

# VRAGENLIJST – ACCOUNTANT BEKWAAMHEIDSEXAMEN 2005/2

WETGEVING INZAKE DE JAARREKENING

15 PUNTEN

## Vraag 1

... / 5 punten

In een glasfabriek moet de binnenwand van de glasovens om de drie jaar worden vernieuwd in het kader van grote onderhoudswerken.

Het laatste groot onderhoud van de ovens gebeurde in 2004. In de rekeningen die u door de boekhouder voor revisie worden overhandigd, stelt u vast dat er geen bijzondere voorziening werd geboekt. De technische dienst die het onderhoud van de ovens verricht, raamt de totale kosten van de in 2007 uit te voeren werken op 150 (BTW buiten beschouwing gelaten).

Moet er een voorziening worden gevormd ?

Zo ja, aan welke voorwaarden moet worden voldaan om te beantwoorden aan de voorschriften van de boekhoudwetgeving?

Verklaar hoe deze voorziening en de werkelijke last van het groot onderhoud in de boekhouding zal worden weergegeven:

- ofwel door de boekingen te doen,
- ofwel door de principes uiteen te zetten die de boekingen regelen

## Vraag 2

... / 5 punten

Verkoop tegen de prijs van 360.000 € (BTW buiten beschouwing gelaten) van een industriële machine, aangeschaft tegen 1.000.000 € en afgeschreven ten belope van 800.000 €

De belastingvoet bedraagt 30 % en blijft verscheidene jaren dezelfde.

Aanschaffing van nieuw materieel tot wederbelegging voor een waarde van 400.000 euro (BTW buiten beschouwing gelaten), afschrijfbaar tegen 10 % per jaar. De onderneming kiest voor gespreide belasting.

Beschrijf de boekhoudkundige verwerking van deze verrichting, ofwel door de boekingen te doen, ofwel door de door de boekhoudwetgeving vereiste principes uit te leggen.

## Vraag 3

... / 5 punten

In het kader van een herstructurering beslist de onderneming ABC om de exploitatie van een productie-eenheid stop te zetten, en dat om haar globale rendabiliteit te vrijwaren.

De sluiting van deze eenheid impliceert:

- de buitengebruikstelling van verschillende installaties hetgeen een uitzonderlijke afschrijving van 2.000.000 € (waarschijnlijke realisatiewaarde) met zich meebrengt
- de betaling van ontslagvergoedingen aan de werknemers volgens de hiernavolgende afrekening :

○ brutobedrag	800.000 €
○ RSZ-bijdragen	
▪ werkgeversbijdragen	280.000 €
▪ werknemersbijdragen	104.000 €
○ bedrijfsvoorheffing	208.000 €

Over welk soort kosten gaat het hier (geef de boekhoudkundige kwalificatie)? Hoe worden deze kosten geboekt en onder welke voorwaarden?

**ANALYSE EN KRITISCHE BEOORDELING VAN DE  
JAARREKENING - CONSOLIDATIE**

**25 PUNTEN**

**Vraag 1**

**... / 5 punten**

Er bestaat reeds vele jaren een vulgarisatie van het begrip cash flow als zijnde de nettowinst plus afschrijvingen. Dit algemeen gebruik evolueerde zelfs tot de idee dat het hier zou gaan om beschikbare middelen. Licht toe aan de hand van de bijgevoegde balans en resultatenrekening hoe het komt dat in 2004 de vereenvoudigde cash flow van 46.628€ slechts aanleiding geeft tot een aangroei van de liquide middelen van 1.468 €

Bereken de vereenvoudigde cash flow.

Welke tabel ga je hanteren en stel deze tabel op.

(balans en resultatenrekening 4 pagina's in bijlage)

**Vraag 2**

**... / 10 punten**

Geef de definitie en/of de formule voor volgende begrippen:

- voorraadrotatie
- aantal dagen voorraad
- aantal dagen klantenkrediet
- aantal dagen leverancierskrediet
- graad van financiële onafhankelijkheid

**Vraag 3**

**... / 5 punten**

Leg de begrippen controlepercentage en wat is deelnemingspercentage uit?

Welke van de twee ligt aan de basis van consolidatie en het samenstellen van het consolidatiebereik ?

**Vraag 4**

**... / 5 punten**

Een interne boekhouder stelt op 30/09/2005 volgende balans op.

