

VRAGENLIJST – BELASTINGCONSULENT BEKWAAMHEIDSEXAMEN 2005/1

WETGEVING INZAKE DE JAARREKENING

15 PUNTEN

Vraag 1

... / 5 punten

Een onderneming koopt een machine voor 200 000 EUR bij haar leverancier. Met de leverancier wordt overeengekomen dat de betaling van 200 000 EUR pas na 2 jaar dient te gebeuren zonder dat de onderneming hiervoor een intrest dient te betalen. Wanneer we tegen de marktrente dit uitstel van betaling berekenen, zou dit overeenstemmen met 3 000 EUR.

Voor welk bedrag zal de leveranciersschuld in de balans worden opgenomen en onder welke rubriek ?

Tegen welke waarde zal de machine ingeboekt worden ?

Hoe moet de onverschuldigde rente verwerkt worden in de jaarrekening ?

Vraag 2

... / 6 punten

Bij het opstellen van haar jaarrekening moet de onderneming A met volgende situatie rekening houden :

- ze bezit 60 % van de aandelen B (nominale waarde : 1 400 000 EUR) ;
- ze heeft een vordering op B van 500 000 EUR wegens verkoop van goederen, waarvan is de helft op meer dan één jaar. Wegens de wankele financiële toestand van B corrigeert ze (dus A) deze waarde met 10 % ;
- ze had een onderhandse lening van 2 500 000 EUR toegekend aan B, waarop in het betreffende boekjaar reeds 1 000 000 EUR was terugbetaald. De afspraak is het eerstvolgend boekjaar 500 000 EUR terug te betalen. Bovendien stelt ze zich borg voor de terugbetaling in kapitaal en intrest van de 3 000 000 EUR NMKN-lening opgenomen door B ;
- ze bezit 25 % van de aandelen van C (nominale waarde : 750 000 EUR), waarin B ook 30 % van de aandelen heeft ;
- ze heeft een schuld aan C wegens aankopen van goederen : 150 000 EUR.

Vul bovenstaande gegevens in op bijgevoegde blanco jaarrekening.

Vraag 3

... / 4 punten

Reserves en meerwaarden die van belastingen zijn vrijgesteld, mits voldaan is aan de onaantastbaarheidsvoorwaarde (art. 95 KB 30/01/2001).

Geef minimum vier voorbeelden van reserves en gerealiseerde meerwaarden, te boeken op rekening « 13200 Belastingvrije reserves ».

Vraag 1**... / 5 punten**

In een NV, wat is het verschil tussen een inbreng in natura en een quasi-inbreng en hoe worden zij vergoed ?

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

Vijf oprichters wensen een vennootschap op te richten waarbij zij gelijke parten zullen delen met dien verstande dat zij wensen dat de aandelen van de vennootschap enkel en alleen onder hen kunnen overgedragen worden. Welke vennootschapsvorm zult u als extern accountant of extern belastingconsulent in dit geval aanraden ? Motiveer uw antwoord.

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

Wanneer dient de algemeen vergadering in een NV te worden bijeengeroepen, in welke omstandigheden en door wie ? Welke zijn de termijnen die dienen gerespecteerd te worden ?

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

Welke zijn de formaliteiten die de beslissing tot omzetting van een vennootschap naar een andere rechtsvorm voorafgaan ?

Vraag 1**... / 6 punten**

Een cliënt raadpleegt u in verband met zijn echtscheiding. Hij werd veroordeeld tot betaling van een uitkering tot onderhoud aan zijn ex-echtgenote. Hij wil bevestigd zien dat dit vonnis volstaat om de fiscale aftrek van de onderhoudsuitkering mogelijk te maken, zoals een kantoorcollega hem heeft ingefluisterd.

Wat is uw antwoord dienaangaande ?

Indien er andere voorwaarden moeten vervuld worden, dewelke ?

(NB : beide echtgenoten zijn Belgische rijksinwoners).

Vraag 2**... / 7 punten**

Belastingplichtige "X" huurt een onroerende goed in België. Het huurcontract werd afgesloten voor een termijn van 9 jaar en de huur is bepaald op 5 000 EUR per jaar. Het betrokken goed is niet gemeubeld.

