

# VRAGENLIJST - BELASTINGCONSULENT BEKWAAMHEIDSEXAMEN 2010/2

**WETGEVING INZAKE DE JAARREKENING**

**15 PUNTEN**

Vraag 1

... / 3 punten

Een onderneming heeft diverse machines in gebruik. Zij heeft deze machines steeds afgeschreven over een periode van vier jaar. Zij realiseert zich dat deze afschrijvingsperiode niet overeenstemt met de werkelijke gebruiksduur. De machines worden gebruikt over een periode van minstens acht jaar.

Kan de onderneming de afschrijvingspercentages van deze machines wijzigen?

Welke formaliteiten dienen te worden vervuld?

Vraag 2

... / 6 punten

Een naamloze vennootschap heeft een boekjaar dat afsluit per 31 mei. De jaarrekening van het voorbije boekjaar dat afsloot op 31 mei 2010 werd goedgekeurd door de algemene vergadering van 1 september 2010. Deze jaarrekening werd tevens neergelegd. Op basis van de tussentijdse cijfers per 30 september 2010 en ook de verdere verwachte evolutie voor de komende maanden, besluit de raad van bestuur een dividend uit te keren op het lopende resultaat van 200 000 euro.

- a) Is deze verrichting mogelijk? Motiveer uw antwoord.
- b) Welke voorwaarden dienen te worden vervuld?
- c) Hoe wordt deze beslissing verwerkt in de boekhouding? U dient enkel de rubrieken die van toepassing zijn met twee cijfers op te geven.
- d) Wat indien er beschikbare reserves worden uitgekeerd?

Vraag 3

... / 6 punten

Zijn de volgende beweringen juist of fout? Kruis het juiste antwoord aan.

- a) Een herwaarderingsmeerwaarde dient verplicht te worden overgeboekt naar een reserve ten belope van de op de meerwaarde geboekte afschrijvingen.

	Juist
	Fout

- b) Een kapitaalvermindering door aanzuivering van verliezen dient niet via de resultaatverwerking te verlopen.

<input type="checkbox"/>	Juist
<input type="checkbox"/>	Fout

- c) In de statuten van een naamloze vennootschap staat een vermelding rond toegestaan kapitaal ten belope van 100 000 euro. De statuten van de oprichting van de vennootschap zijn verleden bij notariële akte van 19 januari 2008. Dient dit in de toelichting van de jaarrekening te worden opgenomen?

<input type="checkbox"/>	Juist
<input type="checkbox"/>	Fout

- d) Een onderneming verkoopt goederen. Zij heeft tijdens het jaar een aantal aankopen en verkopen uitgevoerd. Op het einde van het boekjaar heeft zij nog een aantal niet verkochte goederen ten belope van: 1.000 stuks à 500 euro = 500.000 euro. De prijs op de markt voor deze goederen bedraagt nog slechts 480.000 euro. De onderneming kan haar voorraad opnemen in haar jaarrekening ten belope van 500.000 euro

<input type="checkbox"/>	Juist
<input type="checkbox"/>	Fout

## VENNOOTSCHAPSRECHT

20 PUNTEN

Vraag 1

... / 5 punten

Pierre is net geslaagd voor zijn stage als timmerman en wil zich als zelfstandige vestigen. Hij zou een bvba “starter” (S-BVBA) willen oprichten, daartoe aangespoord door een vriend die beweert dat hij zijn vennootschap kan oprichten met een beginkapitaal van 1 euro.

Pierre beschikt over de volgende middelen:

- Een zichtrekening van 1 530,00 euro
- Een eigen personenauto die hij in het begin van zijn activiteit als vervoermiddel wil gebruiken
- Gereedschap dat tijdens zijn beroepsstage werd aangekocht
- Een gsm
- Een spaarrekening van 3 000,00 euro
- Een pc die hij van de school heeft gekregen als eerste prijs creativiteit
- Hij heeft zijn bankier opgezocht, hem zijn project voorgelegd en een krediet van 30 000 euro op 3 jaar aangevraagd waarvoor zijn ouders zich borg stellen.

Hij heeft bij vrienden en op sommige websites inlichtingen ingewonnen en legt u de volgende beweringen voor.