ACTIVA		30/09/05	PASSIVA	
Vast actief	100	Kapitaal	100	
Handelsvorderingen	500	Kapitaalsubsidie	100	
Bank	0	Schulden korte termijn	400	
Totaal Activa	600	Totaal Passiva	600	

Hoeveel bedraagt de relatieve schuldgraad en welke actie zou er mogelijk zijn om deze te verbeteren tegen de afsluitdatum van 31/12/2005 ?

**Vraag 1****... / 16 punten**

In onderstaande vergelijkingstabel tussen de “interne audit” en “externe audit” dienen 8 vakken ingevuld te worden. Voor de antwoorden kan men kiezen tussen de volgende mogelijkheden:

**1.1. statuut van de auditor is:**

( vul op lijn 1.1., één van de volgende antwoorden in de kolom “interne audit” en één antwoord in de kolom “externe audit”)

- werknemer
- zelfstandig beroep
- werknemer en/of zelfstandig beroep

**1.2. opdrachtgever van de auditor:**

( vul op lijn 1.2, één van de volgende antwoorden in de kolom “interne audit” en één antwoord in de kolom “externe audit”)

- bedrijfsleiding
- derden/sociaal-economische actoren
- overheid

**1.3. relatie van auditor tegenover fraude:**

( vul op lijn 1.3, één van de volgende antwoorden in de kolom “interne audit” en één antwoord in de kolom “externe audit”)

- vermijden van fraude
- niet op fraude gericht maar bij vaststellen bestuur inlichten
- doelstelling is fraude opsporen

**1.4. periodiciteit:**

( vul op lijn 1.4, één van de volgende antwoorden in de kolom “interne audit” en één antwoord in de kolom “externe audit”)

- permanent aanwezig
- enkel bij fraude
- periodiek ( jaarlijks/semesterieel...)

**Vraag 2****... / 9 punten**

Een groothandel in etenswaren voor horeca uitbaters heeft een hoofdboekhouder die als IT-manager instaat voor de autorisaties aan de eindgebruikers.

Per eindgebruiker worden er afzonderlijke gebruiksrechten gekoppeld aan het userID.

Elke gebruiker heeft een uniek userID. Het userID wordt aangemaakt door de IT-manager.

Het paswoord bestaat uit drie letters en kan niet gewijzigd worden en vervalt niet.

Er bestaat één super-user ID dat toegang geeft tot het gehele systeem en dat bijgehouden wordt door de IT-manager. Enkel tijdens het verlof van de IT-manager kan de hoofdkassierster in geval van nood het super-userID opvragen bij de IT-manager.

Ook tijdelijke werknemers krijgen een afzonderlijk user-ID. Het bestuur richt zich op de aankoop en kent niets van IT.

Het super-userID geeft toegang tot de SQL-utility zodat bij problemen de databank kan gewijzigd worden.

Geef uit bovenvermelde case 3 sterke controlemaatregelen en geef ook 6 zwakheden weer.

**ACCOUNTANTSONDERZOEK****25 PUNTEN****Vraag 1****... / 14 punten**

In de rubriek “ geldbelegging en liquide middelen “ komt de post “termijndeposito’s” voor.  
Welke zijn hier de aandachtspunten van de auditor bij zijn controle ?  
Noem er zeven.

**Vraag 2****... / 5 punten**

Bij de audit en de auditplanning zijn er ondermeer volgende twee fundamentele aspecten waarmee de auditor rekening dient te houden: “materialiteit” en “risico”.  
Wat betekenen deze twee termen en wat is hun belang bij de planning en uitvoering van de audit ?

**Vraag 3****... / 6 punten**

Eén van de confirmatietechnieken bij de audit is de saldobestijging.  
Bij de saldobestijging is er sprake van een “positieve” en “negatieve” saldobestijging.

Leg uit wat deze beide vormen betekenen.

Welke is de werkwijze ?

Naar wie dient de aangeschreven partij zijn antwoord te sturen en waarom ?

**VENNOOTSCHAPSRECHT****20 PUNTEN****Vraag 1****... / 5 punten**

Een naamloze vennootschap met een geplaatst kapitaal van 200.000,00 € waarvan slechts 100.000,00 € volstort werd, heeft dit jaar een verlies geleden van 310.000,00 €

De wettelijke reserve 10.000,00 €

De beschikbare reserves 140.000,00 €

De cliënt komt bij u.

In welke situatie bevindt de vennootschap zich op het vlak van vennootschapsrecht ?

