

**verlaagd tarief :
aandelenbezit
evalueren na
waardevermindering,
niet aan aankoopprijs**

Eén van de voorwaarden voor het verminderd tarief, is dat de vennootschap geen aandelen bezit waarvan de beleggingswaarde meer bedraagt dan 50 % van de gerevalueerde waarde van het gestorte kapitaal ofwel van het gestorte kapitaal verhoogd met de belaste reserves en de geboekte meerwaarden (art. 215 lid 3 1° WIB 92). De rechtbank van Gent wijst erop dat de wettekst duidelijk stelt dat de beleggingswaarde van de aandelen bepaald moet worden op de dag waarop de vennootschap haar jaarrekening heeft opgesteld. Dat mag volgens de rechtbank niet worden geïnterpreteerd alsof onder de beleggingswaarde enkel de oorspronkelijke aanschaffingswaarde wordt verstaan. In casu had de vennootschap een waardevermindering geboekt op aandelen waarvan het weinig waarschijnlijk was dat aan de aandeelhouders nog iets zou worden uitgekeerd. De rechtbank oordeelt dat, omdat de vennootschap de regels van het boekhoudrecht heeft gevolgd met die waardevermindering, het verlaagd tarief haar niet geweigerd kon worden en dat de fiscus met de gecorrigeerde waarde rekening had moeten houden om het aandelenbezit te evalueren (Rb. Gent 7 februari 2012, *Fisc. Koer.* 2012/271).

**uitsplitsing per
kwartaal**

Voorafbetalingen

In dit vak kunnen voortaan de gedane voorafbetalingen uitgesplitst worden naar het kalenderkwartaal waarin ze zijn uitgevoerd (zie *Fisc. Act.* 2011, 19/7).

**nog steeds invullen
voor laatste en
voorlaatste boekjaar**

Grootte van de vennootschap

Hier moeten gegevens opgenomen worden waarmee men kan beoordelen of de buitenlandse vennootschap een kleine vennootschap is in de zin van artikel 15 van het W. Venn. Aan dit vak is niets gewijzigd. Opmerkelijk is wel dat voor aanslagjaar 2012 nog steeds gevraagd wordt of de buitenlandse vennootschap voor het laatste en voorlaatste afgesloten boekjaar beantwoordt aan de criteria van 'kleine vennootschap'. In de aangifte in de vennootschapsbelasting voor aanslagjaar 2012 is die vraag niet langer opgenomen (zie p. 7).

In het verleden werden enkele fiscale maatregelen voorbehouden aan 'kleine' vennootschappen. De fiscus en de minister hielden steeds vol dat rekening gehouden moest worden met artikel 15 van het W.Venn. in zijn geheel en de criteria dus op geconsolideerde basis bekeken moesten worden. Recent heeft het hof te Antwerpen beslist dat enkel rekening gehouden moet worden met § 1 van artikel 15, waar het WIB letterlijk naar verwees. De overige paragrafen blijven buiten beschouwing. De referenties naar het betreffende artikel zijn ondertussen wel aangepast: er wordt nu verwezen naar artikel 15 van het W. Venn. in zijn geheel (zie *Fisc. Act.* 2012, 19/2).

nederlandse pensioenen

AOW-uitkering : band met vorig beroep cruciaal voor belastbaarheid

Chantal HENDRICKX advocaat Vandendijk & Partners Advocaten/Avocats

De vraag of een AOW-uitkering verband houdt met een beroep en dus belastbaar is, kan niet in het algemeen beantwoord worden. Het hangt ervan af of er in het concrete geval een beroepsactiviteit geweest is. Nadat het hof van beroep te Gent eind vorig jaar (zie *Fisc. Act.* 2012, 7/7) het fiscaal regime van een AOW-uitkering al had beoordeeld op grond van de concrete feiten en niet in het algemeen, doet de rechtbank van eerste aanleg te Antwerpen nu hetzelfde, waarbij het resultaat (deels) omgekeerd is.

Om als beroepsinkomen belastbaar te kunnen zijn, moeten de pensioenen, renten en als zodanig geldende toelagen rechtstreeks of onrechtstreeks betrekking hebben op een beroepswerkzaamheid (art. 23 en 34 § 1 1° WIB 92).

**tot voor kort vraag
alleen : is er principieel
band met beroep ?**

**Gent : is er in concreto
band met beroep ?**

De ophef rond het fiscaal regime van de AOW-uitkering begon in 2007. Op 27 november 2007 oordeelde het hof te Antwerpen dat de maandelijkse AOW-uitkering van een Belgisch rijksinwoner geen pensioen is in de zin van artikel 34, § 1, 1° van het WIB 92 en dus niet belastbaar is. In Nederland kon men de AOW-uitkering immers ook krijgen zonder een beroepswerkzaamheid uitgeoefend te hebben.

Maar het Hof van Cassatie gaf de fiscus alsnog gelijk, op een technische kwestie. Het hof van beroep te Antwerpen had namelijk bij het lezen van de Nederlandse wetgeving het woord 'onderdaan' verward met 'inwoner' (zie *Fisc. Act.* 2010, 6/7). De zaak werd verwezen naar het hof van beroep te Gent.

