duitse belastingplichtige indiener die de goederen komt ophalen in België en ze zelf vervoert naar Duitsland.

4 - Een Belgische belastingplichtige indiener verkoopt goederen aan een Portugese niet-belastingplichtige rechtspersoon die de goederen zelf vervoert naar Portugal. Deze rechtspersoon moet zijn intracommunautaire verwervingen in Portugal aan de btw onderwerpen.

Antwoord: 1 is dus juist? (art. 39bis, 1e lid, 1°)

Waarom 4? "niet belastingplichtige rechtspersoon" dus normaal ok, denk ook vier (tenzij verlegging van heffing bij WIOS niet gelijkgesteld wordt aan ICL)

Denk 3, want plaats is Be, maar is met een duitse medecontractant, dus geen verlegging van heffing? Dus ook geen ICL?

4 : geen vrijstelling. Wel verlegging van de heffing. (= geldt voor 1)

Art. 2 kb 52

Sommige handelingen worden nooit aangemerkt als ICL zoals levering met installatie en montage door of voor rekening v d leverancier dus dan is 1 juist??

Vraag 4 (1 punt) (volledig)

Een Belgische particulier, geen btw-belastingplichtige, koopt van een in Frankrijk gevestigde bedrijf (indiener) een golfkar (vermogen 5,5 kilowatt), die niet meer dan 5 000 kilometer heeft afgelegd. De verkoop heeft plaats 4 maanden na de eerste ingebruikneming van het voertuig.

Welke bewering is juist?

1 - Het gaat om een handeling buiten de werkingssfeer van de btw.

2 - Er is geen btw van toepassing omdat de verkoop geen betrekking heeft op een nieuw vervoermiddel.

3 - De Franse verkoper heeft de hoedanigheid van belastingplichtige voor deze intracommunautaire levering. De Belgische particulier verricht een belastbare intracommunautaire verwerving in België.

4 - De levering van het goed wordt in Frankrijk belast.

Antwoord:4

Vraag 5 (1 punt) (volledig)

Kunnen concert tickets die niet gebruikt werden voor een concert van de Beatles in 1969 doorverkocht worden onder de margeregeling?

Ja/Nee

Antwoord: JA

is het niet neen want concert tickets zijn geen verzamelobject dus vallen niet onder de winstmarge regeling? -> Concert tickets van de Beatles lijken mij wel verzamelobjecten

-> staan niet in de tabel, kijk art. 1 b) KB 53

(notities: winstmargeregeling: houdt in dat je geen aftrek hebt, maar enkel BTW moet voldoen op de bepaalde marge; is enkel van toepassing als de aankoop gebeurd is bij iemand die geen recht op aftrek heeft). vb; garagist neemt wagen over van particulier, kan hij die doorverkopen onder de margeregeling; JA, is geen verplichting, maar een mogelijkheid.

Vraag 6 (1 punt)

U krijgt volgende vraag van een klant:

"Een vzw (waarvan de *leden allemaal artsen zijn) verricht begeleiding van bepaalde sportprestaties die niet worden vergoed* door het RIZIV. **(aangevuld)**

Volgens mij kan hier artikel 44 paragraaf 1 WBTW niet van toepassing zijn omdat deze prestaties aan de btw zijn onderworpen."

JA/NEE

Antwoord: voorwaarde RIZIV staat enkel bij paramedische, zou er dan hier vrijstelling zijn als je er van uit mag gaan dat dit valt onder de normale activiteit van arts? -> lijkt mij geen normale activiteit van een arts?

Je hebt wel natuurlijk ook gespecialiseerde sportartsen voor blessures en o.a. ook bijstand bij trainingsmethoden enzo, dus volgens mij valt dit er wel onder, dus ik zou er van uitgaan dat het vrijgesteld is als het zou gaan op een specialist.

*(notities: Medisch-Paramedische vrijstelling. Dokters, artsen vrijgesteld, behalve als het gaat om esthetische ingrepen door een **arts,** esthetische dingen gedaan door een tandarts zijn wel vrijgesteld . Paramedisch: homeopaat, diëtist, … vrijgesteld als beroep erkend is en RIZIV nummer. Alle activiteiten van medici in hun normale activiteit, zijn vrijgesteld. Als je als huisarts wil voorkomen dat je btw aangifte moet doen voor je bijkomende activiteit kan je opteren voor de vrijstellingsregeling (max. 25000 euro omzet)*

Artikel 44 paragraaf 1 is IND niet van toepassing, maaar "omdat deze prestaties aan btw zijn onderworpen" fout toch, want volgens artikel 44 paragraaf 2 is sport vrijgesteld?

Vraag 7 (1 punt)

De huur van een bankkluis bij een bank

1. Is onderworpen aan 6% btw
2. Is onderworpen aan 21% btw
3. Is vrijgesteld omdat het over een onroerende verhuur gaat
4. Is vrijgesteld doordat alle bank- en verzekeringsproducten vrijgesteld zijn van btw

Antwoord: 2

(notities: art. 44, §3, 2°: volgens mij onderworpen aan 21%, aangezien ook niet vermeld wordt in tabel van 6% uit KB nr 20.)

→ Waarom niet 3) ?

zie art. 44,§3,2°, c

onder uitzonderingen verhuur van onroerende goederen staat de verhuur van safeloketten

artikel zegt : vrijgesteld zijn 1°, 2° (en onder 2° zit uitzondering => niet vrijgesteld) dus 21%

21% want staat niet in lijst van 6%

Vraag 8 (1 punt)

Een verkoopkantoor van onroerende goederen stelt volgende vraag:

“Als wij een onroerend goed inschrijven voor verkoop sluiten wij een exclusieve opdracht af.

In deze opdracht staat een clausule vermeld waar de klant mogelijks een opzeggingsvergoeding moet betalen. Nu zitten wij met een klant die contractueel 75 % van het commissieloon verschuldigd is. Deze beweert dat dit gaat om een schadevergoeding, en volgens zijn fiscalist niet onderworpen is aan btw. Hij is dan ook niet van plan de btw te betalen. Wij factureren dat altijd als commissie met btw.” Klopt dit?

JA / NEE

(notities: is commissie met of zonder btw?-> Met btw. maar in deze casus: immokantoor heeft verkoop niet gerealiseerd, maar klant heeft huis leren kennen door hen dus vragen ze een schadevergoeding. Schadevergoedingen vallen buiten de btw sfeer, dus zonder btw.)

oorzaak vindt in het herstel van <u>een fout die aan de klant te wijten is</u>. De aangerekende schadevergoeding vormt dan geen bestanddeel van de aangerekende prijs van goederen (of diensten).

Antwoord: NEE => Schadevergoedingen zijn zonder btw

MAAR : er wordt een verbrekingsvergoeding voorzien in de overeenkomst. Men kan er dan vanuit gaan dat het gaat om de toepassing van een van de clausules van het dienstverleningscontract en dat de btw dus is verschuldigd. dan zou antwoord JA moeten zijn???

Vraag 9

De douches in de kleedkamers van een in België gevestigde sportclub worden vernieuwd.

De sportclub is opgericht als vzw en is een gemengde btw-belastingplichtige.

1. moet 21% aanrekenen
2. kan vrijgesteld factureren omdat het werken betreft voor een vzw die de vrijstelling geniet van art44...
3. moet enkel factureren met “btw verlegd” indien de werken zouden gebeuren voor de sector waar btw wordt aangerekend
4. **moet in dit geval voor werk in onroerende staat factureren met “btw verlegd”**

Antwoord: *(notities: werken in onroerende staat van sportclub. Sportclub met kantine: sportclub = vrijgesteld. Kantine= bijna altijd met btw. Schilder moet kleedkamer van de spelers verven; verlegging van de heffing? artikel 20 van KB 1. Klant = gemengde BTW-BP; doet hier niet ter zake aangezien de sportclub een periodieke aangifte indient)*

Verlegging van heffing.

Vraag 10 (1 punt)

U krijgt volgende vraag om inlichtingen:

“Een Belgische particulier heeft een personenwagen gekocht in Duitsland. Deze auto is ouder dan 6 maanden maar heeft geen 6000 km op de teller staan.