Welke acties moeten er ondernomen worden om de vennootschap verder te zetten ?

Balans van de NV per 31/12/0004

Actief		Passief	
Materiaal	35.000,00	Kapitaal	200.000,00
		Niet opgevraagd	(100.000,00)
			100.000,00
Liquide middelen	5.000,00	Wettelijke reserve	10.000,00
		Beschikbare reserve	140.000,00
			150.000,00
		Verlies vh boekjaar	(310.000,00)

	Schulden op < 1jr	100.000,00
40.000,00		40.000,00

**Vraag 2****... / 5 punten**

Een cliënt vraagt uw advies over het volgende, hij wil met een partner een associatie aangaan binnen een vennootschap met rechtspersoonlijkheid onder de volgende voorwaarden:

- Hij wil zeker zijn dat gedurende het partnership geen andere vennoten worden toegelaten zonder zijn medeweten.
- Hij wil onafzetbaar zijn als leider van de vennootschap.
- Hij wil beperkt aansprakelijk zijn.

Welke vennootschapsvorm zal u hem aanraden en motiveer kort.

**Vraag 3****... / 5 punten**

De heer SOLO, gedelegeerd bestuurder van de naamloze vennootschap UNO, raadpleegt u en zet u de evolutie van het aandeelhouderschap van de nv UNO uiteen. Om persoonlijke redenen zijn de heren SOLO (houder van 50 % van de aandelen van de nv UNO) en zijn vennoot, de heer SECUNDO (eveneens houder van 50 % van de aandelen van de nv UNO) uiteen gegaan. Ten gevolge daarvan is de heer SOLO in het bezit van alle aandelen van de vennootschap UNO. Welke zijn de regels van het vennootschapsrecht die van toepassing zijn op deze situatie?

**Vraag 4****... / 5 punten**

U wordt geraadpleegd vóór de oprichting van de nv NUOVO :

geplaatst en werkelijk gestort kapitaal : 100.000,00 €

- A : 25.000
- B : 25.000
- C : 15.000
- D : 15.000
- E : 20.000

A en B willen de verantwoordelijkheid van het financieel plan niet dragen; is dat mogelijk ?  
Verklaar uw antwoord.

**VENNOOTSCHAPSRECHT (BIJZONDERE MANDATEN)****30 PUNTEN****Vraag 1****... / 8 punten**

Een BVBA wenst zich om te zetten naar een NV. U word aangesteld als extern accountant om de verslaggeving hieromtrent te verzorgen en u ontvangt van het bestuursorgaan een staat van activa en passiva afgesloten op 30/06/2005.

De opdracht bereikt u op 05/10/2005. Wat zult u doen en waarom ?

**Vraag 2****... / 8 punten**

Bij de omzetting van een vennootschap van een BVBA naar een NV zijn geen overwaarderings vastgesteld. Het netto-actief bedraagt 35.000,00 €

Hoe zal uw besluit luiden ?

**Vraag 3****... / 8 punten**

Bij de ontbinding van een vennootschap beslist het bestuursorgaan om de onderneming vooralsnog over te laten, gelet op de lopende onderhandelingen.

Het voorstel tot ontbinding opgesteld door het bestuursorgaan kan opgesteld worden in continuïteit of in discontinuïteit. Licht beide situaties toe.

**Vraag 4****... / 6 punten**

Verslag van de professional over het voorstel tot vereffening.

U hebt de opdracht het hiervoor vermeld vereffeningverslag op te stellen. Welke zijn, volgens de IAB-norm, de verschillende mogelijke conclusies in dergelijk verslag ?

**PERSONENBELASTING****20 PUNTEN****Vraag 1****... / 7 punten**

Een belastingplichtige koopt op 10 oktober 2000 een huis tegen de prijs van 125.000 € Hij betreft het niet zelf aangezien hij al een andere woning bezit die hij met zijn gezin bewoont.

