

VRAGENLIJST – BELASTINGCONSULENTEN BEKWAAMHEIDSEXAMEN 2004/2

WETGEVING INZAKE DE JAARREKENING

15 PUNTEN

BVBA IAB

Deze éénpersoons BVBA heeft als activiteit de verkoop en organisatie van publiciteit. De BVBA heeft haar eigen gebouw dat ze gebruikt voor haar exploitatie. Op het gebouw rust een hypotheek voor de lening die nog 7 jaar loopt.

De boekwaarde van het onroerende goed belooft 31 139 EUR en een recente schatting resulteerde in een venale waarde van 80 000 EUR.

De zaakvoerder overweegt om een herwaardering te boeken op het gebouw. Hij denkt het gebouw nog 20 jaar nuttig te kunnen gebruiken.

Vraag 1

... / 5 punten

Kunnen we op basis van een schattingsverslag gebouwen in bovenvermelde BVBA herwaarderen. Wat zijn de voorwaarden om te herwaarderen ?

Vraag 2

... / 5 punten

Een onderneming verkoopt voor 1 200 000 EUR aan machines die onder de materiële vaste activa staan voor een residuwaarde van 1 000 000 EUR (aanschaffingswaarde 1 500 000 - gecumuleerde afschrijvingen 500 000 EUR).

Via een leasingovereenkomst huurt de onderneming deze machines terug over een periode van 4 jaar. De resterende gebruiksduur van de machines wordt geschat op 5 jaar (20 % lineair). Geef, zonder rekening te houden met BTW, volgende boekingen :

- verkoop van machines
- afsluiten van leasing
- jaarlijkse afschrijving
- verwerking van meerwaarde

Vraag 3

... / 5 punten

Geef de resultaatverwerking voor volgende onderneming.

(Er zijn geen bijzondere statutaire clausules en we laten belastingen en voorheffingen buiten beschouwing)

Balans vóór toewijzing

		Kapitaal	10 000	
		Wettelijke reserve	950	
		Overgedragen verlies	(-) 150	
Activa	10 000			
Bank	5 800			

	15 800			

			10 800	
				5 000 nog te verdelen

Er is een winst van het boekjaar van 5 000,00 EUR.

De algemene vergadering beslist, bovenop de wettelijke bepalingen terzake, een tantième toe te kennen van 1 000,00 EUR, een dividend van 2 000,00 EUR en het saldo wordt in beschikbare reserve geboekt.

Geef de boeking van de resultaatverwerking.

VENNOOTSCHAPSRECHT

20 PUNTEN

Vraag 1

... / 7 punten

Eén uwer cliënten raadpleegt u in verband met een “squeeze out”-procedure met het doel een vennoot uit te sluiten. Beschrijf de voorwaarden voor de uitoefening van deze procedure.

Vraag 2

... / 7 punten

Een cliënt vraagt u welke stappen, op het vlak van het vennootschapsrecht, hij moet nemen om het maatschappelijk doel van zijn vennootschap (BVBA) te wijzigen. Deze vennootschap heeft geen commissaris-revisor. Wat adviseert u uw cliënt ?

Vraag 3

... / 6 punten

Bij de afsluiting van het boekjaar vertoont de situatie van de NV "X" de volgende gegevens :

	Jaar n	Jaar n-1	Jaar n-2
Kapitaal	100 000	100 000	100 000
Reserves	10 000	10 000	10 000
Verliezen	- 60 000	- 40 000	- 40 000
Schulden	50 000	40 000	35 000
Totaal passiva	100 000	110 000	105 000
Vaste activa	60 000	65 000	70 000
Vlottende activa	40 000	45 000	35 000
Totaal activa	100 000	110 000	105 000

Welke zijn de verplichtingen op het vlak van het vennootschapsrecht ?