Antwoord met WAAR of NIET WAAR en licht uw antwoord toe in maximum 10 regels (en rechtvaardig uw antwoord op grond van een artikel van het Wetboek van Vennootschappen).

- a) Ik kan mijn S-BVBA met 1 euro oprichten zonder tussenkomst van een notaris.

Antwoord

<input type="checkbox"/>	Waar
<input type="checkbox"/>	Niet waar

Antwoord

- b) Voor de waardering en de controle van de in de S-BVBA ingebrachte gereedschappen, gsm en auto heb ik geen bijstand van een beroepsbeoefenaar nodig.

Antwoord

<input type="checkbox"/>	Waar
<input type="checkbox"/>	Niet waar

Antwoord

- c) Ik moet een beroep doen op een boekhouder, een accountant, een bedrijfsrevisor of een erkende beroepsorganisatie om het financieel plan op te stellen EN geldig te verklaren.

Antwoord

<input type="checkbox"/>	Waar
<input type="checkbox"/>	Niet waar

Antwoord

- d) Als de S-BVBA binnen de 3 jaar failliet gaat, zal ik slechts ten belope van 1 euro gehouden zijn met mijn persoonlijk vermogen

Antwoord

<input type="checkbox"/>	Waar
<input type="checkbox"/>	Niet waar

Antwoord

- e) Zodra hij winst zal maken, zal hij jaarlijks 1/10 van de nettowinst moeten aanwenden om het bedrag van het geplaatst kapitaal aan te leggen.

Antwoord

<input type="checkbox"/>	Waar
<input type="checkbox"/>	Niet waar

Antwoord

Vraag 2

... / 6 punten

In de naamloze vennootschap TIBERI, die in 1990 werd opgericht door twee broers (maatschappelijk kapitaal in 2010 – 150 000 EUR, vertegenwoordigd door aandelen aan toonder), bezit Pierre 85 % en Jean-Claude 15 % van de aandelen. De laatste statutenwijziging dateert van 15 december 2008.

Door een erfeniskwestie is de verstandhouding tussen de twee broers zoek geraakt en verzet Jean-Claude zich systematisch tegen alle beslissingen die door zijn broer worden voorgesteld.

Hij trekt ook de jaarrekeningen van de vennootschap in twijfel die al 2 jaar (boekjaren 2008 en 2009) met een aanzienlijk verlies worden afgesloten, zonder dat het eigen vermogen daalt beneden de helft van het maatschappelijk kapitaal.

Pierre zet u zijn problemen uiteen en vraagt u om advies.

In de beschreven situatie moeten drie rechtspunten uw aandacht weerhouden, namelijk betreffende de aandelen, de verliezen en het conflict tussen de twee broers en de rol van de rechter in dit conflict.

Geef, voor elk van deze drie punten, een bondige uitleg in maximum 10 regels, met verwijzing naar de rechtsbron.

- a) Effecten aan toonder
- b) Uitsluiting van een vennoot
- c) Recurrente verliezen

Vraag 3

... / 4 punten

Antwoord met WAAR of NIET WAAR op volgende beweringen.

- a) Bij de uitkering van dividenden moet worden gelet op het nettoactief, aangezien dit nettoactief het nog niet afgeschreven bedrag van de kosten van oprichting en uitbreiding en van de kosten voor onderzoek en ontwikkeling niet mag omvatten.

<input type="checkbox"/>	Waar
<input type="checkbox"/>	Niet waar

- b) In een nv moeten de aandelen die een inbreng in natura vertegenwoordigen onmiddellijk worden volgestort ten belope van een vierde.

<input type="checkbox"/>	Waar
<input type="checkbox"/>	Niet waar

- c) In een nv is een aandeel steeds gelijk aan een stem.

<input type="checkbox"/>	Waar
<input type="checkbox"/>	Niet waar

- d) Bij de omzetting van rechtsvorm van bvba in nv, is voor de beslissing van de AV een dubbele meerderheid vereist:

- Aanwezigheidsquorum:  $\frac{1}{2}$
- Meerderheid:  $\frac{3}{4}$  van de stemmen

<input type="checkbox"/>	Waar
<input type="checkbox"/>	Niet waar

Lees aandachtig de voorgestelde antwoorden en duid de 10 fouten aan die in de tabel zijn vermeld door ze te omcirkelen.