Antwoord: < 6000 km => aangemerkt als nieuw vervoermiddel. Dus Belgische btw verschuldigd.

Vraag 11: Vraag of drugs en vals geld vrijgesteld zijn van BTW???

Vraag: Een vennootschap sluit een contract met een andere vennootschap om gestolen wagens te leveren

Leveren van ivoor (verkopen)

Antwoord: → BTW verschuldigd.

Antwoord: Geen btw verschuldigd, want buiten de handel. Maar op illegale praktijken die binnen de handel zijn moet wel btw betaald worden.

Buiten de handel geldt enkel voor vals geld en drugs, bij illegale zaken (zoals gestolen wagens in dit geval) wél btw.

(notities: Btw wetgeving is moreel neutraal)

Vraag 12

Een organisator geeft het recht aan zelfstandigen om in open lucht voeding en dranken te verkopen aan festivalbezoekers. Aan de verkopers (zelfstandigen) wordt een vergoeding gevraagd die een % is van de omzet die ze gerealiseerd hebben. ze controleren dit via de verkochte btw-bonnetjes. Is deze vergoeding onderworpen aan de btw of niet?

Antwoord: JA : “ als dienst wordt beschouwd…. de overdracht van of het verlenen van rechten op een verkoop-inkoop monopolie alsook de overdracht van of het verlenen van al dan niet exclusieve rechten om een beroepswerkzaamheid uit te oefenen.

(notities: is die vergoeding onderworpen aan btw? artikel 18 par. 1, 6°)

Vraag 13

Huren chalet

Examen: Huur voor een pop up shop

Is dit onroerende verhuur met vrijstelling van btw?

Antwoord: Ja, behalve als de verhuurder ook diensten biedt aan de huurder vergelijkbaar met die van een hotel (bed verversen, kuisen of ontbijt), dan is het tarief van een hotel van toepassing (6%)

-Wanneer 1 van de 3 hotelactiviteiten (Vernieuwen van het linnen, schoonmaken of ontbijt aanbieden) gebeurt, wordt het als een hotel aanzien en moet er 6% btw aangerekend worden.

Vraag 14

Een in Duitsland gevestigde aannemer komt een magazijn verbouwen in opdracht van een Nederlandse huurder (BV) van het magazijn dat gelegen is in Herentals (België). De Duitser beschikt over een Belgisch btw-nummer via directe registratie. De Nederlandse huurder is niet gevestigd in België en beschikt niet over een BE-nummer.

A : De plaats van de dienst is België en de schuldenaar is de Belgische verhuurder van het gebouw

B : De plaats van de dienst is België en de schuldenaar is de Nederlandse huurder van het gebouw

C: De plaats van de dienst is België en de schuldenaar is de dienstverrichter (de Duitse aannemer)

D : De plaats van de dienst is Nederland en de schuldenaar is de ontvanger van de dienst.

Antwoord: B

Plaats en schuldenaar van de btw

artikel 21 en 21bis WBTW (plaats) , artikel 51 (schuldenaar)

C ? volgens mij wel → B want verlegging van heffing!!!

Waarom niet A?

VRAGEN DIE EFFECTIEF TERUGKWAMEN OP HET EXAMEN VAN 2019:

1) WIOS door Franse voor Belg in België?
   → Verlegging van heffing ?
2) ABC/driehoeksverkeer
   antwoord: VAT
3) Echt nieuw voertuig kopen in Duitsland
   → welke btw en wie?
4) Elektrische fiets:
   1. aftrek 50%?
   2. Bewijzen beroepsgebruik aan de hand van methodes auto?
5) Doorverkoop tickets voor een concert die verzet werd? margeregeling ?
6) Verhuur voor pop up: Welke btw
   1. vrijgesteld vanwege onroerende verhuur

2. vrijgesteld vanwege handelszaak
3. 6%
4. 21%

7) Spijzen en drank tijdens feest? (Reclame)
8) Leveren van ivoor (illegaal verkregen): Btw verschuldigd ?

Vragen Luc:

1. Art 61-63 over boekhoudsystemen en controle daarvan
2. Verkeerd btw percentage aangerekend in 2011 , ontdekt in 2018
   Nog invorderen door staat?
   (6% ipv 21)

Andere beschikbare vragen:

15 -U krijgt als consultant volgende mail van een klant:

Eén van onze klanten is mede-eigenaar (50%) van een jumpingpaard dat zich in de VS bevindt. Hij heeft nu een potentiële koper namelijk een niet btw-bp Ier. De Ier wenst het paard naar Ierland over te brengen.

Hoe zit het BTW-technisch bij deze verkoop?

Antwoord: Is dit een uitvoer?VS naar Ierland

16- Verhuur opslagruimte met kantoren in de haven van Zeebrugge

Opslagruimte: 3000 m^2

Burelen: 1000 m^2

Verhuur met of zonder btw?

Antwoord: Burelen -> voor beheer van de goederen? 1000m^2: >10% -> verplicht vrijgesteld contract

→ wetsartikel?

i. in eenzelfde gebouw is "in" de opslagruimte een kantoor of een plaats voorzien;

ii. dat kantoor of die plaats doet uitsluitend dienst voor een persoon belast met het beheer van de opgeslagen goederen, en;

iii. de oppervlakte van dat kantoor of die plaats beslaat niet meer dan 10% (maximum 10 %) van de totale oppervlakte van het gebouw (Besl. nr. E.T.84.364 van 29.09.1995; Besl. nr. E.T.108.597 van 13.01.2005).

17- Als traiteur een dochterbedrijf opricht waarin hij de zaakvoerder is met als enige activiteit het opdienen van de maaltijden van het moederbedrijf, dan:

1- is er nooit sprake van misbruik

2- moet de levering met 6% gefactureerd worden en dienst van het opdienen aan 21%

3- Moet de levering met 6 % gefactureerd worden en de dienst van het opdienen aan 12%

4- Is er sprake van misbruik

Antwoord: 4- de enige bedoeling is immers om de traiteur zoveel mogelijk te laten factureren tegen 6% btw en het dochterbedrijf voor haar opdienactiviteit een beetje tegen 21%, terwijl het duidelijk is in zo'n geval dat het gaat om een geheel van handelingen (cateringactiviteit als complexe dienst).

misbruik indien handelingen door +/- dezelfde personen worden gesteld. Hier wordt zoveel traiteurdienst als dienst van opdienen door dezelfde persoon uitgevoerd. => misbruik

18-

Verricht een zelfstandige mollenvanger werk in onroerende staat, is er verlegging van heffing? Is het een landbouwdienst aan 6%?

antwoord: Materieel werk: vangen van mollen aan 21%

19-

De 35-% regel inzake btw is:

1- Relevant in de garagesector

2- relevant in de horecasector

3- relevant bij het bepalen van geschenken met geringe waarde

4- relevant in de margeregeling

Antwoord: 1

Voor fiscale lichte vrachten heb je het forfait van 85% of 35% (als niet voldaan aan de voorwaarden). Ook het standaardforfait van 35% voor auto's die gemengd gebruikt worden.

20- Recht op aftrek:

1- vervalt na 3 jaar

2- verjaart na 5 jaar

3- vervalt na 5 jaar

4- verjaart na 7 jaar

Antwoord: 1- eindigt op 31/12 v/h 3de jaar volgende op het RoA

21- Een goed dat ingevoerd wordt in België en onmiddellijk overgebracht wordt naar een vestiging van de invoerder in Spanje:

1- Wordt belast in België

2- Vrijgesteld van Btw in België krachtens artikel 44

3- Vrijgesteld van btw krachtens artikel 12bis

4- vrijgesteld van btw krachtens artikel 40 par. 1 1°

Antwoord: 4 (volgens artikel 40 par 1 1° d)

22- Voorwaarden inzake onroerende leasing zijn terug te vinden in: KB nummer:

1- 19

2- 57

3- 30

4- 43

Antwoord: 3- KB 30 zie wetboek

23- een tandarts die een Range Rover sport (10 000 km en 1 jaar oud) koopt in Duitsland bij een particulier:

1- betaalt BE btw

2- betaalt geen btw

3- betaalt Duitse btw

4- dient een aangifte nr 446 in te dienen.