Hij verkoopt het eerstvermelde huis op 12 juni 2004 tegen de prijs van 285.000 €

Bereken het belastbaar bedrag van de meerwaarde gelet op volgende gegevens:

- er werden verbouwingen uitgevoerd voor een totaalbedrag van 25.000 € (deze werken zijn verantwoord door een factuur en werden uitgevoerd door een geregistreerd aannemer)
- de belastingplichtige heeft bij de aankoop een bedrag van 30.750 € aan kosten, met inbegrip van registratiekosten en BTW, betaald
- de ontvanger van de registratie heeft bij de verkoop in 2004 een verkoopwaarde van 295.000 € in aanmerking genomen
- het commissieloon van het vastgoedkantoor dat bij de verkoop is tussengekomen, bedraagt 3 % van de door de koper betaalde prijs

a) Bereken het belastbaar bedrag van de meerwaarde. (5 punten)

b) Aan welke aanslagvoet zal deze meerwaarde worden onderworpen? Gelieve uw antwoord bondig te motiveren. (2 punten)

**Vraag 2****... / 6 punten**



<u>ACTIEF</u>		31.12.2004	31.12.2003
IV	F.V.A	20 350,00	20 350,00
VII	Geldbeleggingen	9 500,00	9 500,00

RESULTAAT

IV Financiële opbrengsten + 3 017,53

TOELICHTING

1) F.V.A.:

- 400 aandelen A (Belgische NV) x €18,00 = €7 200,00 (A.W.)
- 100 aandelen B (Duitse A.G.) x €75,00 = € 7 500,00 (A.W.)
- 50 aandelen C (Vennootschap gevestigd in een belastingparadijs, buiten de EU) x €13,00 = €5 650 ,00 (A.W.)

Geldbeleggingen:

- staatsobligaties en deposito's op termijn: €7 000,00
- obligatielening, uitgegeven door een Deense vennootschap D: €2 500,00

Opmerking:

10 aandelen E (Belgische NV): boekwaarde €1 500,00, worden verkocht voor €2 000,00

Ter informatie: maatschappelijk kapitaal

- A: 62 500,00
- B: 70 000,00
- C: 10 000,00
- D: 43 750,00
- E: 125 000,00

2) Financiële opbrengsten

Dividend aandelen A: € 175,00

Dividend aandelen B: € 375,00

Dividend aandelen C: €1 075,00

Meerwaarde gerealiseerd bij de verkoop van de aandelen E: €500,00

Belgische intresten: €525,00

Buitenlandse intresten: €250,00, geïnd na 15 % Deense belasting (geen Belgische RV werd ondergaan).

Het belastbaar gedeelte van de kapitaalsubsidie hoort eveneens tot de financiële opbrengsten.

3) Belastingen

R.V. ingehouden op de financiële opbrengsten:

175,00 x 25 % = 43,75

1 075,00 x 25 %= 268,75

525,00 x 15 % = 78,75

€391,25

GEVRAAGD:

Hoe verwerk je deze financiële gegevens naar de Ven. B. aangifte ? Welke vakken van de aangifte vul je in en overeenkomstige bedragen om tot het belastbaar resultaat te komen? Maak gebruik van de modelaangifte in bijlage bij deze opgave toegevoegd.

Licht de ingevulde bedragen hieronder toe.

**Vraag 2**

**... / 10 punten**

Een BVBA heeft een wagenpark bestaande uit bestelwagens en personenwagens. Deze voertuigen worden op een fiscaal correcte manier afgeschreven (lineair over 5 jaar).

Naargelang de omstandigheden dient de BVBA soms ook wagens te huren voor korte periodes.

In het boekjaar 2004 heeft de BVBA autokosten geboekt op onderstaande rekeningen:

6110	Verzekeringspremie personenwagen (omnium)	2 550,00
6111	Verzekeringspremie bestelwagens	1 150,00
6114	Herstellingskosten van personenwagens	5 575,00
6115	Onderhoudskosten van personenwagens	1 275,00
6116	Onderhoudskosten van bestelwagens	1 900,00
6117	Huur van bestelwagens	3 525,00
6118	Huur van personenwagens (KT-huur via de formule 'rent a car')	2 400,00
6119	Bijdrage pechhulp personenwagens	422,00
6121	Brandstofkosten personenwagens	2 275,00
6122	Brandstofkosten bestelwagens	2 765,50
6123	Huur van parkeerplaatsen bestemd voor de klanten en leveranciers	1 800,00
6124	Autokostenvergoeding voor vertegenwoordigers (1)	5 070,00
6230	Betaalde verplaatsingskosten woon-werkverkeer aan personeel (2)	2 500,00
6231	Kosten van collectief busvervoer voor de arbeiders van en naar het werk	2 900,00
63021	Afschrijving personenwagens (over 5 jaar)	33 000,00
63022	Afschrijving bestelwagens (over 5 jaar)	19 125,00
6401	Verkeersbelasting personenwagens	2 025,00
6402	Verkeersbelasting bestelwagens	1 100,00
651	Intresten autolening van personenwagen	723,40
741	Diverse bedrijfsopbrengsten (autovoordeel zaakvoerder) (3)	1 814,88
746	Ontvangen schadevergoeding personenwagen Volvo (4)	5 375,00
763	Gerealiseerde meerwaarde bij verkoop personenwagen Audi	4 000,00