	NV	BVBA	CVBA (coöperatieve)
Minimum aantal vennoten	3	1	2
Inbreng in natura mogelijk	JA	JA	NEEN
Inbreng in nijverheid	NEEN	NEEN	JA
Mogelijkheid om winstbewijzen te creëren	NEEN	NEEN	NEEN
Mogelijkheid om de procedure inzake het toegestane kapitaal te voorzien	JA	JA	NEEN
De vereniging van alle aandelen in één hand brengt de ontbinding van rechtswege van de vennootschap teweeg	JA	NEEN	JA
De aandelen zijn vrij overdraagbaar tussen de vennoten	JA	NEEN	JA
Bij overtreding van het Wetboek van Vennootschappen zijn de bestuurders of zaakvoerders slechts gehouden tot vergoeding van de veroorzaakte schade voor hun aandeel in de overtreding	NEEN	JA	NEEN
Minimumkapitaal dat moet worden geplaatst	€61 500,00	€12 400,00	€18 550,00

**PERSONENBELASTING**

**20 PUNTEN**

De heer en mevrouw Henri zijn gehuwd onder het stelsel van de scheiding van goederen.

Zij hebben in 2009 volgende roerende inkomsten verkregen:

- een spaarrekening ING op naam van mijnheer die €1 900 netto interest heeft opgebracht
- een spaarrekening BNP Paribas op naam van mevrouw die €815 interest heeft opgebracht
- een spaarrekening Dexia op naam van beide echtgenoten die €1 280 interest heeft opgebracht
- een spaarrekening Société Générale (Frankrijk) op naam van mijnheer die €290 netto interest heeft opgebracht
- een spaarrekening KBLux (Luxemburg) op naam van mijnheer die €2 750 netto interest heeft opgebracht (NB: inhouding aan bron = €687,50)
- dividenden van Canadese aandelen voor een nettobedrag van €740 (de aandelen behoren toe aan mevrouw en de dividenden werden gestort op de rekening-courant die zij in Canada bezit) – Door de Canadese bank ingehouden bewaringskosten = €17
- mevrouw heeft van een Italiaanse uitgever een bedrag van €1 200 auteursrechten ontvangen voor het schrijven van een kookboek (NB: het betreft geen beroepsinkomsten)

Bepaal de roerende inkomsten die verplicht moeten worden aangegeven en vermeld de aan te geven bedragen in de bijgaande aangifte.

.../7 punten

Vraag 2

... / 8 punten

Een dierenarts woont in Ukkel en heeft zijn praktijk in Elsene.

Zijn beroepsmatige verplaatsingen met zijn persoonlijk voertuig zijn dagelijks dezelfde (220 dagen per jaar in 2009), namelijk:

Woonplaats → praktijk (ochtend): 5 km

Praktijk → dispensarium van de Stichting Prins Laurent: 2 km

(namiddag: huisbezoek)

Het in het jaar 2009 met zijn voertuig afgelegd kilometeraantal wordt dus als volgt uitgesplitst:

- woonplaats → praktijk:	1 100 km
- praktijk → dispensarium:	440 km
- privéverplaatsingen:	4 000 km
- op huisbezoek bij patiënten:	10 200 km
- totaal:	15 740 km

Uiteenzetting van de autokosten:

Afschrijving: €8 000 (NB: dieselveertuig 175 gr CO<sub>2</sub>)

Verzekering: €1 200

Verkeersbelasting: € 500

Onderhoud: € 950

Financieringskosten: € 400

Brandstof: €1 700

Bereken het bedrag van de aftrekbare beroepskosten en geef het detail van deze berekeningen.

Zal het aftrekbaar bedrag van zijn verplaatsingskosten hetzelfde zijn, als de dierenarts dezelfde verplaatsingen aflegt in 2010?

Welke wijziging zal moeten worden aangebracht, indien dat niet het geval is? (geen aanvullende berekeningen, vermeld alleen de wijziging(en))

Vraag 3

... / 5 punten

- a) Het huwelijksquotiënt wordt toegekend aan de echtgenoot die geen beroepsinkomsten heeft. Dit stelsel wordt enkel op echtgenoten toegepast, en mag niet worden toegepast op wettelijk samenwonenden.