Antwoord: geen BTW omdat hij koopt bij een particulier.
2
is dit juist? (gaat denk ik vooral om het feit dat hij het bij een particulier koopt.)

(notities: artikel 44 tandarts is vrijgesteld, artikel 8bis nieuw vervoersmiddel: in casu geen nieuw vervoersmiddel)

24- Havenconcessies inzake exploitatie van kaaien:

1- Steeds belastbaar met btw

2- Vrijgesteld van btw

3- vallen buiten btw-sfeer

4- vallen als passieve onroerende verhuur onder een expliciete vrijstelling

antwoord:

1 *(notities: expliciete uitzondering op onroerende verhuur: havenconcessies: altijd met btw => art 44 §3, 2°)*

25- Verkoop van vuilniszakken door gemeentebestuur:

1- buiten de btw-sfeer

2- vrijgesteld van btw

3- belast met btw

4- belast onder bepaalde voorwaarden

antwoord: 2. Is het niet 1? gemeente =/=bp → buiten btw sfeer? Vrijstelling btw enkel bij een bp die vrijgesteld is. JA KLOPT het is antwoord 1. (notities: artikel 6 is een gemeente BP of niet?; verkoop van vuilniszakken verloopt vrij van btw)

26- Bezoek aan een bioscoop opgericht als nv is:

1- onderworpen aan btw tarief 6%

2- tarief van 12%

3- tarief van 21 %

4- vrijgesteld van btw

antwoord: 1- recht toegang op vermaak 6%

27- receptiekost:

1- is hetzelfde als een kost van onthaal inzake btw

2- voor 69% aftrekbaar inzake inkomstenbelasting

3- 50% aftrekbaar inzake btw

4- is inzake btw niet aftrekbaar als het gaat om een kost van onthaal

antwoord: 4 (art 45 §3, 4°)

28- Verhuur van brandkasten door een bank:

1- is vrijgesteld van btw

2- 6%

3- 21%

4- valt buiten de btw

antwoord: 3 - 21% → een brandkast is dus niet onroerend uit zijn aard? (uitzondering volgens art 44 par. 3 2° c)

29- Actieve verhuur:

1- is vrijgesteld van btw

2- is steeds onderworpen aan btw

3- kan onderworpen zijn aan btw

4- nooit onderworpen aan de btw vermits enkele passieve huurcontracten onder de btw vallen

antwoord: 2- steeds aan de btw onderworpen

30- Syndicus rechtspersoon:

1- is steeds een gemengde BP

2- is nooit een gemengde Bp vermits het gaat om een orgaan van de vereniging van mede-eigenaars

3- is soms een gedeeltelijke btw BP

4- valt buiten de btw

antwoord: 3

31- om van het verlaagde tarief van 6% te kunnen genieten moet men: (context??)

1- rechtspersoon zijn

2- NP zijn met een zakelijk recht of een recht van genot op een gebouw

3- Publiekrechtelijke of privaatrechtelijke persoon zijn van welke aard ook

4- Geregistreerd zijn als aannemer

antwoord: 2

EXAMEN 2018

32. Welke van volgende 4 beweringen is **fout**?

1. Personenvervoerdiensten worden geacht plaats te vinden op de plaats waar het vervoer wordt verricht, dit in verhouding tot de afgelegde afstanden (pro rata regel), ongeacht of het binnenlands personenvervoer, intracommunautair personenvervoer dan wel personenvervoer buiten de Gemeenschap betreft.

2. De verhuur van containers dient te worden aangemerkt als een gewone verhuur van lichamelijke roerende goederen waarop de algemene regel van de plaats van de ontvanger van toepassing is.

3. De verhuur van een geluidsinstallatie aan een belastingplichtige die een show organiseert, wordt geacht plaats te vinden daar waar het event wordt georganiseerd?

Juist : art. 21 paragraaf 3, 3° => Dienst = toegang verlenen

Fout

4. Het intracommunautair goederenvervoer verricht voor een niet-belastingplichtige, wordt geacht plaats te vinden op de plaats van het vertrek van het vervoer.

Juist : artikel 21 bis paragraaf 2, 4°

waarom niet 2,: stond in de slides. -> awel er staat welke is fout

zou voor 3 gaan aangezien het niet gaat om toegang verlenen tot het evenement b

33. Welke van volgende stellingen is fout?

1. Een niet-belastingplichtige natuurlijke persoon richt een gebouw op. Vervolgens wordt de natuurlijke persoon belastingplichtige en hij bestemt het gebouw als investeringsgoed om te gebruiken in het kader van zijn economische activiteit. De btw geheven van de oprichting van het gebouw kan op dat moment in aftrek gebracht worden.

2. Het recht op aftrek ontstaat wanneer de goederen of de diensten verworven door de belastingplichtige bestemd zijn om te worden gebruikt voor het verrichten van belaste handelingen.

3. De btw geheven van de commissie van de makelaar die tussenkomt bij een vrijgestelde aankoop van een gebouw dat professioneel gebruikt door een advocaat is aftrekbaar.

4. De expertisekosten gedragen door een groothandel in bloemen om de waarde te schatten van goederen die behoren tot zijn bedrijf met het oog op het sluiten van een verzekeringsovereenkomst zijn aftrekbaar.

1 zeker?

2; art. 2, eerste lid, 1° KB nr. 3

34. Kunnen filmtickets voor een concert dat plaats heeft binnen twee maanden doorverkocht worden onder de margeregeling?

JA	NEE
	x

Plaats een kruisje onder het juiste antwoord.

NEE : deze regeling geldt enkel voor **gebruikte** goederen. Dit concert is nog niet doorgegaan, de tickets zijn dus nog niet gebruikt.

(kan het ook niet "nee" zijn aangezien het concert nog moet plaatsvinden?
→ denk ik ook. denk ook neen is geen tweedehands iets

35. Een belastingplichtige met recht op aftrek koopt een computer voor een prijs van 900 euro, exclusief btw. De computer wordt overwegend bestemd om te worden gebruikt in het kader van zijn economische activiteit en gedeeltelijk om te worden gebruikt voor privé-doeleinden. Hij onderschrijft een internetabonnement voor deze computer.

Welke van de volgende beweringen is juist?

1. Het recht op aftrek gebeurt naar verhouding van het beroepsgebruik van de computer want het is een bedrijfsmiddel.

2. Het recht op aftrek van btw geheven van de aankoop van de computer gebeurt op basis van het forfait van 75 %. Voor het verschaffen van de internetverbinding gebeurt de aftrek op basis van de verhouding van het beroepsgebruik van de computer.

3. Het recht op aftrek gebeurt op basis van een algemeen forfaitair beroepsgebruik van 75 %, zowel voor de aankoop van de computer als wat het internetabonnement betreft, wanneer de belastingplichtige ervoor geopteerd heeft het algemeen forfait voor roerende goederen met gemengd gebruik toe te passen.

4. De btw kan volledig in aftrek gebracht worden, aangezien het beroepsgebruik overwegend is, te weten hoger dan 50 %.

waarom 3? internetabbo is toch geen roerend goed. (hoort bij uw roerend goed, dus is correct)
De gebruikskosten van roerende goederen vallen ook onder forfait 75%.
het is toch 1? zeker niet 1 want Bedrijfsmiddel > 1000 euro? Is 3; staat in het wetboek dat alle kosten gekoppeld aan het roerend goed meegerekend worden.

36. Een verkoopkantoor voor onroerende goederen stelt volgende vraag :

"Als wij een onroerend goed inschrijven voor verkoop sluiten wij een exclusieve opdracht af.

In deze opdracht staat een clausule vermeld waar de klant mogelijks een opzeggingsvergoeding moet betalen.

Nu zitten wij met een klant die contractueel 75 % van het commissieloon verschuldigd is.

Deze beweert dat dit gaat om een schadevergoeding, en volgens zijn fiscalist niet onderworpen is aan btw.

Hij is dan ook niet van plan de btw te betalen.