"X" gebruikt het gelijkvloers van het goed als persoonlijke woning ; de studio's op de verdiepingen worden aan studenten onderverhuurd. (NB : deze onderverhuuring omvat geen bijkomende prestaties op het stuk van schoonmaak of andere).

Alvorens de studio's te verhuren heeft "X" er inrichtingskosten aan gedaan : de kosten voor schilderen en behangen bedragen 1 800 EUR. Vervolgens heeft "X" de studio's bemeubeld met meubilair dat hij reeds bezat uit een erfenis.

Voor de verhuur van de studio's ontving "X" een totaalbedrag van 11 250 EUR. De gevraagde huur omvat ook bepaalde lasten. De huur omvat immers het normaal verbruik van water, elektriciteit en verwarming, dat voor alle studenten samen, 1 125 EUR per jaar belooft.

Bereken het netto belastbaar bedrag van de verschillende categorieën van inkomens, gelet op het feit dat de huurwaarde van het gelijkvloers door de taxatieambtenaar van belastingplichtige "X" op 2 000 EUR per jaar werd bepaald, met welke waarde de belastingplichtige instemde.

Vraag 3**... / 7 punten**

Een cliënt vraagt uw advies over het volgende geval : hij huurt een in België gelegen woning en heeft vernomen dat hij, aangezien hij 3 kinderen ten laste heeft, van zijn te betalen huur een bedrag mag aftrekken, gelijk aan de vermindering van de onroerende voorheffing voor kinderen ten laste.

Is dat waar ? Zo ja, welke voorwaarden en formaliteiten moeten worden vervuld om er recht op te hebben ? Wie kan de aanvraag indienen ?

(NB : er wordt u niet gevraagd de bedragen of verminderingspercentages waarop uw cliënt recht zou hebben te geven, gelet op de verschillen die er per Gewest op dat vlak bestaan).

Vraag 1**... / 8 punten**

Op 31 december 2004 bezit vennootschap X de volgende deelnemingen die ze sinds verschillende jaren in eigendom heeft. Deze deelnemingen staan op haar balans als financiële vaste activa :

Naam	Fiscale woonplaats	Deelnemingspercentage	Waarde
Vennootschap A	België	99 %	1 000 000 EUR
Vennootschap B	Britse Maagdeneilanden (belastingparadijs)	50 %	500 000 EUR
Vennootschap C	Frankrijk	8 %	800 000 EUR

Vennootschap X heeft van deze deelnemingen de volgende dividenden ontvangen :

- 1) A : 100 000 EUR
- 2) B : 45 000 EUR
- 3) C : 75 000 EUR

- a) Geef de fiscale behandeling in België van de geïnde dividenden. Verklaar uw antwoord.
- b) Vennootschap X overweegt al haar deelnemingen in 2005 van de hand te doen en denkt meerwaarden te zullen realiseren : de vennootschap vraagt uitleg over de fiscale behandeling daarvan.

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

De BVBA Z, opgericht in 1998, wil in het jaar 2005 de volgende sommen betalen :

- a) een dividend van 100 000 EUR aan haar aandeelhouders - natuurlijke personen - Belgische rijksinwoners ;
- b) 10 000 EUR aan een natuurlijke persoon - Belgisch rijksinwoner voor het gebruik van een octrooi ;
- c) 20 000 EUR interesten aan een in België gevestigde vennootschap.

De BVBA vraagt u uitleg over haar verplichtingen in verband met de inhouding van de roerende voorheffing. Verklaar uw antwoord door te verwijzen naar de desbetreffende wetteksten.

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

Vennootschap W heeft een deelneming van 100 % in vennootschap Z.

De aanschaffingswaarde van de deelneming bedraagt 500 000 EUR.

Het werkelijk gestort kapitaal van vennootschap Z bedraagt 200 000 EUR.

In 2003 werd Z in vereffening gesteld en W heeft op haar deelneming een waardevermindering van 500 000 EUR geboekt.

De vereffening wordt in 2005 afgesloten en W recupereert niets van haar deelneming.

- a) Geef de fiscale behandeling van de verrichting in 2003 en motiveer uw antwoord.
 b) Geef de fiscale behandeling van de verrichting in 2005 en vermeld hoe de verwerking in de aangifte moet gebeuren.

BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE

15 PUNTEN

Vraag 1

... / 4 punten

De onderneming TaxExperts BVBA, actief als belastingconsulent, heeft een overeenkomst afgesloten met een leasingmaatschappij, voor de leasing van de directiewagens voor alle vennootschappen van de groep (naast TaxExperts BVBA, ook FiduExpert BVBA, AccountExpert BVBA en ConsultExpert BVBA). De groep heeft als richtlijn dat enkel "normale" personenwagens als directiewagen mogen worden gebruikt (dus geen 4x4's, pick-ups e.d.). De leasingmaatschappij zal factureren aan TaxExperts BVBA. Deze zal vervolgens het gedeelte van deze factuur dat betrekking heeft op de wagens van de andere vennootschappen, aan deze laatste apart doorfactureren. U mag ervan uitgaan dat iedere wagen dezelfde leasekost heeft.

Concreet houdt dit het volgende in (jaarlijkse bedragen) :

* Globaal contract leasingmaatschappij / TaxExperts BVBA (30 wagens x 12 000 EUR) : 360 000 EUR + 75 600 EUR BTW.

* De helft (15 wagens ; dus 180 000 EUR) wordt door TaxExperts BVBA doorgerekend aan de andere vennootschappen ; de overige wagens gebruikt TaxExperts BVBA voor haar eigen personeel.

- a. Is de BTW die TaxExperts BVBA betaalt op de factuur van de leasingmaatschappij aftrekbaar ? Moet in dit verband een onderscheid worden gemaakt tussen het gedeelte van de wagens voor eigen gebruik, en het gedeelte van de leasekost die wordt doorgerekend ?
- b. TaxExperts BVBA wil de volledige kost van de 15 wagens die door de andere vennootschappen worden gebruikt, ten laste leggen van deze groepsvennootschappen. Geef aan welk bedrag (maatstaf van heffing en BTW) TaxExperts BVBA bijgevolg moet doorfactureren.
- c. Kunnen de andere vennootschappen de BTW op de doorrekening van TaxExperts BVBA aftrekken ?
- d. Hoe kan u deze situatie optimaliseren, uitgaande van de betrokkenheid van dezelfde partijen en van dezelfde opzet (dus een leasing ; constructies via het buitenland vindt TaxExperts een te agressieve planning ; het moet dus een louter Belgische aangelegenheid blijven) ?

Vraag 2

... / 3 punten

Een Belgische onderneming [A], een BTW-belastingplichtige met volledig recht op aftrek, koopt goederen aan in Duitsland. Deze goederen worden door [A] onmiddellijk doorverkocht aan een Tsjechische onderneming. De goederen worden rechtstreeks vervoerd van Duitsland naar Tsjechië.

Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten

Bekwaamheidsexamen van 21 mei 2005

Stagenummer

- a. Wat is, onder de vereenvoudigde regeling, de BTW-behandeling van de aankoop van de goederen in hoofde van onderneming [A] ?
- b. Wat is, onder de vereenvoudigde regeling, de BTW-behandeling van de verkoop van de goederen in hoofde van onderneming [A] ?
- c. Is de (Belgische) BTW-behandeling van de aankoop en de verkoop anders indien de finale koper zou zijn gevestigd in Noorwegen (geen EU lid) ?

U dient geen rekening te houden met de verschillende hypothesen van vervoerscondities. U hoeft ook niet te verwijzen naar de roosters van de BTW-aangifte ; een omschrijving van de principiële behandeling is voldoende.

Vraag 3	... / 8 punten
----------------	-----------------------

Geef aan of de volgende stellingen WAAR of NIET WAAR zijn. (Schrappen wat niet past).

- | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| a. De regeling voor “kleine ondernemingen” waarvan de jaaromzet niet meer bedraagt dan 5 580 EUR, houdt in dat deze ondernemingen op een forfaitaire basis worden belast. | WAAR – NIET WAAR |
| b. Het ondernemingsnummer en het BTW-nummer moeten beide afzonderlijk worden vermeld op de facturen die een BTW-belastingplichtige uitreikt. | WAAR – NIET WAAR |
| c. Voor de toepassing van artikel 11 WBTW op de overdracht van een algemeenheid van goederen of van een bedrijfsafdeling, is het voldoende dat de afnemer slechts de hoedanigheid van BTW-belastingplichtige verkrijgt <u>tengevolge</u> van de activiteit die hij overneemt van de overnemer. | WAAR – NIET WAAR |
| d. Een taxibedrijf kan de BTW op de aangekochte wagens integraal in aftrek brengen. | WAAR – NIET WAAR |
| e. Onroerende financieringshuur : het totale bedrag van de periodieke vergoedingen betaald over de gehele duur van de overeenkomst, verhoogd met het bedrag van de optie, moet het kapitaal geïnvesteerd door de leasinggever weder samenstellen. | WAAR – NIET WAAR |
| f. Een belastingplichtige kan ervoor opteren om een BTW-aangifte per kwartaal in te dienen indien zijn jaarlijkse omzet, exclusief BTW, maximaal 500 000 EUR bedraagt. | WAAR – NIET WAAR |
| g. Een aannemer die niet geregistreerd is als aannemer, mag de regeling “BTW verschuldigd door de mede-contractant” van art. 20 KB nr. 1 niet toepassen. | WAAR – NIET WAAR |
| h. Een VZW is per definitie geen BTW-belastingplichtige. | WAAR – NIET WAAR |

**BEGINSELEN VAN REGISTRATIE- EN
SUCCESSIERECHTEN****10 PUNTEN****Vraag 1****... / 2,5 punten**

U wordt geraadpleegd door een cliënt die denkt dat zijn vader hem heeft onterfd. Hij heeft nochtans van het voorbehouden erfdeel gehoord.

Beschrijf deze wettelijke bepaling. Wie komt voor het voorbehouden erfdeel "reservatair gedeelte" in aanmerking ?

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

Welke zijn de door de wet gestelde termijnen voor het indienen van de aangifte in de successierechten ?

Vraag 3**... / 2,5 punten**

Een BVBA wordt opgericht met een geplaatst kapitaal van 100 000 EUR. Het gestort kapitaal bij de ondertekening van de akte bedraagt 80 000 EUR. Geef het bedrag van de registratierechten dat zal worden gevorderd.

Vraag 4**... / 2,5 punten**

Een NV beslist haar kapitaal te verhogen om het van 100 000 EUR op 125 000 EUR te brengen. De kapitaalverhoging zal uitsluitend door de incorporatie van reserves worden verwezenlijkt.

Geef het bedrag van de registratierechten dat zal worden gevorderd.

Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten

Bekwaamheidsexamen van 21 mei 2005

Stagenummer

Vraag 1
... / 4 punten

Dhr. en mevr. Durant zijn aandeelhouders, ieder ten belope van 40 %, van een Belgische vennootschap die ze 40 jaar geleden hebben opgericht en die ze, sinds de oprichting, als gedelegeerde bestuurders hebben uitgebaat.

Nu willen ze hun pensioen nemen en hun zaak van de hand doen. Er bieden zich twee gegadigden aan : de eerste is een natuurlijke persoon - Frans rijksinwoner, de tweede is een in Nederland gevestigde vennootschap. Er wordt een aanzienlijke meerwaarde op de verkoop van de aandelen in het vooruitzicht gesteld en de akte tot vaststelling van de overdracht van de aandelen is binnen drie dagen gepland. De gegadigden hebben de aandeelhouders voorgespiegeld dat ze in België geen personenbelasting op deze meerwaarde zullen moeten betalen.

Een kennis adviseert hun evenwel een belastingconsulent of een accountant te raadplegen : laatstgenoemde deelt hun mede dat, in geval de aandelen aan de in Nederland gevestigde vennootschap worden overgedragen, de verwezenlijkte meerwaarde, overeenkomstig artikel 90, 9° van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, aan de personenbelasting zal worden onderworpen. Dhr. en mevr. Durant hebben inmiddels van een vriend vernomen dat zich in verband met deze bepaling een belangrijke ontwikkeling heeft voorgedaan op het stuk van het Europees recht.

Beschrijf kort het probleem dat artikel 90, 9° stelt op het gebied van het Europees recht (uw uiteenzetting moet niet meer dan een paar regels zijn).

Vraag 2
... / 2 punten

Een van uw cliënten heeft vernomen dat de “moeder-dochter”-richtlijn op een aantal punten werd gewijzigd door een richtlijn van 22 december 2003. Hij vraagt u telefonisch of deze richtlijn een impact zal hebben op de Belgische fiscale wetgeving.