<input type="checkbox"/>	Waar
<input type="checkbox"/>	Niet waar

- b) In het buitenland betaalde persoonlijke sociale bijdragen zijn aftrekbaar als ze werden betaald in het kader van een buitenlandse sociale verzekering waaraan de belastingplichtige, wegens de in het buitenland verrichte beroepswerkzaamheid, verplicht onderworpen is.

<input type="checkbox"/>	Waar
<input type="checkbox"/>	Niet waar

- c) Ecocheques zijn belastbaar ten name van de werknemer en als beroepskosten aftrekbaar bij de werkgever.

	Waar
	Niet waar

- d) Sommige uitgaven die recht geven op belastingverminderingen, kunnen worden omgezet in een belastingkrediet.

	Waar
	Niet waar

## VENNOOTSCHAPSBELASTING

20 PUNTEN

Vraag 1

... / 9 punten

Vul Vak I/A in van de bijgevoegde aangifte vennootschapsbelasting AJ 2010 voor de nv 'XYZ' aan de hand van de onderstaande geselecteerde gegevens:

### Bijkomende informatie:

De nv komt in aanmerking voor de toepassing van het verminderd basistarief vennootschapsbelasting. Ze voldoet aan de voorwaarden van art. 15, § 1 Wetboek Venn. om als kleine vennootschap aangemerkt te worden.

### Gegevens:

De nv 'XYZ' werd opgericht in 1985 met een kapitaal van €1 250 000,00. In 1989 werd een kapitaalverhoging (gestort kapitaal) van €750 000,00 doorgevoerd. In 1996 werd een belaste reserve van €500 000,00 in het kapitaal opgenomen.

Aankoop van een bijkomende kantoorruimte in een nieuw opgericht complex op 19/09/2009: prijs: €750 000,00.

In het kader van een juiste heffing van de indirecte belastingen wordt in de notariële akte de waarde van de grond op €62 500,00 vastgesteld. Op het gebouwde gedeelte wordt €157 500,00 btw gevorderd en op de grond een evenredig registratierecht van €6 250,00. De notaris rekent een ereloon van €3 000,00 aan. Met betrekking tot de grond worden de registratierechten en de notariskosten eerst geactiveerd en nadien worden ze het voorwerp van een geboekte waardevermindering. De notariskosten m.b.t. het gebouw worden onmiddellijk in kosten opgenomen.

Op 15/02/2009 wordt een octrooi (nieuw) bekomen: €100 000,00. De nv 'XYZ' verleent op het verworven octrooi een licentie aan de bv 'ABC' tegen een jaarlijkse royalty van €30 000,00. Het octrooi wordt lineair over 5 jaar afgeschreven: de geboekte afschrijving bedraagt €20 000,00.

Onder de financiële vaste activa bevinden zich:

- 400 aandelen A (Belgische nv) x €90,00 = €36 000,00;
- 100 aandelen B (Duitse A.G.) x €375,00 = €37 500,00

en onder de geldbeleggingen bevindt zich een obligatielening, uitgegeven door een Deense vennootschap C: €12 500,00.

In 2009 werden 10 aandelen D (Belgische NV) met boekwaarde €7 500,00 verkocht voor €10 000,00. De financiële instelling rekent een kost van €48,00 aan.

**Ter informatie: samenstelling maatschappelijk kapitaal**

- A: 3 000 aandelen
- B: 900 aandelen
- C: 5 000 aandelen
- D: 1 000 aandelen

In de resultatenrekeningen, onder de financiële opbrengsten krijg je volgende bijkomende info:

Dividend aandelen A: € 875,00  
Dividend aandelen B: €1 875,00

Meerwaarde gerealiseerd bij de verkoop van de aandelen D: €2 500,00.

Vraag 2

... / 6 punten

Vermeld en verduidelijk met een woordje uitleg en overeenkomstige cijfers welke gegevens uit vraag 1 de belastbare basis bijkomend zullen VERMINDEREN (aftrekbare bestanddelen in één van de bewerkingen).