#### TOELICHTING

(1) De BVBA heeft aan haar vertegenwoordigers 5 070,00 € terugbetaald als vergoeding van kosten eigen aan de werkgever, wegens het bezoeken van klanten met hun eigen voertuig (volgens tarieven overheid).

(2) De BVBA betaalde tijdens het jaar 2004 een vergoeding van 250,00 € aan ieder van haar 10 arbeiders voor hun verplaatsingen tussen de woonplaats en de werkplaats. Bij elke arbeider werd 250,00 € op de loonfiche 281.10 naast de kenletter V opgenomen.

(3) Op het debet van de rekening 416 'R/C zaakvoerder' werd een voordeel van alle aard inclusief BTW geboekt van 2 196,00 € voor het persoonlijke gebruik van een Audi A4 (7 500 privé km x 0,2928 €/km);

(4) Door een verkeersongeval met één van haar personenwagens heeft de BVBA deze schadevergoeding ontvangen van de verzekeraar van de tegenpartij die verantwoordelijk was.

Bereken het bedrag van de niet-afrekbare autokosten en licht toe.

**BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE**

**15 PUNTEN**

**Vraag 1**

**... / 5 punten**

Zeg voor de hiernavolgende handelingen verricht door BVBA ROELANDS, aannemer van bouwwerken, of het gaat om:

- A. een intracommunautaire levering;
- B. een overbrenging;
- C. een niet-overbrenging;

D. geen van bovenstaande.

- 1) BVBA ROELANDS vervoert reclamepanelen, die zij gebruikt in haar stand op een plaatselijke bouwbeurs, naar Parijs;
- 2) BVBA ROELANDS stelt een vervoeronderneming aan om bakstenen van haar te vervoeren naar Duitsland om daar een fabriek op te richten;
- 3) BVBA ROELANDS vervoert zelf een kraan en een bulldozer naar Duitsland om die fabriek op te richten;
- 4) BVBA ROELANDS verkoopt een pneumatische hamer aan een Nederlandse aannemer die hem zelf komt ophalen. De Nederlander gaat die hamer gebruiken voor zijn beroepswerkzaamheid;
- 5) BVBA ROELANDS verkoopt dakpannen aan een in het Groothertogdom Luxemburg gevestigde vennootschap die ze gaat gebruiken om een woning op te richten in Verviers. De Luxemburgse vennootschap stelt een vervoerder aan om de dakpannen af te leveren in Verviers.

<b>Vraag 2</b>	<b>... / 5 punten</b>
----------------	-----------------------

Om welke handelingen gaat het in de volgende gevallen?

- 1) Een BTW-belastingplichtige laat gedurende de verlofperiode zijn bestelwagen 2 weken gratis gebruiken door een jeugdvereniging;
- 2) Een BTW-belastingplichtige heeft in 1995 een bedrijfsgebouw laten oprichten. Vanaf 1/1/2005 verhuurt hij het gebouw;
- 3) Een handelaar in bouwmaterialen neemt bouwmaterialen uit zijn voorraad om zelf een werk in onroerende staat te verrichten in zijn privé-woning;
- 4) Een BTW-belastingplichtige koopt in 2003 een computer aan voor 2 000,00 € Hij zal die volledig gebruiken voor de uitoefening van zijn economische activiteit. Vanaf 2005 wordt de computer voor 20 % gebruikt door de zoon van de BTW-belastingplichtige voor zijn studies;
- 5) Een handelaar in dranken laat wijnen proeven in zijn onderneming om de verkoop te stimuleren;
- 6) Een aannemer van elektriciteitswerken neemt elektrisch materiaal uit zijn voorraad om zelf elektrische leidingen te plaatsen in zijn privé-woning;
- 7) Een BTW-belastingplichtige, natuurlijke persoon, heeft in 1998 een appartement gekocht met toepassing van de BTW; hij gebruikt dit goed geheel voor zijn economische activiteit met volledig recht op aftrek. In 2005 zet de BTW-belastingplichtige zijn economische activiteit stop en gebruikt het appartement vanaf dan als privé-woning;
- 8) Een BTW-belastingplichtige schenkt recente PC's aan haar personeel;
- 9) Een BTW-belastingplichtige, natuurlijke persoon, zet zijn economische activiteit stop; één van zijn BTW-belastingplichtige gebruikte machines (12 jaar oud) kon hij niet verkopen; de machine kan niet gebruikt worden voor privé-doeleinden;