Wij factureren dat altijd als commissie met btw."

Klopt dit?

(Motiveer bondig)

schadevergoeding → geen btw

37. Bij nazicht van een vzw die aan rechtspersonenbelasting is onderworpen is aan het licht gekomen dat ze tweejaarlijks een schoonheidswedstrijd organiseren voor de promotie van Arabische volbloedpaarden.

Hiervoor ontvangen zij :

- inkomgelden

- sponsorgelden (90 % van de ontvangsten) van Arabieren uit Qatar en Saudi-Arabië die hiervoor vip tafels, publiciteit en dergelijke in ruil krijgen.

- standgelden en showontvangsten (verhuren vip tafels aan diverse buitenlanders)

- verhuur voor paardenboxen

Is een 2 jaarlijks sportevenement voldoende om onderworpen te zijn aan de btw?

(Motiveer bondig)

volgens mij niet onderworpen aan btw: publicatiekosten zijn vrijgesteld van btw. =>kosten voor reclame/publiciteit zijn juist wél onderworpen aan de btw aangezien ze recht op aftrek openen!!!

Verricht zowel belaste als niet belaste (cultureel doel) handelingen, maar onregelmatig. =>Wel regelmatig!! maar sporadisch.

<u>kosten van ontspanning en vermaak die worden gedaan met het oog op de promotie van bepaalde diensten of goederen moeten worden aangemerkt als publiciteitskosten</u> met een strikt professioneel karakter. Dergelijke kosten kunnen volgens het Hof niet aangemerkt

worden als kosten van onthaal en vallen niet binnen het toepassingsgebied van die aftrekuitsluiting

38. Is het startgeld van een veldrijder onderworpen aan de btw?

Zo ja, klopt het dat het startgeld van een buitenlandse wedstrijd opgenomen wordt in rooster 47?

(Motiveer bondig)

wel aangezien er een verband is tussen prestatie en vergoeding

NEE

39. U krijgt volgende vraag binnen van een boekhouder :

"Eén van onze klanten wil een handel opstarten inzake aankoop en doorverkoop van tweedehandse computergames die hij opkoopt van particulieren.

Hij zal deze ook naar de klanten versturen per post, via DHL,…

Vraag is nu hoe dat btw-technisch kan gebeuren.

Een collega dacht dat dat onder de margeregeling kon, maar hoe worden dan de bijkomende kosten (verzending,..) bekeken?

Door te rekenen aan 21 % of in rekening te brengen bij berekening van de marge?

Ik meen het laatste."

Kan een dergelijke activiteit onder de margeregeling?

JA	NEE
KB53 Art 2: vk prijs no problem	

Plaats een kruisje onder het juiste antwoord.

40. U krijgt volgende vraag binnen via mail :

"Een in België gevestigde stukadoor doet beroep op een interim. Het eveneens in België gevestigde interimkantoor rekent op de factuur 21 % btw aan. Is dit correct? Volgens mij dient de btw verlegd te worden. De diensten die het interimkantoor aanbiedt kaderen immers in een werk in onroerende staat. Of heb ik het verkeerd voor? Ik zag immers al facturen van diverse interimkantoren die interimkrachten in de bouwsector tewerkstellen en waarbij de ene wel en de andere niet de medecontractantregel toepast."

Is de **verlegging van de heffing** van toepassing?

JA	NEE
	x (het gaat hier om een dienst) ?

Plaats een kruisje onder het juiste antwoord.

41. U krijgt volgende vraag :

"Voor asfalteringswerken van bepaalde openbare wegen werken wij samen met een naburige gemeente. Er werd afgesproken dat de aannemer de volledige factuur doorstuurt naar onze gemeente. Wij recupereren de kosten van de naburige gemeente door de opmaak van een eigen factuur.

De factuur van de aannemer zal met verlegging van heffing zijn.

Wij weten alleen niet goed hoe wij de factuur aan de naburige gemeente moeten opmaken. Moet dit ook gebeuren met verlegging van heffing? Of moeten wij btw aanrekenen en nadien de btw doorstorten. Of hangt dit af van het statuut van de naburige gemeente?

Dit zal in de toekomst nogmaals gebeuren. Onze gemeente is gedeeltelijke btw-belastingplichtig en de naburige gemeente is niet btw-belastingplichtig.

Hoe moeten wij de factuur opmaken?"

1) De factuur moet opgemaakt worden met btw.

JA	NEE
x	

Waarom??? (Art 6)

Commissionairsprincipe artikel 20? Er zijn dus 2 overeenkomsten: tussen aannemer-gemeente A en tussen gemeente A-gemeente B. De aard blijft bij doorfacturering dezelfde, maw dienst in onroerende staat.
Krachtens art 6 zijn gemeenten niet belastingplichtig voor werkzaamheden die zij als overheid verrichten, wat hier niet het geval is.
De naburige gemeente is geen belastingplichtige, dus is de verlegging niet van toepassing (KB1, art. 20). M.a.w. de factuur is met BTW.

Plaats een kruisje onder het juiste antwoord.

2) De btw is aftrekbaar voor de gemeente die een deel van de factuur door factureert aan de naburige gemeente. De eerstgenoemde gemeente is immers gedeeltelijke btw-belastingplichtige.

JA	NEE
x	

Plaats een kruisje onder het juiste antwoord.

EXAMEN 2017

Vraag 1 (1 punt)

Welke van volgende 4 beweringen is fout?

1. De verhuur van een geluidsinstallatie aan een belastingplichtige die een show organiseert, wordt geacht plaats te vinden daar waar het event wordt georganiseerd?

2. De verhuur van containers dient te worden aangemerkt als een gewone verhuur van lichamelijke roerende goederen waarop de algemene regel van de plaats van de ontvanger van toepassing is.

3. Het intracommunautair goederenvervoer verricht voor een niet-belastingplichtige, wordt geacht plaats te vinden op de plaats van het vertrek van het vervoer.

4. Personenvervoerdiensten worden geacht plaats te vinden op de plaats waar het vervoer wordt verricht, dit in verhouding tot de afgelegde afstanden (pro rata regel), ongeacht of het binnenlands personenvervoer, intracommunautair personenvervoer dan wel personenvervoer buiten de Gemeenschap betreft.

Antwoord : 1

Vraag 2 (1 punt)

Welke van volgende 4 beweringen is fout?

1. Een minderjarige die geregeld en zelfstandig goederen verkoopt op een markt is een belastingplichtige.

2. Een passieve holdingmaatschappij die uitsluitend aandelen aanhoudt is geen belastingplichtige.

3. Een onderneming die een enkele handeling inzake financieringshuur verricht is een belastingplichtige.

4. De belastingplichtige die failliet wordt verklaard, verliest hierdoor de hoedanigheid van belastingplichtige.

Antwoord : 4

Vraag 3 (1 punt)

Een belastingplichtige met recht op aftrek koopt een computer voor een prijs van 900 euro, exclusief btw. De computer wordt overwegend bestemd om te worden gebruikt in het kader van zijn economische activiteit en gedeeltelijk om te worden gebruikt voor privé-doeleinden. Hij onderschrijft een internetabonnement voor deze computer.

Welke van de volgende beweringen is juist?

1. Het recht op aftrek gebeurt naar verhouding van het beroepsgebruik van de computer want het is een bedrijfsmiddel.

2. Het recht op aftrek gebeurt op basis van een algemeen forfaitair beroepsgebruik van 75 %, zowel voor de aankoop van de computer als wat het internetabonnement betreft, wanneer de belastingplichtige ervoor geopteerd heeft het algemeen forfait voor roerende goederen met gemengd gebruik toe te passen.

3. Het recht op aftrek van btw geheven van de aankoop van de computer gebeurt op basis van het forfait van 75 %. Voor het verschaffen van de internetverbinding gebeurt de aftrek op basis van de verhouding van het beroepsgebruik van de computer.

4. De btw kan volledig in aftrek gebracht worden, aangezien het beroepsgebruik overwegend is, te weten hoger dan 50 %.

Antwoord :2

Vraag 4 (1 punt)

Is een gemeente of een OCMW belastingplichtig voor de terbeschikkingstelling van personeel aan een ander publiekrechtelijk lichaam?