Je mag ervan uitgaan dat alle aftrekvoorwaarden zijn voldaan.

Vraag 3

... / 5 punten

Komt de vennootschap nv 'ZER' op basis van haar dividendpolitiek in aanmerking voor het verminderd basistarief? Antwoord niet alleen met ja of neen, maar geef ook bijkomende uitleg met cijfergegevens ter staving.

De nv 'ZER' heeft op 31/12/2008 een maatschappelijk kapitaal van €1 000 000,00.

In de loop van 2009 wordt een kapitaalverhoging doorgevoerd: bij de aandeelhouders wordt €250 000,00 vers kapitaal opgehaald.

Samenstelling van het kapitaal:	op 31/12/2008	op 31/12/2009
- gestort kapitaal:	500 000,00	750 000,00
- belastbare reserves in kapitaal:	300 000,00	300 000,00
- belastingvrije reserves in kapitaal:	200 000,00	200 000,00

Verder zijn er nog volgende belastbare reserves:

	op 31/12/2008	op 31/12/2009
- belastbare voorziening	50 000,00	500 000,00
- wettelijke reserve	90 000,00	95 000,00
- overgedragen verlies	175 000,00	182 000,00

Bedrijfsleiders A en B hebben beiden sinds 2007 een vordering van €750 000,00, telkens tegen 6 %, wat beneden de marktrente blijft.

Bij de algemene vergadering wordt beslist een dividend van €50 000,00 uit te keren.

Vraag 1

... / 6 punten

Bepaal met een woordje uitleg en/of verwijzing naar het overeenkomstig btw-artikel

- 1) de plaats van de levering of dienst (of handeling gelijkgesteld met een levering of dienst) EN
- 2) desgevallend de schuldenaar van de btw in de volgende gevallen waarbij de voorwaarden voor belastbaarheid geacht worden voldaan te zijn:
  - a) Een Belgische aannemer vervoert een kraan naar Nederland, waar hij de kraan gebruikt bij de bouw van een woning.

Antwoord

... / 2 punten

Plaats  
Schuldenaar

- b) Een Belgische platenfirma stelt in Antwerpen een volledige geluidsopnamestudio met bedieningspersoneel ter beschikking van een Belgische muziekgroep die al jaren in de VS woont.

Antwoord

... / 2 punten

Plaats  
Schuldenaar

- c) Een Belgisch accountantskantoor gevestigd in Antwerpen vult de belastingaangifte van niet-inwoners (BNI) in voor een Nederlandse loontrekkende die werkt in een Belgische kmo in de grensstreek. De Nederlander woont net over de grens in Nederland.

Antwoord

... / 2 punten

Plaats  
Schuldenaar

Vraag 2

... / 4 punten

Bepaal met korte motivering of voor volgende gevallen herziening moet gebeuren, en zo ja wanneer.

- a) Mijnheer Bert, btw-belastingplichtige met volledig recht op aftrek ontvangt een factuur d.d. 3/12/2009 van een aannemer (herstellingswerken voltooid op 15/11/2009) voor €3 000,00. Het gaat om werken aan een gebouw dat voor 50 % voor beroepsdoeleinden dient. In rooster 56 van de aangifte van november 2009 neemt de heer Bert €405,00 op (€1 500,00 aan 6 % en €1 500,00 aan 21 %). In deze aangifte trekt hij €405,00 af.

b) Mevrouw Bauwens, btw-belastingplichtige met volledig recht op aftrek, heeft een factuur ontvangen van €100 000,00 + €6 000,00 btw met betrekking op een levering op:

- o 15/4/2009
- o 18/8/2007
- o 03/3/2005.

Op 6/3/2010 stelt zij vast dat zij maar €600,00 btw heeft afgetrokken.

Vraag 3

... / 5 punten

Is er recht op aftrek van de btw, geheven van volgende handelingen, in hoofde van een btw-belastingplichtige die onderworpen is aan de normale regeling?

Antwoord met JA of NEEN door het aankruisen of omcirkelen van je keuze.

Zo ja, bereken ook hoeveel recht op aftrek EN geef een korte toelichting of verwijs naar het overeenkomstig btw-artikel.