**Vraag 3****... / 5 punten**

Een Canadees bedrijf, zonder vaste inrichting in België, verkoopt houten paletten, die zich reeds in België bevinden, aan een Belgische groothandelaar uit Brussel;

- a) Welke BTW-regeling is voorzien in deze situatie?
- b) Moet de factuur een specifieke omschrijving vermelden?
- c) Bestaat de mogelijkheid tot directe registratie in België?

**BEGINSELEN VAN REGISTRATIE- EN  
SUCCESSIERECHTEN**
**10 PUNTEN****Vraag 1****... / 3 punten**

De heer Dupont heeft jarenlang in Eigenbrakel (Waals Gewest) gewoond. Hij heeft zijn huis aldaar op 1 oktober 2002 verkocht en een appartement in Alsemberg (Vlaams Gewest) gekocht waar hij op dezelfde datum zijn woonplaats vestigde.

Na een verkeersongeval was hij gedwongen zich bij zijn zoon in Ukkel (Brussels Gewest) te vestigen, waar hij van 15 juni 2003 tot 10 januari 2004 zijn woonplaats had.

Uiteindelijk moest hij zich op 11 januari 2004 in een bejaardentehuis laten opnemen. Om niet te ver van hem verwijderd te zijn, koos de zoon voor een instelling in Ukkel.

De heer Dupont overleed daar op 12 december 2004. Hij had zijn woonplaats in het bejaardentehuis.

Waar moet de aangifte in de successierechten worden ingediend? Verklaar uw antwoord.

**Vraag 2****... / 3 punten**

In september 2005 beslissen de heer en mevrouw Martin, die sinds 1985 hun woonplaats in het Brussels Gewest hebben, om hun dochter (die sinds 2002 haar woonplaats in het Waals Gewest heeft en voorheen bij haar ouders woonde) een in Knokke gelegen appartement met een waarde van 150.000 € te schenken.

In welk gewest zijn de rechten verschuldigd? Verklaar uw antwoord.

**Vraag 3****... / 4 punten**

De heer Dubois, met woonplaats in het Vlaams Gewest, verkoopt een in het Vlaams Gewest gelegen onroerend goed aan een koper met woonplaats in het Waals Gewest. Voor laatstgenoemde betreft het het eerste en enige onroerend goed waarvan hij eigenaar zal zijn. Hij wil daarin, zodra de authentieke akte is verleden, zijn woonplaats vestigen. Het kadastraal inkomen van het huis bedraagt 740 € en het huis werd verkocht tegen de prijs van 78.500 €, bedragen die door de ontvanger van de registratie niet werden betwist.

- a) Geef het bedrag van de verschuldigde registratierechten. Verklaar uw antwoord.
- b) Welk is het bedrag van de verschuldigde registratierechten wanneer de koper zijn woonplaats in het Waals Gewest heeft? Verklaar uw antwoord.

**BEGINSELEN VAN EUROPEES EN INTERNATIONAAL  
FISCAAL RECHT**

**10 PUNTEN**

**Vraag 1**

**... / 5 punten**

U kijkt de aangifte in de vennootschapsbelasting voor het op 31 december 2004 afgesloten boekjaar van één van uw cliënten na, met name een naamloze vennootschap naar Belgisch recht. U stelt vast dat deze vennootschap in 2004, bij een vennootschap naar Zwitsers recht, met verblijf en vestiging in Zwitserland, computermateriaal en een productiemachine, waarvan het model nog niet op de Belgische markt beschikbaar was, heeft gehuurd. Het voor de huur verschuldigde huurgeld werd door uw cliënt in 2004 betaald.