1. Er wordt niet aanvaard dat de terbeschikkingstelling van personeel door een gemeente of een OCMW aan een ander publiekrechtelijk lichaam geen aanleiding geeft tot (potentiële) concurrentieverstoring in de zin van artikel 6, tweede lid, van het W.BTW.

2. Er wordt aanvaard dat de terbeschikkingstelling van personeel door een gemeente of een OCMW aan een ander publiekrechtelijk lichaam geen aanleiding geeft tot (potentiële) concurrentieverstoring in de zin van artikel 6, tweede lid, van het W.BTW.

3. De terbeschikkingstelling van personeel door een gemeente of een OCMW aan een ander publiekrechtelijk lichaam geeft aanleiding tot (potentiële) concurrentieverstoring in de zin van artikel 6, tweede lid, van het W.BTW. Bijgevolg moet de terbeschikkingstelling van personeel met btw gefactureerd worden.

4. Er wordt enkel aanvaard dat de terbeschikkingstelling van personeel door een gemeente of een OCMW aan een autonoom gemeentebedrijf geen aanleiding geeft tot (potentiële) concurrentieverstoring in de zin van artikel 6, tweede lid, van het W.BTW.

Antwoord :2

Vraag 5 (1punt)

In het kader van overnachtingen in een in België gelegen hotel met een Engels ontbijt met cava :

1. zijn de betreffende restaurantdiensten wat het verstrekken van het ontbijt betreft, in zijn geheel onderworpen aan het verlaagd btw-tarief van 12 %.

2. blijven de betreffende restaurantdiensten wat het verstrekken van het ontbijt betreft, in zijn geheel onderworpen aan het verlaagd btw-tarief van 6 %.

3. moet de overnachting aan 6 % belast worden, het Engels ontbijt aan 12 % en cava aan 21 %.

4. is 21 % btw verschuldigd over het geheel omdat het om een complexe dienst gaat?

Antwoord :2

Vraag 6 (1 punt)

Een winkel wordt voor het eerst verhuurd aan een huurder die er een kledingzaak zal in exploiteren. Het winkelgebouw wordt casco ter beschikking gesteld waardoor de huurder vloeren, muren en andere elementen zelf moet afwerken. Er wordt contractueel overeengekomen dat de huurder de eerste drie maanden slechts de helft van de normale huurprijs van 5 000 EUR per maand moet betalen.

1. Vermits er geen rechtstreeks verband is tussen de werken verricht door de huurder en de huurprijsvermindering is er geen sprake van een contract verricht onder bezwarende titel.

2. Er is btw verschuldigd over de tegenprestatie, d.w.z. dat in het bedrag van 7 500 EUR huurvermindering btw zit die moet doorgestort worden aan de schatkist.

3. De commissionairsstructuur is hier inzake btw niet van toepassing omdat de huurder de werken in eigen naam maar ook voor eigen rekening verricht.

4. De verhuur is vrijgesteld van btw. Bijgevolg is er geen btw op de werken verschuldigd.

Antwoord :2

Vraag 7 (1 punt)

Als laatstejaarsstudent koopt u een laptop en een gsm die u volgend jaar gaat gebruiken voor de uitoefening van een zelfstandige activiteit. De btw die u betaalt heeft :

1. Is pro rata aftrekbaar vermits het om kosten gaat die onmiskenbaar werden gemaakt ter voorbereiding van een economische activiteit.

2. Is niet aftrekbaar omdat u op het tijdstip van de aankoop niet beschikte over een btw-identificatienummer.

3. Is niet aftrekbaar omdat de aankoop gebeurde als natuurlijk persoon en er ook sprake is van privé-gebruik van de betreffende aankopen. Men kan dus niet stellen dat de aankoop onmiskenbaar gebeurde ter voorbereiding van de economische activiteit.

4. Is niet aftrekbaar omdat de vervaltermijn voor de uitoefening van het recht op aftrek verstreken is.

Antwoord :3

Vraag 8 (1 punt)

Een btw-belastingplichtige koopt in de loop van 2016 voor een totaal bedrag van 10 000 EUR, excl. btw 15 laptops aan voor zijn werknemers, die deze ook voor privédoeleinden gebruiken. Mag de btw-belastingplichtige de aangerekende btw volledig in aftrek brengen?

1. Ja, op voorwaarde dat er een btw-taxatie gebeurt van het voordeel van alle aard.

2. Neen, de btw-aftrek moet van meet af aan beperkt worden tot het beroepsgebruik.

3. Neen, maar als het beroepsgebruik overwegend is mag geopteerd worden voor het 35 %-beroepsforfait.

4. Neen, maar er kan zonder voorwaarden steeds geopteerd worden voor het 75 %-beroepsforfait.

Antwoord :2

Vraag 9 (1 punt)

De verhuurder van een opslagruimte moet het dak herstellen wegens water insijpeling.

Het gebouw wordt verhuurd aan een vennootschap waarbij een kleine ruimte (5 %) in het gebouw voorzien is voor de verkoop van goederen aan particulieren.

Kan de verhuurder de btw aftrekken op de factuur voor de herstelling?

Antwoord :

De administratie gedoogt dat de terbeschikkingstelling toch in het geheel onderworpen is aan btw, als de volgende voorwaarden gezamenlijk vervuld zijn :

i. in eenzelfde gebouw is "in" de opslagruimte een kantoor of een plaats voorzien;

ii. dat kantoor of die plaats doet uitsluitend dienst voor een persoon belast met het beheer van de opgeslagen goederen, en;

iii. de oppervlakte van dat kantoor of die plaats beslaat niet meer dan 10% (maximum 10 %) van de totale oppervlakte van het gebouw (Besl. nr. E.T.84.364 van 29.09.1995; Besl. nr. E.T.108.597 van 13.01.2005).

Het betreft een vrijgestelde onroerende verhuur omdat de ruimte niet voor beheer wordt gebruikt.

De btw is bijgevolg niet aftrekbaar op betreffende factuur.

Vraag 10 (1 punt)

Het Amerikaanse bedrijf “MA” heeft een aantal populaire apps ontwikkeld. Deze apps worden in de EU verkocht via “WMD” NV. In het contract hebben de partijen niets opgenomen over de vraag wie de aanbieder is van de langs elektronische weg verrichte dienst. Ook staat de naam van “MA” niet op de factuur en het betalingsbewijs.

Hoe dienen de onderlinge relaties gefactureerd te worden?

Antwoord : Op basis van de commissionairsfictie zijn er twee prestaties.

“MA” verricht een dienst aan “WMD” NV die volgens de hoofdregel in B2B in België is gelokaliseerd. Er is verlegging van de heffing.

“WMD” NV verricht een langs elektronische weg verrichte dienst die volgens de afwijkende B2C-regel gelokaliseerd wordt daar waar de ontvanger gevestigd is. “WMD” NV zal zich in ieder land waar ze apps verkoopt moeten registreren, tenzij ze gebruik maakt van MOSS.

Vraag 11 (2 punten)

U krijgt als boekhouder-fiscalist volgende mail van een klant :

“Volgende situatie doet zich voor :

Een Russische particuliere klant bestelt goederen die na productie in ons bedrijf in BE dienen geleverd te worden op een adres in Italië. Wij factureerden de goederen met toepassing van 21 % Belgische btw : de levering vindt plaats binnen de EU aan een particuliere klant.

Nu enige maanden na levering/facturatie oppert de klant dat er geen Belgische btw mocht aangerekend worden, omdat het in zijn ogen om uitvoer gaat. Naar onze mening dienen wij de weg van de goederen te volgen, en die blijven binnen Europa. Er zijn bijgevolg ook geen uitvoerdocumenten.”

Wat is uw visie?

Antwoord : Dat klopt. De Belgische btw is verschuldigd. De goederenstroom dient gevolgd te worden.