De leveranciers en de dienstverrichters zijn ook aan de normale btw-regeling onderworpen. De formaliteiten voor het uitoefenen van het recht op aftrek worden verondersteld voldaan te zijn.

a) de aankoop van brandstof voor een personenwagen, €100,00 + 21 % btw. De wagen wordt voor 80 % gebruikt voor de doeleinden van de economische activiteit;

Antwoord

<input type="checkbox"/>	Ja
<input type="checkbox"/>	Neen

b) de aankoop van een geschenk bestemd voor een personeelslid bij diens huwelijk: €120,00 + 25,20 % btw;

Antwoord

<input type="checkbox"/>	Ja
<input type="checkbox"/>	Neen

c) een ontvangen factuur ten bedrage van €250,00 + 6 % btw (kamer met ontbijt) voor de overnachting van 4 personeelsleden in een hotel in Aarlen (België) bij de montage van een machine bij een klant gevestigd in dezelfde stad.

Antwoord

<input type="checkbox"/>	Ja
<input type="checkbox"/>	Neen

d) een ontvangen factuur ten bedrage van €80,00 + 21 % btw voor de aankoop van geestrijke dranken door een restauranthouder. De dranken worden ofwel geserveerd aan klanten, ofwel gebruikt voor het bereiden van spijzen.

Antwoord

<input type="checkbox"/>	Ja
<input type="checkbox"/>	Neen

- e) de aankoop van 100 kogelpennen, prijs: €250,00 + 52,50 % btw; deze kogelpennen worden als nieuwjaarsgeschenk aan klanten aangeboden (1 per klant).

Antwoord

	Ja
	Neen

**BEGINSELEN VAN REGISTRATIE- EN  
SUCCESSIERECHTEN**

**10 PUNTEN**

Vraag 1

... / 5 punten

De heer Pierre Martin is overleden op 3 september 2010. Hij laat een echtgenote, Véronique, en een zoon, Bernard, na.

Hierna volgt de uiteenzetting van zijn testament:

Alle roerende goederen komen toe aan mw. Janssens, buurvrouw van dhr. Martin.

De personenauto komt toe aan Jean Martin, neef van de erflater.

Mw. Philippe zal de volledige nalatenschap, na aftrek van de hiervoor vermelde goederen, verkrijgen.

Duid in bijgaande tabel de hoedanigheid van elke begunstigde aan via kruisjes. Vermeld wie de verplichting heeft een aangifte van nalatenschap in te dienen.

Hoedanigheid van de begunstigde

	<u>wettelijk erfgenaam</u>	<u>algemeen legataris</u>	<u>algemeen begiftigde</u>	<u>legataris onder algemene titel</u>	<u>begiftigde onder algemene titel</u>	<u>bijzonder legataris</u>
Véronique						
Bernard						
Mw. Janssens						
Jean						
Mw. Philippe						

Verplichte indiening van de aangifte van nalatenschap

Véronique .....

Bernard .....

Mw. Janssens .....

Jean .....

Mw. Philippe .....

Vraag 2

... / 5 punten

Een natuurlijke persoon wenst een huis te kopen in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (aankoopprijs = €195 000).

Wat is het basisbedrag van de vermindering van de registratierechten waarop hij aanspraak heeft?

Noem 4 voorwaarden op waaraan deze natuurlijke persoon moet voldoen om voor deze maatregel in aanmerking te komen?

**BEGINSELEN VAN EUROPEES EN INTERNATIONAAL  
FISCAAL RECHT**

**10 PUNTEN**

Vraag 1

... / 4 punten

Geef aan of in elk van de voormelde gevallen sprake is van internationale dubbele belasting en geef, desgevallend, aan of het juridische dan wel economische dubbele belasting betreft en leg uit wat die begrippen betekenen.