Gelieve twee wijzigingen te vermelden die België in haar fiscale wetgeving zal moeten implementeren of intussen al heeft geïmplementeerd.

Vraag 3
... / 4 punten

Een natuurlijk persoon - Belgisch rijksinwoner, is eigenaar van een villa in het zuiden van Spanje, die hij uitsluitend voor privé-gebruik aanwendt. De eerstaanwezende inspecteur die verantwoordelijk is voor de controle van zijn Belgische belastingaangifte stuurt hem een bericht van wijziging, stellende dat hij voornemens is de geraamde huurwaarde van deze villa in de personenbelasting te belasten.

De belastingplichtige raadpleegt u om te zien of het op grond van het internationaal fiscaal recht niet mogelijk is aan deze belasting te ontsnappen.

Hoe luidt uw antwoord op principiële gebied, want u beschikt over geen enkel document tijdens het gesprek ?

Vraag 1**... / 5 punten**

In welke gevallen kan de administratie van de directe belastingen een kennisgeving van aanslag van ambtswege naar een belastingplichtige verzenden ?

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

U wordt op 1 juni 2005 geraadpleegd door één van uw cliënten, dhr. "X", voor het volgende geval :

Hij toont u zijn aanslagbiljet in de personenbelasting (aanslagjaar 2004 - inkomsten 2003, op naam van dhr. en mevr. "X"), gedateerd op 1 februari 2005. Hij vindt dat de te betalen belasting te hoog is, vergeleken met de vorige twee jaar.

U stelt met één oogopslag vast dat bij de vestiging geen rekening werd gehouden met de verhoging van de belastingvrije som voor de 2 kinderen die de belastingplichtige ten laste heeft, terwijl deze regelmatig op de aangifte werden vermeld.

Is het nog mogelijk om enig verhaal in te dienen om een rechtzetting aan te vragen, gelet op het feit dat dhr. "X" van 1 maart 2005 tot 15 mei 2005 voor beroepsredenen in het buitenland vertoefde ?

Zo ja, beschrijf de voorwaarden waaronder dat verhaal nog kan worden ingediend en geef de betrokken wettelijke bepaling.

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

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

- Een gebouw wordt als nieuw beschouwd tot 31 december van het jaar volgend op het jaar van de eerste ingebruikneming. WAAR / NIET WAAR
- De wet voorziet in een termijn van 20 dagen om te antwoorden op een regularisatieopgave. WAAR / NIET WAAR
- Wanneer een herziening van de aftrek moet worden verricht op roerende goederen, gaat het herzieningstijdvak in op 1 januari van het jaar na dat waarin het recht op aftrek is ontstaan. WAAR / NIET WAAR
- Voor de betaling van een vooruitbetaling op een intracommunautaire handeling moet geen factuur worden uitgereikt. WAAR / NIET WAAR
- Om verzet aan te tekenen tegen een dwangbevel, moet de belastingplichtige een aangetekende brief zenden naar het BTW-controlekantoor waaronder hij ressorteert. WAAR / NIET WAAR

**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

.... / 5 punten

Een extern accountant of een extern belastingconsulent kan zijn beroep uitoefenen door middel van een vennootschap.

Welke zijn de voorwaarden opgelegd aan de vennootschap, bestuursorgaan, aandeelhouders ?

Vraag 2

.... / 5 punten

Een accountant/belastingconsulent staat aan één van zijn klanten toe dat hij de maatschappelijke zetel van zijn handelsvennootschap op het beroepsadres van de accountant/belastingconsulent vestigt.

- a) Welke risico's zijn hieraan verbonden voor de accountant/belastingconsulent ?
- b) Zijn er omstandigheden waarin hij de vestiging van de maatschappelijke zetel op zijn beroepsadres moet weigeren op grond van de deontologische normen van het IAB ?

Vraag 3

.... / 5 punten

Een extern accountant of extern belastingconsulent doet te goeder trouw melding bij het CFI.

Het CFI sluit het dossier echter zonder gevolg af.

De cliënt dient klacht in bij het IAB en eist een schadevergoeding.

Kan het IAB een tuchtstraf opleggen en kan de cliënt zich beroepen op een schadevergoeding ?

Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten

Bekwaamheidsexamen van 21 mei 2005

Stagenummer