Vraag 14 (2 punten)

Een golfclub opgericht in de vorm van een vzw heeft in 2017 volgende inkomsten :

Uit lidgelden : 500 000 (1 000 leden x 500 EUR jaarlijks lidgeld)

Uit reclame : 2 000

Merchandising : 10 000

Uit eet- of drankgelegenheid : 40 000

Kan deze eet- en drankgelegenheid vrijgesteld worden van btw in 2017?

Antwoord : Vermits de vrijgestelde inkomsten (500 000 EUR) overwegend zijn t.o.v. de overige inkomsten (52 000 EUR) en de omzet van de eet- of drankgelegenheid niet hoger zijn dan 10 % van de vrijgestelde inkomsten (10 % x 500 000 EUR = 50 000) kan de eet- en drankgelegenheid vrijgesteld worden mits aan de andere cumulatieve voorwaarden is voldaan.

INTERNATIONALE FISCALITEIT

Professor: Isabelle Verleyen

ALGEMEEN

- ✓ Schriftelijk examen met open vragen, gericht op de toepassing van de leerinhoud op een concrete case en/of meerkeuzevragen.
- ✓ Verwacht je aan veel gastlessen (praktisch allemaal) voor dit vak.

EXAMEN 2019-2020

Vorig jaar werden geen examenvragen ingestuurd voor dit vak.

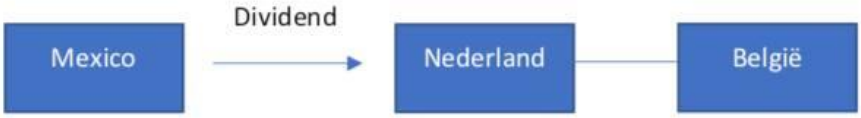
VOORBEELD EXAMENVRAGEN

11. Stel de situatie hierna doet zich voor. Welke maatregel(en) zou(den) van toepassing kunnen zijn ter vermijding van misbruik van verdragen:

a. Beneficial ownership
b. Limitation on benefits
c. Base erosion test
d. Alle van de voorgaande.
e. Geen van de voorgaande.

Staat X	→	Conduit Y	→ Belastingparadijs
Betaling van intresten		Wederuitkering van intresten	

3. Een Mexicaans vennootschap betaalt een dividend uit aan een vaste inrichting van een Belgisch vennootschap. De vaste inrichting is gesitueerd in Nederland. Alle drie de landen hebben gelijkaardige dubbele belastingverdragen met elkaar. Welke stelling is juist?



a. De Mexicaanse overheid kan belasting heffen door het dubbele belastingverdrag België-Mexico in te roepen, maar niet meer dan de bedragen vermeld in artikel 10 §2.
b. De Mexicaanse overheid kan belasting heffen door het dubbele belastingverdrag Nederland-Mexico Mexico in te roepen, maar niet meer dan de bedragen vermeld in artikel 10 §2.

19. Welke stelling is juist?
    a. De abstinence approach betekent dat staten een DBV mogen afsluiten met belastingparadijzen
    b. De stock exchange clause is een verzachting welke kan worden ingebouwd in een dubbelbelastingverdrag om te vermijden dat de bepalingen tegen gericht tegen het misbruik van verdragen bonafide structuren zouden en verrichtingen zouden penaliseren
    c. Beneficial ownership kent enkel verdragsvoordelen toe aan de uiteindelijke genieter van de interesten, royalty's of dividenden.
    d. Geen van voorgaande

VOORBEELDEXAMEN 2017-2018

1. Welke stelling is foutief?

a. In geval van belastingontwijking handelt de BP principieel buiten het wettelijk kader.
b. Vanuit een defensieve benadering heeft internationale belastingplanning als doel het vermijden van dubbele belasting.
c. De vier voornaamste strategieën binnen de internationale belastingplanning zijn (i) minimalisatie van belasting in zwaar belaste jurisdicties (ii) het verminderen van bronbelasting bij de repatriatie van winsten (iii) het verminderen van belasting op het niveau van de ontvangende vennootschap (iv) het uitstel van belasting op laagbelaste winsten.
d. Alle van voorgaande
e. Geen van voorgaande

2. Welke stelling is foutief?

a. Treaty shopping is het kunstmatig creëren van een aanknopingspunt met een bepaalde jurisdictie om gebruik te maken van voordelen van DBV.
b. Conduit companies zijn meestal gelegen in belastingparadijzen.
c. Conduit companies net als base companies hebben gemeenschappelijk dat één operatie of investering wordt opgesplitst in één of meerdere stappen.
d. Alle van voorgaande
e. Geen van voorgaande

3. Een base company en een conduit company hebben gemeenschappelijk:
a. De aard van inkomsten te transformeren.
b. Het omleiden van inkomsten.
c. Het delokaliseren van inkomsten en vervolgens belasting hierop uit te stellen.
d. Alle van voorgaande.
e. Geen van voorgaande.

4. Welke stelling is correct?
a. Een hybride entiteit kan worden omschreven als een entiteit die volgens de ene betrokken jurisdictie als een transparantie entiteit wordt beschouwd en als een niet-transparante entiteit volgens de andere betrokken jurisdictie.
b. Een hybride (financieel) instrument heeft altijd meer kenmerken van het eigen vermogen.
c. Alle van voorgaande.
d. Geen van voorgaande.

5. Waar de risico's van de groep, de activa het meest strategisch en de functies het belangrijkste zijn, daar moet principieel het minste deel van de (belastbare) winst naar toe.
a. Correct
b. Niet correct
Planning is zo weinig mogelijk nexus, zo weinig mogelijk functionaliteit, zo weinig mogelijk risico's, dus de winst moet uitgehold worden en ergens anders geparkeerd worden.

6. Welke stelling is correct?
a. Transfer pricing is een instrument binnen de fiscale internationale belastingplanning dewelke mij toelaat om winsten kunstmatig te verschuiven.
b. Transfer pricing is de problematiek van het bepalen van een marktconforme prijs voor transacties tussen verbonden ondernemingen waarvoor een andere verbonden onderneming bereid zou zijn een prijs te betalen, rekening houdende met de specifieke omstandigheden van het geval.
c. Transfer pricing is de problematiek van het bepalen van een marktconforme prijs voor transacties tussen niet-verbonden ondernemingen waarvoor een derde bereid zou zijn een prijs te betalen, rekening houdende met de specifieke omstandigheden van het geval.
d. Alle van voorgaande.
e. Geen van voorgaande.
Transfer pricing laat je nooit toe om winsten kunstmatig te verschuiven. Winst kan je niet zomaar verschuiven, als je winst verschuift moet dit omwille van vergoeding of prijs ook in onafhankelijke ongecontroleerde situatie. Als je niet kan aantonen dat functionaliteit en risico's van die aard zijn dat winst daar kan liggen dan niet goed.
B is art.9 van OESO modelverdrag
C transfer pricing enkel van toepassing op verbonden ondernemingen.

7. De kerngedachte in het kader van interne verrekenprijzen is: de return voor een onderneming zal normaliter de functies die de onderneming uitvoert weerspiegelen rekening houdende met de gebruikte activa, de genomen risico's en functies.
a. Correct
b. Niet correct

8. Welke stelling is correct?
a. De limitation on benefits antimisbruikbepaling is een Belgische internrechtelijke bepaling welke verdragsvoordelen weigert indien het verkrijgen van deze voordelen het belangrijkste doel (of één ervan is) van een operatie is.
b. In het kader van de abstinence approach engageren landen zich om DBV af te sluiten met zogenaamde belastingparadijzen.
c. In het kader van de look-through rule worden verdragsvoordelen enkel toegekende indien de vennootschap die wenst beroep te doen op het DBV gecontroleerd wordt door personen die inwoner zijn van een andere jurisdictie dan deze waar voornoemde vennootschap gelegen is.
d. Alle van voorgaande.
e. Geen van voorgaande.

A is fout, geen internrechtelijke bepaling maar dbv. De abstinence approach is de minst verregaande vorm. Je gaat dan geen verdragen afsluiten met belastingparadijzen, dus b is ook fout. Bij de look-through rule moeten ze inwoner zijn van eenzelfde jurisdictie, dus c is ook fout.