PERSONENBELASTING**20 PUNTEN**

Vraag 1

... / 8 punten

De heer Janssens vervult een opdracht als bezoldigd bestuurder in de naamloze vennootschap ABC. Hij ontvangt een jaarlijkse bezoldiging van 100 000 EUR. Hij is ook eigenaar van een onroerend goed dat hij bewoont (kadastraal inkomen 1 500 EUR) en van een gebouwd onroerend goed dat hij aan zijn vennootschap verhuurt tegen een maandelijkse huur van 1 750 EUR (kadastraal inkomen 2 000 EUR).

De revalorisatiecoëfficiënt van de kadastrale inkomens bedraagt 3,39.

De indexatiecoëfficiënt van de kadastrale inkomens bedraagt 1,3391.

- a) Bepaal de netto belastbare beroepsinkomsten van de heer Janssens (geen afgeronde bedragen).
- b) Bepaal de netto belastbare onroerende inkomsten van de heer Janssens (geen afgeronde bedragen).

Vraag 2

... / 6 punten

De echtgenote van de heer Dupont is overleden. De heer Dupont bezit een aanzienlijk fortuin en wil een belangrijke schenking doen aan het wetenschappelijk kankeronderzoek. Hij wenst dit op een fiscaal voordelige manier te doen. Waaruit bestaat het fiscale voordeel? Preciseer de voorwaarden en het maximum bedrag van het fiscaal voordeel.

Vraag 3

... / 6 punten

Een bezoldigd werknemer van 45 jaar oud wordt op 1 januari 2003 aangeworven. In september 2004 wordt hij echter door zijn werkgever ontslagen om economische redenen. Vermeld voor de verschillende betalingen de toepasselijke aanslagvoet.

- a) Bezoldiging van de maand september.
- b) Vervroegd vakantiegeld 2004.
- c) Een opzeggingsvergoeding.
- d) Terugbetaling van kosten die hij voor rekening van zijn werkgever heeft gemaakt.
- e) Vereffening van het kapitaal van de groepsverzekering opgebouwd met persoonlijke en werkgeversbijdragen.
- f) Achterstallige bezoldigingen.

Vraag 1

... / 4 punten

In 2004 wordt een fiscale controle verricht over de jaren 2001 en 2002.

Tijdens deze controle ontdekt de controleur dat, bij de aankoop in 1995 van een onroerend goed waarin de kantoren van de vennootschap zijn ondergebracht, geen onderscheid werd gemaakt tussen de waarde van de grond en de waarde van het gebouw. Er werd dus een afschrijving toegepast op de volledige prijs.

- a) Kan de belastbare grondslag van de vennootschap worden herzien? Motiveer kort uw antwoord.
- b) Indien ja, op grond van welke wettelijke bepaling en ten belope van welk bedrag?

Vraag 2

... / 8 punten

Een van uw cliënten komt u raadplegen in verband met het volgende probleem :

Op 29 december 2002 is een stookolietank in zijn loods overgelopen. Het ongeval is te wijten aan een verkeerde handeling van de brandstofleverancier en de verzekeraar van laatstgenoemde zal tussenkomen om de schade te vergoeden.

Aangezien de loods volledig moest worden afgebroken om het terrein te kunnen saneren, heeft uw cliënt, op uw advies, een tegenexpert laten aanstellen waardoor een hogere schadeloosstelling kon worden verkregen.

De door de verzekering betaalde som bedraagt 265 500 EUR (250 000 EUR op 3 september 2003 en 15 500 EUR op 5 juni 2004. Dit laatste bijkomend bedrag werd verkregen dankzij de tussenkomst van de tegenexpert) en geeft aanleiding tot de verwezenlijking van een meerwaarde van 177 290 EUR (de loods was boekhoudkundig grotendeels afgeschreven).

Uw cliënt deelt uw mede dat de tegenexpert ereloon vordert ten bedrage van 3 % van de door de verzekeringsmaatschappij betaalde vergoeding.

In het tweede kwartaal van 2006 zal een nieuwe loods worden opgericht waarvan de kostprijs wordt geraamd op 195 600 EUR.

Uw cliënt wenst toepassing te maken van de gespreide belasting voor wat betreft de meerwaarde gerealiseerd naar aanleiding van de ontvangst van de schadevergoeding.

