

VRAGENLIJST – BELASTINGCONSULENT 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?

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 aandeelhoudersschap 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.

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**

Een opticien raadpleegt u in verband met de verkoop van zijn handelsfonds. (NB: hij heeft de pensioenleeftijd niet bereikt en het is geen gedwongen verkoop).

Hierna volgen de gegevens van de verkoopovereenkomst van 01/09/2004:

- de voorraad wordt in zijn geheel verkocht tegen een forfaitaire prijs van 10.000 €
- het winkelmeubilair (dat in 2002 volledig werd vernieuwd) wordt verkocht tegen 25.000 €
- de machines en het gereedschap worden verkocht tegen 55.000 €

Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten

Bekwaamheidsexamen van 19 november 2005

Stagenummer

Vraag 1

... / 10 punten

Volgende gegevens uit de balans- en resultatenrekeningen van de NV "XYZ" worden u verstrekt:

<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 (Venootschap 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

Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten

Bekwaamheidsexamen van 19 november 2005

Stagenummer

$$525,00 \times 15 \% = \frac{78,75}{\text{€}391,25}$$

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.

Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten

Bekwaamheidsexamen van 19 november 2005

Stagenummer

(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-aftekbare 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.

Vraag 2

... / 5 punten

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;

Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten

Bekwaamheidsexamen van 19 november 2005

Stagenummer

- 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;
- 10) Een BTW-belastingplichtige, natuurlijk persoon, draagt zijn volledige handelszaak over aan een handelsvennootschap waarvan hij zaakvoerder wordt; in die overdracht zit onder meer een niet nieuw gebouw van 6 jaar oud.

Mogelijke antwoorden aan te kruisen in onderstaande tabel :

- A. een onttrekking in de zin van art. 12, §1, 1° W. BTW;
- B. een onttrekking in de zin van art. 12, §1, 2° W. BTW;
- C. een ingebruikneming in de zin van art. 12, §1, 3° W. BTW; een ingebruikneming in de zin van art. 12, §1, 4° W. BTW;
- D. een onttrekking in de zin van art. 12, §1, 5° W. BTW;
- E. een gelijkstelling met een dienst, verricht onder bezwarende titel, bedoeld in art. 19, §1 W. BTW;
- F. een gelijkstelling met een dienst, verricht onder bezwarende titel, bedoeld in art. 19, §2, 1° W. BTW;
- G. een gelijkstelling met een dienst, verricht onder bezwarende titel, bedoeld in art. 19, §2, 2° W. BTW;
- H. een herziening van het uitgeoefende recht op aftrek;
- I. een handeling waarvoor noch de BTW opeisbaar is, noch een herziening van het uitgeoefende recht op aftrek moet gebeuren.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										

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?

Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten
Bekwaamheidsexamen van 19 november 2005

Stagenummer

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 Alseberg (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.

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:

- Is de betaalde huur in België aan de inkomstenbelastingen onderworpen? Ja of neen?
- Zo ja, op welke wijze moet deze belasting worden vereffend? En betreft dat uw cliënt ?
- Kan de eventueel verschuldigde Belgische belasting worden verminderd of tot nul herleid?
- 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.

- 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.
- 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.

Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten

Bekwaamheidsexamen van 19 november 2005

Stagenummer

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

Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten

Bekwaamheidsexamen van 19 november 2005

Stagenummer

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 zonodig 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?