9. Wat is correct? CFC-regels laten een onmiddellijke belastingheffing toe op het niveau van de moedervennootschap:

a. Ingeval de dochtervennootschap gelegen is in een laagbelaste jurisdictie.
b. Ingeval de dochtervennootschap een dividend aan haar moedervennootschap uitkeert.
c. Alle van de voorgaande.
d. Geen van de voorgaande.

Minder dan 40% belast

10. Stel een Belgische vennootschap verkoopt een deel van haar immateriële vaste activa (bijvoorbeeld patenten) aan een gelieerde zustervennootschap gelegen in een belastingparadijs met als enige reden de belastingdruk op de inkomsten die voortkomen uit deze patenten te verminderen. Welke fiscale maatregel(en), krachtens het Belgische fiscale wetboek, zou(den) een dergelijke allocatie kunnen ontmoedigen:

a. Artikel 54 WIB
b. Artikel 203 WIB
c. Artikel 344, §2 WIB
d. Alle van voorgaande.
e. Geen van voorgaande.

Art. 54 gaat over royalties en intangibles. Art. 203 gaat over de DBI.

11. Stel de situatie hierna doet zich voor. Welke maatregel(en) zou(den) van toepassing kunnen zijn ter vermijding van misbruik van verdragen:

a. Beneficial ownership
b. Limitation on benefits
c. Base erosion test
d. Alle van de voorgaande.
e. Geen van de voorgaande.

Staat X → Conduit Y → Belastingparadijs
Betaling van intresten Wederuitkering van intresten

12. Welke stelling is correct?

a. Ingeval een DBV een bonafide clausule bevat, blijft de toepassing van het DBV verzekerd indien de vennootschap die op de voordelen van het verdrag aanspraak maak, kan aantonen dat haar activiteiten en overwegingen berusten op commerciële overwegingen.
b. De Stock Exchange Clause is een verzachting welke kan worden ingebouwd in een DBV om te vermijden dat de bepalingen gericht tegen het misbruik van verdragen bonafide structuren en verrichtingen zouden penaliseren.
c. Alle van voorgaande.
d. Geen van voorgaande.

13. Een van de allerbelangrijkste redenen waarom de meeste Belgische multinationals geen belasting betalen op in België behaalde winsten is:

a. De notionele intrestaftrek, zoals door verschillende politieke partijen en NGO's aangehaald.
b. Het gebruik van zwart geld, wat in meerdere studies is aangetoond.
c. Het plannen met firma's in Tax Havens en Vluchtlanden, waarvan sprake in diverse media.
d. De zeer liberale Belgische Thin Cap wetgeving, die tevens een aftrek van intrest toelaat voor het financieren van buitenlandse participaties.

Omwille van de reële intrestaftrek, niet omwille van de notionele intrestaftrek

14. Wat is BEPS?

a. Een nieuwe Belgische antimisbruikbepaling.

b. Een initiatief van de OESO gesteund door de G8 en G20.
c. Een initiatief van de Europese Commissie.
d. Een nieuw wetgevend kader van staatssecretaris voor Fraudebestrijding John Crombez.
e. Alle van voorgaande.
f. Geen van voorgaande.

15. Hoeveel actiepunten telt het BEPS rapport?
Het antwoord is 15.

16. Hoeveel lidstaten telde de Europese Unie op 31 december 2013?
Het antwoord is 28.

~~**17. Hoeveel economische vrijheden telt het Europees Verdrag?**~~
~~Het antwoord is 4.~~

~~**18. De Europese Moeder Dochterrichtlijn heeft betrekking op:**~~
~~a. De rechten en plichten van een Europees gezin.~~
~~b. Dividenduitkeringen van een dochtervennootschap gevestigd in Lidstaat A aan een moedervennootschap gevestigde in Lidstaat B.~~
~~c. Intrestuitkeringen van een dochtervennootschap gevestigd in Lidstaat A aan een moedervennootschap gevestigde in Lidstaat B.~~
~~d. De fiscale regeling voor fusies, splitsingen, gedeeltelijke splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil met betrekking tot vennootschappen uit verschillende Lidstaten en voor de verplaatsing van de statutaire zetel van een SE of een SCE van een lidstaat naar een andere lidstaat.~~
~~e. Alle van voorgaande.~~
~~f. Geen van voorgaande.~~

19. Welke stelling is correct?
a. Het Hof van Justitie stelt het Europees recht onder het nationaal recht en het nationaal grondwettelijk recht.
b. Het Hof van Justitie stelt het Europees recht boven het nationaal recht en het nationaal grondwettelijk recht.
c. Het Hof van Justitie stelt het Europees recht boven het nationaal recht, maar onder het nationaal grondwettelijk recht.
d. Alle van voorgaande.
e. Geen van voorgaande.

~~**20. Wat is (zijn) het (de) principe(s) dat het Hof van Justitie hanteert bij het interpreteren van de Europese economische vrijheden?**~~
~~a. Veroorzaakt een nationale maatregel discriminatie of belemmering?~~
~~b. Is er een rechtvaardigingsgrond voor de discriminatie en/of belemmering?~~
~~c. Is de rechtvaardigingsgrond relevant en proportioneel met de schending van het Europees recht veroorzaakt door de nationale maatregel?~~
~~d. Alle van voorgaande.~~
~~e. Geen van voorgaande.~~

LOKALE EN REGIONALE BELASTINGEN

Professor: Luc De Meyere

ALGEMEEN

- ✓ Schriftelijk examen met open vragen, toepassingen en cases.

EXAMEN 2019-2020

Vorig jaar werden geen examenvragen ingestuurd voor dit vak.

EXAMEN 1E ZIT 2018-2019

1. Wat is het verschil tussen een belasting en een retributie geef ook een voorbeeld ter illustratie. (2p)

Een belasting is eenzijdig opgelegd. De belastingplichtige heeft niet gekozen om de belasting te betalen en is dus niet vrijwillig. Daarnaast heeft de belasting een fiscaal hoofddoel met eventuele niet-fiscale nevendoelen. Bij belasting wordt er geen tegenprestatie geleverd door de innende overheid. Daarnaast is geen individueel voordeel, de belasting wordt gebruikt voor een algemeen doel. Een voorbeeld hiervan is de belasting op gezinnen.

Retributie is een vergoeding die moet betaald worden. Het is vrijwillig aangegaan de retributieplichtige. Hier is er niet noodzakelijk een fiscaal doel nodig. Vervolgens wordt er een tegenprestatie geleverd door de persoon die de retributie int. Het voordeel is hier individueel, het wordt enkel genoten door de retributieplichtige. Een voorbeeld hiervan is het huren van een zaal in het cultureel centrum van een gemeente.

2. Een klant komt bij u en wil een bezwaarschrift indienen tegen de aanslag gevestigd voor een Provinciale kohierbelasting. Hou zou u hem/haar adviseren? (3p)

De belastingplichtige moet een bezwaarschrift indienen bij de bevoegde overheid, hier de deputatie. Het bezwaar moet schriftelijk worden ingediend, ondertekend en gemotiveerd zijn. Op straffe van verval moet het bezwaarschrift worden ingediend binnen een termijn van drie maanden te rekenen van de derde werkdag volgend op de datum van verzending van het aanslagbiljet of vanaf de kennisgeving van de aanslag. Hij kan de bezwaarschriften ook via een duurzame drager indienen, dit is bijvoorbeeld een online formulier. (art 9 Decreet van 30 mei 2008 pg 277 wetboek)

3. Sinds 21 oktober 2018 treedt er een gemeente een nieuwe belasting in werking op gezinnen en bedrijfsvestigingen. Het bedrijf de 'de kuisbeer' is gevestigd in deze gemeente vanaf 10 december 2017 tot 30 augustus 2018. Het bedrijf is gevestigd op het grondgebied van de gemeente op 1 januari van het aanslagjaar en dus belastingplichtig. Zal de 'kuisbeer' belastingplichtig zijn voor aanslagjaar 2018 voor de nieuwe belasting? (3p)

De belasting op gezinnen is een directe belasting en slaat bijgevolg op een duurzame periode. De belastbare grondslag wordt pas berekend op het einde van het boekjaar. In dit voorbeeld had de gemeente nog de tijd tot 31 december 2018 om de nieuwe belasting in werking te laten treden voor aanslagjaar 2018 en maw boekjaar 2017. Voor de periode van 10 december 2017 tot 31 december 2017 zal de kuisbeer bijgevolg belastingplichtig zijn voor de nieuwe belasting in aanslagjaar 2018.