De lijst van investeringen is in uw bezit en vermeldt de volgende investeringen :

- 20 december 2003 : een nieuwe personenwagen ten gebruike van de gedelegeerd bestuurder voor een bedrag van 40 000 EUR ;
- 7 februari 2004 : een tweedehandse bestelwagen voor een bedrag van 10 000 EUR ;
- 10 januari 2004 : een grond om de vrachtwagens te parkeren voor een bedrag van 17 500 EUR ;

- 30 juni 2004 : de aandelen van een vervoeronderneming (hetgeen het mogelijk maakt een voorkeurtarief te bekomen wanneer een beroep moet worden gedaan op een externe vervoerder) voor een bedrag van 57 000 EUR ;
- 17 juli 2004 : een nieuwe telefooncentrale en een nieuwe server voor een bedrag van 12 500 EUR ;
- 7 oktober 2004 : een handelsfonds (in feite een concurrent die met pensioen gaat) voor een bedrag van 70 000 EUR.

a) Bereken het bedrag dat moet worden herbelegd om van de gespreide belasting te kunnen genieten. Vermeld de uiterste herbeleggingstermijn (het boekjaar stemt overeen met het kalenderjaar). Motiveer uw antwoord.

b) Welke investeringen gelden als herbelegging en welke goederen kunnen niet als herbelegging gelden ? Motiveer uw antwoord.

Vraag 3

... / 8 punten

Een onderneming verstrekt op jaarbasis 50.000 sociale maaltijden aan het personeel in het bedrijfsrestaurant. Een personeelslid betaalt 0,70 EUR voor een middagmaal. De totale kostprijs van het bedrijfsrestaurant bedraagt 125 000 EUR.

a) Is dit bedrag fiscaal aftrekbaar ? Verklaar uw antwoord.

b) Bereken het niet-aftrekbare bedrag in hoofde van de vennootschap.

BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE

15 PUNTEN

Vraag 1

... / 5 punten

Zijn de volgende personen belastingplichtig ? Verklaar uw antwoord.

a) De NV "Twee Wielen" wordt in oktober 2004 opgericht met als enig doel de organisatie van een internationale wielersportcompetitie. Deze competitie zal een hele reeks snelheids-, uithoudings-, vaardigheids- en behendigheidspoeven omvatten. Dit kampioenschap zal in 2007 op het circuit van Francorchamps plaatsvinden. Daarna zal de vennootschap worden ontbonden.

b) De NV "Vastgoedlease" wordt in oktober 2004 opgericht met als enig doel de oprichting van een enkel gebouw in het kader van een met de NV "XYZ" gesloten contract inzake financieringshuur. Verklaar uw antwoord.

Vraag 2

... / 6 punten

Een cliënt vraagt uw advies over het volgende geval :

Begin vorig jaar heeft hij een bijgebouw aan zijn woning laten optrekken. De van de leverancier voor dat werk ontvangen factuur werd regelmatig voldaan (voor deze handeling werd een financiering aangegaan).

Maar uw cliënt heeft van zijn BTW-controlekantoor een proces-verbaal ontvangen waarin vastgesteld wordt dat de leverancier bij de facturering onregelmatigheden op het vlak van het tarief heeft begaan (toepassing van het verlaagd tarief in de plaats van het normaal tarief).

Aangezien de leverancier eind vorig jaar failliet werd verklaard, maakt de BTW-administratie toepassing van het beginsel van de hoofdelijke aansprakelijkheid ten einde bij uw cliënt het saldo van de op de handeling verschuldigde BTW in te vorderen.

- a) Leg het beginsel van hoofdelijke aansprakelijkheid uit.
- b) Welke zijn uw argumenten om aan de hoofdelijke aansprakelijkheid te ontsnappen ?