Het hof te Gent ging niet in op de fundamentele vraag : volstaat de theoretische mogelijkheid om een AOW-uitkering toegekend te krijgen louter op grond van Nederlands inwonerschap (en dus ook zonder ooit een beroep uitgeoefend te hebben) op zich om te stellen dat er geen rechtstreekse of onrechtstreekse band is met de beroepswerkzaamheid ? Het hof keek in plaats daarvan naar de concrete feiten en stelde vast dat de belastingplichtige sinds 1988 in België woonde maar tot aan zijn pensionering in Nederland had gewerkt. Op basis daarvan oordeelde het hof dat de AOW-uitkering in kwestie rechtstreeks in verband met die beroepswerkzaamheden staat. Bijgevolg zijn de voorwaarden van artikel 34, § 1, 1° van het WIB 92 vervuld en is de AOW een belastbaar pensioen (zie *Fisc. Act.* 2012, 7/7).

Simpele vraag : is er beroepsactiviteit geweest ?

**Rb. Antwerpen volgt
Gent**

In een recent vonnis heeft nu ook de rechtbank van eerste aanleg te Antwerpen op basis van een beoordeling *in concreto* geoordeeld dat de AOW-uitkering die de man geniet, belastbaar is als pensioen terwijl de AOW-uitkering die de vrouw geniet, niet belastbaar is conform artikel 34, § 1, 1° van het WIB 92 (Rb. Antwerpen 6 juni 2012). De motivering is even bondig als duidelijk : het stond vast dat de man in Nederland een beroepsactiviteit had uitgeoefend terwijl de vrouw géén beroepsactiviteiten in Nederland had verricht.

**dus geen
belastbaarheid als
betrokkene nooit
gewerkt heeft**

Met deze uitspraak lijkt de rechtspraak de *in concreto*-benadering van de AOW-problematiek, zoals voor het eerst toegepast door het hof van beroep te Gent, toe te passen. Zoals al eerder gezegd (*Fisc. Act.* 2007, 43/5), lijkt ons dat de juiste benadering. Aangezien artikel 34, § 1, 1° van het WIB 92 de voorwaarde stelt van een (rechtstreeks of onrechtstreeks) verband met de beroepswerkzaamheid, is volgens ons steeds een *concreet onderzoek* nodig om na te gaan of de belastingplichtige *in casu* al dan niet een beroepswerkzaamheid in Nederland heeft gehad. Als een AOW-uitkering wordt toegekend aan een persoon die nooit een beroepswerkzaamheid heeft gehad, is de AOW-uitkering op grond van artikel 34, § 1, 1° van het WIB 92 ons inziens niet belastbaar. Maar als de AOW-genietter een beroepswerkzaamheid in Nederland heeft verricht en loonbelasting (en de erin vervatte premie volksverzekeringen) heeft afgedragen, is er wél een verband met de beroepswerkzaamheid en is de conclusie onontkoombaar dat de AOW-uitkering belastbaar is. Afwachten of die *in concreto*-benadering verdere navolging krijgt in de rechtspraak.

colofon

Kernredactie: Bart Buelens (Senior Manager Ernst & Young), Mark Delanote (Alfa advocaten, docent VUB), Tom Jansen (Directeur Beleidscel Fraudebestrijding), Willy Maeckelbergh (Erevoorzitter Fiscale Hogeschool, Voorzitter IBC), Kristof Spagnoli (advocaat Eubelius), Joke Vanden branden (Alfa advocaten), Jan Verhoeve (De Deyne, Verhoeve Accountants en Belastingconsulenten), Yves Verdingh (Head of Tax BNP Paribas/Fortis), René Willems (Senior Counsel PwC). **Vaste medewerkers:** L. De Greef, F. Desterbeck, M. Govers, M. Maus, J. Opreel, L. Vandenberghe, P. Wille, e.a. **Oprichter AFT:** Albert Tiberghien (†). **Eindredactie:** Koen Janssens – koen.janssens@kluwer.be. **Online archief gratis** consulteerbaar op www.monkey.be. Vraag uw toegangscode aan de Kluwer klantenservice. **Fiscale Actualiteit** is een uitgave van Kluwer – www.kluwer.be. **Verantwoordelijke uitgever:** Hans Suijkerbuijk, Raghen Business Park, Motstraat 30, B-2800 Mechelen. **Kluwer klantenservice:** tel. 0800 40 300 (gratis oproep) – +32 15 78 76 00 (vanuit het buitenland), fax 0800 17 529, e-mail: info@kluwer.be. ISSN: 2032-0892 © 2012 Wolters Kluwer Belgium NV. Behoudens de uitdrukkelijk bij wet bepaalde uitzonderingen mag niets uit deze uitgave worden vervoelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand of openbaar gemaakt, op welke wijze ook, zonder de uitdrukkelijke voorafgaande en schriftelijke toestemming van de uitgever.