- a) Een Belgische vennootschap verkrijgt royalty's die haar worden toegekend en betaald door een vennootschap die gevestigd en bedrijvig is in Mexico. Die royalty's zijn in Mexico onderworpen aan een inhouding aan de bron die door de schuldenaar van de royalty's niet ten laste wordt genomen. Het tarief van die inhouding aan de bron wordt in toepassing van de tussen België en Mexico gesloten overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting vermindert, maar er blijft een inhouding aan de bron bestaan.
- b) Een Belgische vennootschap die deel uitmaakt van een multinationale groep en aldus een dochteronderneming is van een buitenlandse vennootschap, vervaardigt in België producten die zij verkoopt aan buiten België gevestigde vennootschappen van dezelfde groep. De Belgische fiscale administratie vestigt ten name van de Belgische vennootschap een supplement in de vennootschapsbelasting, omdat de verkoopprijzen van haar producten lager zijn dan de marktprijzen. De Belgische vennootschap heeft haar producten dus verkocht tegen een te lage prijs. Men gaat ervan uit dat de vestiging van het supplement in de vennootschapsbelasting in België definitief is. Het supplement inzake de verkoopprijs van de producten kan bij de buitenlandse vennootschappen die geprofiteerd hebben van de door de Belgische vennootschap toegepaste te lage prijzen niet meer als een aftrekbare kost worden beschouwd.

Vraag 2

... / 2 punten

Beantwoord de vragen met "waar" of "niet waar" op basis van de beginselen ingeschreven in de door de OESO ontwikkelde "Modelovereenkomst naar het Inkomen en naar het Vermogen".

- a) Een natuurlijke persoon die geen dubbele nationaliteit bezit en die door beide overeenkomstsluitende Staten bij een overeenkomst tot vermijding van dubbel belasting als inwoner wordt beschouwd, zal in de staat waarvan hij de nationaliteit heeft steeds op zijn wereldinkomen worden belast, zonder andere criteria in aanmerking te nemen. Deze persoon bezit de nationaliteit van één van beide hiervoor beoogde overeenkomstsluitende Staten.

<input type="checkbox"/>	Waar
<input type="checkbox"/>	Niet waar

- b) Interesten kunnen in de bronstaat en in de verblijfstaat worden belast.

<input type="checkbox"/>	Waar
<input type="checkbox"/>	Niet waar

- c) Door de regeling voor onderling overleg kunnen onder meer problemen in verband met juridische dubbele belasting worden opgelost.

<input type="checkbox"/>	Waar
<input type="checkbox"/>	Niet waar

- d) Een pensioen dat door België aan een Belgische natuurlijke persoon wordt betaald ter zake van een vroegere dienstbetrekking als ambtenaar van een federale overheidsdienst zal in België niet meer belastbaar zijn, indien deze natuurlijke persoon inwoner wordt van een land waarmee België een overeenkomst tot vermijding van dubbele belasting heeft gesloten.

<input type="checkbox"/>	Waar
<input type="checkbox"/>	Niet waar

Een Belgische vennootschap bezit 95 % van de aandelen van een Canadese vennootschap met als enige activiteit de verhuur van in Canada gelegen onroerende goederen. De Belgische vennootschap heeft in Canada geen vaste inrichting en oefent er geen activiteit uit.

De Belgische vennootschap verkoopt haar aandelen van genoemde Canadese vennootschap aan een Franse vennootschap die in Canada evenmin een vaste inrichting heeft of er een activiteit uitoefent.

België heeft met Canada een overeenkomst tot vermijding van dubbelbelasting gesloten en we gaan ervan uit dat die overeenkomst in overeenstemming is met de door de OESO "Ontwikkelde Modelovereenkomst naar het Inkomen en naar het Vermogen".

De Belgische vennootschap verwezenlijkt een aanzienlijke meerwaarde op de verkoop van de aandelen van haar Canadese dochter en vraagt u haar te bevestigen dat zij in Canada geen inkomstenbelasting zal verschuldigd zijn.

- a) Wat antwoordt u haar: Ja of neen?
- b) Gelieve uw antwoord te verklaren.

**FISCALE PROCEDURE****15 PUNTEN**

Lastens de heer X, Belgisch rijksinwoner, die in België houder is van een bankrekening, wordt een fiscaal onderzoek ingesteld. De administratie tracht de buitenlandse roerende inkomsten vast te stellen die via die rekening werden geïnd. Maar de administratie is niet in het bezit van enige informatie vanwege een buitenlandse fiscale administratie.

Mag de administratie zich tot de bank richten om een kopie te bekomen van de stukken met vermelding van de financiële bewegingen op die rekening?