Vraag 3

... / 4 punten

De NV "Zonnestraal" bestaat 25 jaar en wil dit op een gepaste manier vieren. Ze organiseren een beurs voor klanten, potentiële klanten en leveranciers en diverse feestelijkheden voor personeel, klanten en leveranciers. Voor al deze activiteiten ontvangen ze facturen. Zeg of de BTW hierop al dan niet aftrekbaar is of slechts gedeeltelijk volgens het standpunt van de administratie. Indien de BTW slechts gedeeltelijk aftrekbaar is, vermeld dan ook ten belope van welk percentage :

- a) huur evenementenruimte ;
- b) bloemen voor de versiering van de evenementenruimte ;
- c) hostessen voor het onthaal ;
- d) demonstraties waarbij handelsmonsters worden uitgedeeld ;
- e) receptie voor het personeel, de leveranciers en de klanten (70 % van de genodigden zijn klanten en leveranciers) ;
- f) bloemen voor de feestversiering van de bedrijfslokalen ;
- g) huur van autocars voor een stadsrondrit met de leveranciers ;
- h) huur van autocars voor een feesttrip met het personeel.

AftrekbaarNiet aftrekbaarDeels aftrekbaarPercent

- a)
- b)
- c)
- d)
- e)
- f)
- g)
- h)

**BEGINSELEN VAN REGISTRATIE- EN
SUCCESSIONRECHTEN**

10 PUNTEN

Vraag 1

... / 4 punten

Zijn de volgende verrichtingen aan het registratierecht onderworpen en zo ja, tegen welk tarief ? Gelieve eveneens uw antwoord te motiveren met vermelding van het artikel van W.Reg. die van toepassing is voor de specifieke gevallen.

1. Inbreng door een natuurlijke persoon, rijksinwoner van Frankrijk, in een Belgische vennootschap, van een bedrag van 1 000 000 EUR.
2. Inbreng door een Belgische vennootschap in een Belgische vennootschap, van 90 % van de aandelen van een Amerikaanse vennootschap.
3. Inbreng door een natuurlijke persoon, een Belgische rijksinwoner wonende te Brussel, in een Belgische vennootschap met maatschappelijke zetel te Gent, van een appartement gelegen in Aarlen.
4. Inbreng door een Franse vennootschap in een Belgische vennootschap, van een in België gevestigde tak van werkzaamheid.

Vraag 2

... / 3 punten

Bij het overlijden van de heer Dupont was zijn woonplaats in Duitsland gevestigd. Hij bezat (persoonlijk) een onroerend goed in Duitsland (waarde : 250 000,00 EUR) en een onroerend goed in België (waarde : 285 000,00 EUR). Hij beschikte ook over een bankrekening in België waarop een bedrag van 100 000,00 EUR was gedeponneerd. Voor de aankoop van zijn onroerend goed in België had hij een hypothecaire lening gesloten (niet gedekt door een levensverzekering). Het nog af te lossen saldo van de lening bedroeg bij zijn overlijden 175 000,00 EUR.

Op welke grondslag (bedrag in EUR) zullen de rechten van overgang bij overlijden in België worden berekend ? Motiveer uw antwoord.

Vraag 3

... / 3 punten

Op 4 november 1997 schenkt de heer Durand een briefomslag waarin zich 10 000,00 EUR bevindt, aan zijn neef (in België niet geregistreerde schenking). Op 11 november 1999 doet hij opnieuw een schenking in contanten van een gelijkwaardige som. Even later verlaat de neef België zonder zijn adres na te laten.

De heer Durand overlijdt op 24 januari 2001. Hij laat zijn zoon (enige erfgenaam) een onroerend goed (met een waarde van 150 000,00 EUR) en aandelen (met een waarde van 125 000,00 EUR) na. De heer Durand had bij zijn overlijden geen schulden.

Op welke grondslag (bedrag in EUR) zullen de door de erfgenaam van de heer Durand verschuldigde successierechten worden berekend, als u weet dat de heer Durand bij zijn overlijden een rijksinwoner was ?