Beantwoord de volgende vragen bondig waarbij u enkel de toestand van uw cliënt in beschouwing neemt, op basis van grondbeginselen:

- a) Is de betaalde huur in België aan de inkomstenbelastingen onderworpen? Ja of neen?  
 b) Zo ja, op welke wijze moet deze belasting worden vereffend? En betreft dat uw cliënt?  
 c) Kan de eventueel verschuldigde Belgische belasting worden verminderd of tot nul herleid?  
 d) Zo ja, beschrijf in het kort welke procedure moet worden gevolgd?

**Vraag 2**

**... / 2 punten**

Eén van uw cliënten belt u op omdat hij vernomen heeft dat alle nationale regels in fiscale aangelegenheden, in laatste instantie, voor het Europees Hof van Justitie kunnen worden aangevochten. De klant vraagt u welke middelen er kunnen ingeroepen worden voor het Hof van Justitie om de legitimiteit van een nationale regel aan te vechten.

**Vraag 3**

**... / 3 punten**

Eén van uw cliënten, de zaakvoerder van een kleine Belgische vennootschap die hoog technologische apparatuur verkoopt, komt net terug van een beroepsbeurs in Chili : hij heeft er een belangrijk contract in de wacht gesleept voor de verkoop met montage en installatie (en met opleiding van het personeel van de klant) van 10 machines aan een in Chili gevestigde vennootschap naar Chileens recht.

De uitvoering van dit contract zal ongeveer één jaar duren en gedurende dat jaar zal er Belgische personeel (2 à 3 personen) in Chili worden tewerkgesteld. Wegens het belang van de zaak en de grote afstand, is de bedrijfsleider van plan om er zijn naaste medewerker met "carte blanche" naartoe te zenden om aldaar, in naam en voor rekening van de Belgische vennootschap, alle nodige beslissingen te nemen.

- a) Kan dat contract voor de toepassing van de inkomstenbelastingen, in principe (u bent niet competent op het stuk van het Chileens belastingrecht), aanleiding geven

tot de aanwezigheid in Chili van een vaste inrichting van de Belgische vennootschap: ja of neen? Verklaar uw antwoord bondig (maximum 5 lijnen) op basis van de principes ingeschreven in de OESO-Modelovereenkomst.

- b) Zo ja, zal het antwoord noodzakelijkerwijs hetzelfde zijn op het stuk van de indirecte belastingen (bijvoorbeeld voor de BTW, voor zover deze in Chili bestaat)? ja of neen?
- c) Als de Belgische vennootschap in Chili een vaste inrichting heeft en aldaar belasting betaalt, hoe zal België de dubbel belasting die daar ingevolge de Belgische vennootschapsbelasting uit voortvloeit vermijden of verminderen?
- d) Wat raadt u uw cliënt, op fiscaal gebied, concreet aan om zo snel mogelijk in Chili te doen?

Noot : Er is geen overeenkomst van kracht tot vermindering van dubbele belasting tussen België en Chili.

**FISCALE PROCEDURE**

**15 PUNTEN**

**Vraag 1**

**... / 5 punten**

Geef aan of de volgende beweringen op het stuk van de BTW waar of niet waar zijn (schrapp het verkeerde antwoord).

**Antwoord**

a.	Een BTW-controle schorst de verjaring van de vordering van de BTW-Administratie. Pas na afloop van de controle, loopt de verjaring verder.	WAAR – NIET WAAR
b.	Bij een dwangbevel, worden de verlaagde administratieve geldboeten, verhoogd met 50 %.	WAAR – NIET WAAR
c.	De termijn binnen welke het recht van aftrek moet worden uitgeoefend, kan worden geschorst of gestuit.	WAAR – NIET WAAR
d.	De interestvoet voor de toepassing van de BTW, wordt per jaar berekend, te rekenen vanaf 1 januari van het jaar volgend op het jaar waarin de BTW opeisbaar is geworden.	WAAR – NIET WAAR
e.	De BTW-Administratie kan een periode die het voorwerp heeft uitgemaakt van een BTW-controle, niet meer opnieuw onderwerpen aan een controle.	WAAR – NIET WAAR

**Vraag 2**

**... / 5 punten**

De belastingadministratie heeft de rekeningen per 31/12/2001 – aanslagjaar 2002, van de bvba Z gecontroleerd.

Bij deze controle weigerde de zaakvoerder van de bvba een kopie van zijn op een computersysteem gehouden boekhouding aan de controleur te bezorgen, om reden dat alle boekhoudkundige stukken hem al op papier werden overhandigd.