U bent belastingconsulent. De heer Y, Belgisch rijksinwoner, die in België houder is van een bankrekening, is aan de Staat belasting verschuldigd.

De ontvanger, die zich zorgen maakt over de inning van de vordering van de Staat, informeert bij de bank naar de vermogenssituatie van de heer Y in haar boekhouding. De bank wenst niet in te gaan op die vraag en raadpleegt u dienaangaande.

Wat antwoordt u haar? Vermeld de wettelijke grondslag van uw antwoord.

Een vastgoedvennootschap bezit een ruim gebouw dat aan derden wordt verhuurd om er goederen in op te slaan. De ontvangen huur is aanzienlijk. Dezelfde vennootschap bezit drie villa's in Waals-Brabant en in Knokke. Die gebouwen worden verhuurd aan particulieren en brengen slechts geringe inkomsten op.

Die villa's vergden aanzienlijke renovatiewerken die in de loop van 2008 werden uitgevoerd. De vennootschap trekt de btw betreffende die werken af volgens een algemeen verhoudingsgetal.

De administratie neemt het de vennootschap kwalijk dat ze het recht op aftrek niet volgens het werkelijk gebruik heeft toegepast.

Wat is uw reactie?

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

**20 PUNTEN**

Welke van volgende documenten dient u over te dragen aan uw collega die een dossier van u overneemt:

- a) nota's die u heeft gemaakt ter voorbereiding van een opdracht voor de vertrokken klant

<input type="checkbox"/>	Ja
<input type="checkbox"/>	Neen

- b) dagboeken die het resultaat zijn van de verwerking van de boekhoudstukken

<input type="checkbox"/>	Ja
<input type="checkbox"/>	Neen

- c) een financieel advies, met name een uitgewerkte successieplanning dat nog niet werd vergoed

<input type="checkbox"/>	Ja
<input type="checkbox"/>	Neen

- d) de jaarrekening, bijlagen van de jaarrekening, de fiscale aangifte en de bijlagen van de fiscale aangifte

<input type="checkbox"/>	Ja
<input type="checkbox"/>	Neen

Geef, met betrekking tot een accountants- en/of belastingconsulentenvennootschap aan of volgende situaties juist of fout zijn:

- a) Indien er slechts twee bestuurders/zaakvoerders zijn moeten beide lid zijn van het IAB

<input type="checkbox"/>	Juist
<input type="checkbox"/>	Fout

- b) De aandelen van een accountants- en/of belastingconsulentenvennootschap moeten voor 75 % in handen zijn van het IAB

<input type="checkbox"/>	Juist
<input type="checkbox"/>	Fout

- c) De niet-erkende leden van de accountants- en/of belastingconsulentenvennootschap mogen verzekeringsactiviteiten uitoefenen binnen het kantoor

<input type="checkbox"/>	Juist
<input type="checkbox"/>	Fout

Welke commissie dient men aan te schrijven in de gegeven situaties

- a) Beroep tegen de beslissing van de Raad van het IAB:
- b) Eerste aanleg in tuchtaangelegenheden
- c) Geschillen die ontstaan tussen de accountant en/of belastingconsulent en zijn cliënt
- d) Problemen rond de overdracht van een dossier tussen twee accountants en/of belastingconsulenten

Duid aan of volgende beweringen juist zijn:

- Een accountant en/of belastingconsulent mag zijn diensten gratis of tegen sterk verminderde prijzen aanbieden om zo cliënten aan zich te binden;

<input type="checkbox"/>	Juist
<input type="checkbox"/>	Fout

- Een accountant en/of belastingconsulent mag zijn mandaten binnen het Instituut of andere beroepsorganisaties niet kenbaar maken om op die manier opdrachten te verwerven

<input type="checkbox"/>	Juist
<input type="checkbox"/>	Fout

- Een accountant en/of belastingconsulent mag een opsomming geven van de cliënten die hij heeft in de aanwerving van nieuwe cliënten

	<b>Juist</b>
	<b>Fout</b>

- Een accountant en/of belastingconsulent mag een opsomming geven van de taken die hij uitvoert

	<b>Juist</b>
	<b>Fout</b>

-----