**BEGINSELEN VAN EUROPEES EN INTERNATIONAAL
FISCAAL RECHT****10 PUNTEN**

Vraag 1

... / 4 punten

De financiële directeur van een groep, waarvan de moederonderneming een commanditaire vennootschap op aandelen naar Belgisch recht is, vraagt een onderhoud om u een paar vragen te stellen over de toepassing van de Europese richtlijn van 3 juni 2003 betreffende een gemeenschappelijke belastingregeling inzake uitkeringen van interest en royalty's tussen verbonden ondernemingen van verschillende lidstaten.

De toestand doet zich als volgt voor : de commanditaire vennootschap op aandelen naar Belgisch recht (vennootschap B) bezit 25 % van de aandelen van F, een naamloze vennootschap naar Frans recht, en 40 % van de aandelen van I, een vennootschap van het type naamloze vennootschap "società per azioni" naar Italiaans recht. De Italiaanse vennootschap (I dus) bezit 50 % van de aandelen van F. De overige aandelen van de vennootschappen F en I zijn in handen van derden.

B heeft geld geleend aan F en aan I, en dit op grond van overeenkomsten inzake rentedragende leningen met een duur van 5 jaar die uitwerking hebben op 1 januari 2003. De leningen worden noch als winstuitkering noch als terugbetaling van kapitaal geherkwalificeerd en geven alsdanig geen recht op deelneming in de winst van de vennootschappen-schuldenaars.

De financiële directeur van B heeft van de hiervoor vermelde Europese richtlijn gehoord en stelt u de volgende vragen :

- a) Laat de desbetreffende richtlijn B toe om een fiscaal voordeel te behalen in verband met de van F en I ontvangen en te ontvangen interesten betreffende de leningen die hun door B zijn toegestaan ?
- b) Vanaf welk jaar zijn de bepalingen van de richtlijn van toepassing ?
- c) Moeten er formaliteiten vervuld worden voor de toepassing van de richtlijn ? Uw cliënt heeft iets vernomen over een procedure inzake de voorlegging van een attest, uiterlijk op het tijdstip van de uitbetaling van de interest : is dit correct ?

Vraag 2

... / 4 punten

De financiële directeur van een Belgische vennootschap met een vaste inrichting in Duitsland komt u advies vragen voor de volgende toestand. Gelet op het aantal verrichtingen dat door de Duitse vaste inrichting – die trouwens in Duitsland aan de vennootschapsbelasting is onderworpen – wordt verwerkt, wordt overwogen om de verantwoordelijkheid voor de boekhouding en de administratieve diensten van de Duitse inrichting, vanaf 1 januari 2005, aan de chef boekhouding van de Belgische vennootschap, werknemer van de vennootschap, toe te vertrouwen. De taken betreffende de Duitse vaste inrichting nemen ongeveer 50 % van de arbeidstijd van de chef boekhouding in beslag en daartoe moet hij zich naar Duitsland, naar de kantoren van de vaste inrichting begeven, om er gemiddeld 3 dagen per week te werken. De chef boekhouding is zeer geïnteresseerd in deze nieuwe verantwoordelijkheden en heeft, tijdens een gesprek met een vriend die belastingconsulent is, vernomen dat deze situatie hem een fiscaal voordeel kan opleveren, met name door een vermindering van zijn belastingkosten op het stuk van de personenbelasting.

Noot : Aangezien u met uw cliënt in vergadering bent, hebt u niet de gelegenheid de relevante wetgevende bronnen te raadplegen. U moet hier dus niet de precieze verwijzingen vermelden, maar wel de principes verklaren die in de hieronder gegeven situatie eventueel toepasselijk zijn.

De volgende vragen worden u gesteld :

- a) Komt de chef boekhouding, in de hiervoor beschreven situatie, in aanmerking voor een gunstige regeling op het stuk van de personenbelasting ? In bevestigend geval, op grond van welke wettelijke bepaling(en) uit het Belgisch of het internationaal recht ?
- b) Waaruit bestaat dit mogelijk fiscaal voordeel ? Beschrijf in het kort het principe.
- c) Is het, om de eventuele fiscale voordelen te verkrijgen waarover de chef boekhouding heeft gehoord, vereist dat hij zich naar Duitsland begeeft om aldaar in de kantoren van de vaste inrichting te gaan werken ?
- d) Is het vereist dat de chef boekhouding door de Duitse vaste inrichting wordt betaald of dat laatstgenoemde zijn loon in verband met de voor de vaste inrichting uitgeoefende activiteit ten laste neemt ?