4. Op 15 mei 2018 vestigt de gemeente een ambtshalve aanslag met betrekking tot niet-aangegeven inkomsten die dateren van 11 december 2016. Op 20 december 18 verstuurt ze een aangetekende brief naar de belastingplichtige om hem op de hoogte te stellen van de aanslag. (4p)

a. Is de aanslag wettig? Leg kort uit.

De aanslag is onwettig omdat er een wettelijke bepaling is geschonden. Het is namelijk vereist om de belastingplichtige op de hoogte te brengen via een aangetekende brief binnen een termijn van 30 kalenderdagen te rekenen van de derde werkdag dat volgt op de verzending van kennisgeving. In bovenstaand voorbeeld is die termijn duidelijk verstreken. (art 7 Decreet van 30 mei 2008 pg 277 wetboek)

b. Kan de administratie een fout bij een onwettige aanslag oplossen? Leg kort uit.

De aanslag zal worden vernietigd. De administratie kan bijgevolg een nieuwe aanslag vestigen ten name van dezelfde belastingplichtige en met dezelfde belastingelementen. De nieuwe aanslag moet gevestigd worden binnen de drie maanden vanaf de datum waarop de beslissing niet meer voor de rechter kan worden gebracht. (artikel 355 WIB pg 293 wetboek)

c. Bij welke instantie kan de belastingplichtige aankloppen als hij de aanslag wil betwisten door bezwaar in te dienen? Binnen welke termijn moet dit gebeuren? Geeft ook de wettelijke bepalingen.

De belastingplichtige kan aankloppen bij de bevoegde overheid. In dit geval is dit het college van burgemeester en schepenen. Dit bezwaar moet gebeuren binnen een termijn van drie maanden te rekenen vanaf de derde werkdag volgend op de datum van verzending van het aanslagbiljet of vanaf de kennisgeving van de aanslag (hier waarschijnlijk vanaf kennisgeving omdat de brief aangetekend is verzonden). Wettelijke bepalingen: art 3 en art 9 decreet 30 mei 2008 pg 277 wetboek.

5. Een gemeente wenst een leegstandheffing in te voeren in zijn gemeente. Het doel is om de leegstand tegen te gaan van de gebouwen en het bekostigen van de maatregelen die bijkomend moeten genomen worden (bv. Extra politiecontroles). Deze belasting moet niet betaald worden voor gebouwen of woningen van sociale huisvestigingsmaatschappijen.

Is deze belasting wettig?

De belasting is wettig omdat het een compensatoire heffing is met een fiscaal doel. De belasting dient als compensatie voor de extra kosten die de leegstand teweegbrengt. Via die belasting probeert de gemeente die kosten te verhalen op de eigenaars van die leegstaande woningen. Hiernaast is er ook nog een niet-fiscaal nevendoel, namelijk proberen de leegstand te ontmoedigen. Dit zorgt niet dat de belasting onwettig wordt. De vrijstelling voor gebouwen en sociale huisvestigingsmaatschappijen is verantwoord.

6. Omcirkel de juiste stelling (1p)

a. De registratiebelasting bevat de schenkbelasting, het verkooprecht en het verdeelrecht.

b. Registratierechten op erfpacht en opstal zijn een Vlaamse bevoegdheid

c. De formaliteit van het innen van registratierechten is een federale bevoegdheid

d. De schenkbelasting word op dezelfde manier toegepast op inwoners en niet-inwoners.

A: FOUT: op zicht klopt het wat er staat, maar dit zijn niet de enige drie en daarom is het fout denkik. Onder andere het hypotheekrecht valt hier ook onder.

B: FOUT: Dit zijn registratierechten mbt de huur van eigendommen, dat wordt niet vermeld in artikel 3 van de BFW 1989 dus volgens mij geen gewestelijke/Vlaamse bevoegdheid.

C: JUIST: Het wordt geïnd door de AAPD (Algemene administratie voor patrimonium documentatie), dit is een dienst van de federale overheidsdienst belastingen. Dit klopt dus volgens mij.

D. FOUT: Wordt niet op dezelfde manier toegepast.

7. Omcirkel de juiste stelling (1p)

a. Een bedrijf dat afvalstoffen bewerkt in het buitenland moet belasting betalen en mag die buitenlandse belasting in mindering brengen van deze heffing.

b. Gemeenten zijn niet bevoegd om opcentiemen te heffen op de roerende voorheffing

c. De watervervuiling bij huishoudelijk afval worden gemeten door de meet- en bemonsteringsmethode

d. Een vennootschap waarbij de terreinen en gebouwen meer dan 50 % uitmaken van het totale actief kan in aanmerking komen voor een vrijstelling.

8. Omcirkel de juiste stelling (1p)

a. Een handgift is een verboden constructie

b. Een schenking via een Nederlandse notaris is een verboden constructie

c. Een erfpachtconstructie waarbij een splitsing wordt gebruikt is een verboden constructie

d. Schenking met voorbehoud van vruchtgebruik is een verboden constructie

9. Omcirkel de juist stelling (1p)

a. Indien er eerst een schenking van onroerende goederen wordt gedaan en binnen de drie jaar een schenking van een onroerend goed dan wordt de belastbare basis samen

b. Een bezwaar zorgt voor de schorsing van een verjaring.

c. De gewesten kunnen het tarief van onroerende voorheffing vrij bepalen.

d. Bij een vruchtgebruik van beperkte duur mag de belasting maximum de verkoopwaarde bedragen.

10. Omcirkel de juiste stelling (1p)

a. Gewesten mogen belastingen heffen op het inkomen.

b. De gewesten zijn in elk geval bevoegd om de aanslagvoet, de heffingsgrondslag en de vrijstellingen van de verkeersbelasting te regelen.

c. De schenkbelasting is verschuldigd in het gewest waar de schenker op het moment van schenking zijn woonplaats heeft.

d. Bij een schenking met meerdere schenkers of bij een schenking met meerdere begiftigden wordt het verwantschap tussen elk van de schenkers en begiftigden bekeken.

ONDERZOEKSMETHODEN IN DE FISCALE WETENSCHAPPEN

Professoren: Annelies Roggeman (fiscaal-bedrijfeconomisch deel) & Bertel De Groote (fiscaal-juridisch deel)

ALGEMEEN

- ✓ Sinds dit AJ is er geen examen meer voor dit vak, enkel niet-periode gebonden evaluatie. De niet-periode gebonden evaluatie bestaat uit:
  - Score op participatie in de colleges (10%). Elke les wordt er een kleine opdracht gegeven waarbij enkel beoordeeld wordt op participatie, niet op inhoud.
  - Beoordeling van het portfolio van de student (90%), waarin hij of zij enkele fiscaal-juridische en fiscaal-bedrijfseconomische opdrachten bundelt.
    - Fiscaal-juridische opdrachten (50%) waaronder individueel een arrest samenvatten en deze samenvattingen verwerken tot een groepssamenvatting in je gekozen groepje. Verder moet je met dezelfde groep hetzelfde arrest annoteren.
    - Fiscaal-bedrijfseconomische opdrachten (50%) waaronder in groep een minipaper schrijven (literatuuronderzoek, spss onderzoek op een verkregen database,…) en deze presenteren in december. Ook moeten studenten individueel een andere paper reviewen.
- ✓ Eindscore voor het opleidingsonderdeel kan hoogstens 9 op 20 bedragen indien:
  - De student niet slaagt voor de fiscaal-juridische opdracht(en) in het portfolio
  - De student niet slaagt voor de fiscaal-bedrijfseconomische opdracht(en) in het portfolio
  - De student een onderdeel uit zijn/haar portfolio niet (tijdig) afgeeft

EXAMEN

Er is geen examen voor dit vak.