Op 3 december 2004 ontvangt de bvba Z een kennisgeving van aanslag van ambtswege naar aanleiding van deze controle, waarbij haar een termijn van 8 dagen wordt verleend om te antwoorden.

De bvba Z raadpleegt u in verband met de wettelijkheid van de procedure van aanslag van ambtswege.

Gelieve uw antwoord te verklaren.

**Vraag 3**

**... / 5 punten**

U wordt geraadpleegd door de heer Y die in 2002, binnen de gestelde termijn, een bezwaarschrift heeft ingediend tegen een aanslag betreffende zijn inkomsten 2000. De betwisting heeft betrekking op het bedrag van de door de belastingplichtige aangegeven roerende inkomsten.

De heer Y stelt u de volgende vragen:

- 1) Hij heeft stukken tot staving van zijn standpunt, die hij niet bij zijn bezwaarschrift had gevoegd, gevonden en vraagt u hoe hij deze aan de administratie moet overhandigen.
- 2) De heer Y zou het geschil bij de rechtbank willen inleiden en vraagt u of dat mogelijk is.

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

**20 PUNTEN**

### **Vraag 1**

**.... / 5 punten**

a) Een vastgoedmakelaar (gereguleerd beroep) benadert u en stelt u voor om samen een vennootschap op te richten om daarin uw respectieve beroepsactiviteiten uit te oefenen: is dat mogelijk (selecteer één antwoord hierna) ?

- Ja
- Ja, maar met toelating van de Raad van het Instituut op basis van een gedetailleerd dossier
- Neen

b) U pleegt uw cliënten door te verwijzen naar een sociaal secretariaat waarvan de uitstekende dienstverlening u in andere cliëntendossiers was opgevallen. De zaakvoerder van het plaatselijk kantoor van dat sociaal secretariaat zou u graag willen bedanken en u een commissieloon betalen : hij heeft evenwel vernomen dat u, als accountant of belastingconsulent, geen dergelijk commissieloon moogt ontvangen. Toch neemt hij contact met u op om u te vragen op welke bankrekening van uw echtgenote, die in uw kantoor met u samenwerkt maar geen lid is van het IAB, hij dit commissieloon kan storten.

Wat antwoordt u : verklaar bondig (maximum 5 regels) ?

c) Een ambtenaar van de belastingadministratie (AOIF : Administratie van de Ondernemings- en InkomstenFiscaliteit) neemt telefonisch contact met u op en vraagt u op welke opdrachten uw ereloon voor belastingconsultancy ten behoeve van een Belgische vennootschap in 2003 betrekking had.

Wat antwoordt u hem ? Verklaar uw antwoord.

### **Vraag 2**

**.... / 5 punten**

Twee personen uit de streek van Aarlen associëren zich en richten een vennootschap naar Luxemburgs recht op die belastingconsultancy verstrekt in het Groothertogdom Luxemburg en een kantoor met enige medewerkers opent in België. Deze vennootschap wil zich niet meteen door het IAB laten erkennen omdat de vennoten eerst willen zien of de activiteiten in België rendabel zijn : ze zijn van plan om later contact op te nemen met het IAB.

Omdat u enige jaren extra ervaring hebt, u uw stage van belastingconsulent bij het IAB in 2004 hebt voltooid en in 2005 de eed hebt afgelegd, vragen ze u om op een paar aandelen

(een ruime minderheidsparticipatie) van hun vennootschap naar Luxemburgs recht in te schrijven en hun bij de opstart te begeleiden door hen zonedig in moeilijke gevallen bij te staan (in onderaanneming).

Wat antwoordt u hen ? Verklaar uw antwoord.

**Vraag 3****.... / 5 punten**

Een nieuwe cliënt, natuurlijke persoon, dient zich op uw kantoor aan en vraagt u om zijn consulent te worden bij de aankoop van een onroerend goed en de oprichting van een vastgoedvennootschap.

Het voor de aankoop van het onroerend goed en de oprichting van de vastgoedvennootschap bestemde kapitaal wordt verstrekt via een holding gelegen in een land dat door de Belgische fiscus als een belastingparadijs wordt beschouwd.

Hoe reageert u daarop?

**Vraag 4****.... / 5 punten**

Om de aanbevelingen van het beroep na te leven hebt u een opdrachtbrief opgesteld waarin, onder de algemene voorwaarden, een forfaitaire vergoeding in geval van verbreking van de overeenkomst met de cliënt is opgenomen. Is deze bepaling geldig?