Vraag 3

... / 2 punten

Een Belgische vennootschap heeft een vaste inrichting in het Groothertogdom Luxemburg. Ze maakt daar in 2004 winst en zal dat in 2005 ook doen, terwijl de activiteit van de Belgische vennootschap verlieslatend is. De winst van de Luxemburgse vaste inrichting bedraagt voor elk van de beschouwde jaren meer dan de Belgische verliezen. De financiële directeur vraagt u telefonisch, en uitsluitend op basis van deze gegevens, of de Belgische verliezen in België al dan niet aftrekbaar zijn.

- a) Wat antwoordt u hem ?
- b) Verklaar uw antwoord. Aangezien het een telefoongesprek betreft en u de desbetreffende documentatie niet kunt raadplegen, beperkt uw uitleg zich tot de toepasselijke principes.

Vraag 1

... / 5 punten

De BVBA "X" is zinnens een betwist belastingsupplement niet te betalen en de zaak zo snel mogelijk aan de rechtbank van eerste aanleg te onderwerpen. Binnen welke termijn kan ze dat doen en wat gebeurt er met de nalatigheidinteressen ?

Vraag 2

... / 6 punten

Uw cliënt raadpleegt u in verband met volgende vragen :

- a) Binnen welke termijnen kan de administratie overgaan tot de controle van de belastingaangifte ?
- b) Onder welke omstandigheden kan de fiscus, in het kader van onderzoeken beperkt tot het Belgisch grondgebied, een belasting of een aanvullende belasting vestigen nadat de termijn van drie jaar is verstreken ?
- c) Binnen welke termijn kan de BTW-administratie overgaan tot de controle van de ingediende aangiften ?

Vraag 3

... / 4 punten

Mag de controleur van de belastingen de inlichtingen die hij bij een controle heeft verkregen aan andere fiscale ambtenaren in België mededelen met het oog op de belasting van de belastingplichtige in andere belastingen of met het oog op de belasting van derden ?

Verklaar uw antwoord en verwijst naar de relevante wettekst.

**JURIDISCHE EN BEROEPSNORMEN MET BETREKKING
TOT DE ACCOUNTANCY, DE BELASTINGCONSULTANCY
EN DE ANDERE WETTELIJKE OPDRACHTEN VAN DE
ACCOUNTANT EN VAN DE BELASTINGCONSULENT**

15 PUNTEN

Vraag 1

.... / 7,5 punten

Om 8.30 u 's morgens melden twee agenten van de gerechtelijke politie, vergezeld door een lid van de Raad van het IAB en een gerechtelijk deskundige, zich in uw kantoor aan om een huiszoeking te doen in het kader van een onderzoek ten laste van een cliënt van uw kantoor.

- a) Wat doet u om de rechtsgeldigheid van hun huiszoeking te verifiëren ?
- b) Beschrijf de taak van het lid van de Raad van het IAB bij dergelijke huiszoeking.
- c) Mogen de dossiers van de cliënt waarop de huiszoeking betrekking heeft in beslag worden genomen ? Welke zijn uw verplichtingen en uw rechten dienaangaande op het vlak van het beroepsgeheim ?

Vraag 2

.... / 7,5 punten

Eén van uw klanten stelt u een vraag over de recente wetwijzigingen in verband met de strijd tegen het witwassen van geld. Het betreft de wet van 12 januari 2004 "tot wijziging van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld...". Uw klant vraagt u welke wijzigingen deze wet heeft aangebracht aangaande uw verplichtingen terzake. Gelieve 3 wijzigingen op te sommen die werden aangebracht door deze wet wat betreft de medewerking van accountants en belastingconsulenten in de strijd tegen het witwassen van geld (en tegen de financiering van het terrorisme).