

Belangrijk

In maart 2005 (18, 19 en 20 maart) zetten we de jarenlange traditie stop om in maart eerst personenbelasting te geven. Dit jaar starten we met het doornemen van de vennootschapsbelasting o.l.v de heer Verdingh. Let er ook op dat er drie zittingen zijn: vrijdag, zaterdag en zondag.

Volgende vergaderingen

Datum	Onderwerp
18, 19 en 20 maart 2005	Venootschapsbelasting
22, 23 en 24 april 2005	Personenbelasting
21 en 22 mei 2005	Venootschapsrecht
12-jun-05	Algemene vergadering

BETALING LIDGELD MAB - 2005

Wij verwachten de betaling van het lidgeld uiterlijk eind februari. Aan wie nog niet betaald heeft, vragen wij dat dringend te doen. Leden die hun lidgeld tegen die datum niet betaald hebben worden als ontslagnemend beschouwd en krijgen geen toegang meer tot het seminarie van 18, 19 of 20 maart indien de betaling dan nog niet geregistreerd is.

BTW-flashbericht

Recente wijzigingen inzake BTW werden slechts gepubliceerd na het seminarie van januari 2005. Aangezien de informatie toen nog officieus en confidencieel was, willen we de leden van het MAB bij deze toch op de hoogte houden van deze recente actuele wijzigingen. Deze betreffen enerzijds de regeling inzake onroerende leasing onder toepassing van BTW en anderzijds de implementatie in de praktijk van het arrest Seeling (Hof van Justitie, 8 mei 2003).

Wijzigingen onroerende leasing

Principieel valt de verhuur van onroerende goederen onder de vrijstelling van artikel 44, § 3, 2° WBTW. Deze vrijstelling heeft echter in hoofde van de verhuurder tot gevolg dat deze de BTW die drukt op het onroerend goed niet in aftrek kan brengen. BTW die geheven wordt met betrekking tot de oprichting, verwerving, onderhoud en dergelijke, van een uit zijn aard onroerend goed dat onder deze vrijstelling wordt verhuurd, zal bijgevolg een kost zijn voor de verhuurder.

Daarom wordt in de praktijk al eens naar een alternatief gezocht voor de vrijgestelde onroerende verhuur, een alternatief dat een recht op aftrek verleent in hoofde van de verhuurder. Eén van de alternatieven is de onroerende financieringshuur, ofwel onroerende leasing. De voorwaarden die vervuld moeten zijn opdat een onroerende leasing aan de BTW is onderworpen, zijn terug te vinden in het Koninklijk Besluit nr. 30 van het BTW-Wetboek.

Eén van de voorwaarden die in het verleden werd gesteld is dat het bedrag van de periodieke leasetermijnen en het bedrag van de aankoopoptie het de leasinggever mogelijk moeten maken om het geïnvesteerde kapitaal, verhoogd met de interesten en financiële lasten van de verrichting, weder samen te stellen.

Zo kon een leasinggever, theoretisch gezien, bijvoorbeeld bij een investering van 1.000.000 € excl. BTW de BTW geheven op deze investering, zijnde 210.000 €, volledig recupereren terwijl de leasingnemer over een periode van 30 jaar slechts 500.000 € terugbetaalde als huurvergoeding, verhoogd met 105.000 € BTW. De andere 500.000 € en de interesten en de financiële lasten van de verrichting werden terugbetaald aan de leasinggever via de aankoopoptie, maar deze bedragen werden niet onderworpen aan de BTW aangezien het lichten van de optie beschouwd wordt als de levering van een gebouw, een gebouw dat na 30 jaar niet meer kwalificeert als een voor de BTW nieuw gebouw. In plaats van de BTW, waren over de aankoopoptie slechts de registratierechten verschuldigd die bovendien ten goede komen aan de Vlaamse Schatkist en niet aan de federale Schatkist.

Deze werkwijze werd vooral gehanteerd bij huurders die de BTW niet in aftrek kunnen brengen, want op bovenstaande wijze kon men in hoofde van de huurder de BTW-kost aanzienlijk verminderen en bovendien ook nog eens spreiden in de tijd.

De huidige Minister van Financiën kon zich niet vinden in deze werkwijze en heeft altijd het standpunt verdedigd dat bij een onroerende lease onder BTW de huurtermijnen waarover BTW wordt aangerekend minstens gelijk moeten zijn aan het bedrag waarover de leasinggever initieel zijn recht op aftrek heeft uitgeoefend.

Deze zienswijze had tot gevolg dat men de nominale BTW-kost niet kon verminderen, maar dat men de BTW-kost wel nog kon spreiden in de tijd.

De wetgever heeft nu het standpunt van de Minister vastgelegd in een K.B. van 10 januari 2005 (B.S. 27 januari

2005). Bovendien is ook de spreiding in de tijd wettelijk beperkt tot 15 jaar.

Volgens het nieuwe K.B. 30 WBTW moet bij het verstrijken van het tijdvak van vijftien jaar bedoeld in artikel 9, van het Koninklijk Besluit nr. 3, van 10 december 1969, het totale bedrag van de periodieke huurprijzen die door de leasingnemer moeten worden betaald het de leasinggever mogelijk maken het geïnvesteerd kapitaal integraal weder samen te stellen.

Toegepast op het hierboven vermeld voorbeeld houdt dit in dat vóór het verstrijken van het herzieningstijdvak (voor gebouwen in principe 15 jaar te rekenen vanaf 1 januari van het jaar van ingebruikname) er voor 1.000.000 € periodieke leasetermijnen aan de leasingnemer aangerekend moeten worden waarop BTW verschuldigd is.

Wil dit nu zeggen dat we boekhoudkundig steeds zullen moeten spreken van een full-payout contract, waardoor het gebouw steeds door de leasingnemer op de balans opgenomen moet worden?

Neen, een off-balance lease blijft mogelijk. Volgens het nieuwe K.B. nr. 30 WBTW moet men enkel het kapitaal weder samenstellen via de periodieke leasevergoedingen en niet de intresten en de financiële lasten van de verrichting, wat boekhoudkundig wel nog steeds een verplichting blijft.

Standpunt BTW-administratie inzake het Seeling arrest

Op 8 mei 2003 besliste het Hof van Justitie in de zaak Wolfgang Seeling t. Finanzamt Starnberg dat wanneer een belastingplichtige een gebouw dat tot het bedrijf behoort eveneens gebruikt voor privé-doeleinden, deze gratis terbeschikkingstelling van het privé-gedeelte niet beschouwd kan worden als een van BTW vrijgestelde onroerende verhuur (handeling zonder recht op aftrek).

Aangezien er ook geen andere vrijstelling van toepassing is op het met een dienst onder bezwarende titel gelijkgestelde privé-gebruik, is de gratis terbeschikkingstelling een handeling die onderworpen moet worden aan BTW, waardoor de BTW geheven van kosten met betrekking tot het privé-gedeelte van bij het begin aftrekbaar is.

Vele belastingplichtigen waren bijzonder enthousiast over dit arrest van het Hof van Justitie, ervan uitgaande dat de over het privé-gebruik verschuldigde BTW slechts de 21% zou zijn begrepen in het voordeel alle aard voor een gratis woning (of gedeelte) zoals vastgelegd in het K.B. 18 ter uitvoering van het WIB92.

De administratie heeft nu in de circulaire AOIF 5/2005 van 31 januari 2005 gesteld dat de maatstaf van heffing voor het privé-gebruik gelijk is aan de door de belastingplichtige gedane uitgaven, conform artikel 33, 2° WBTW.

De jaarlijks gedane uitgaven zijn volgens de administratie gelijk aan 1/15 van het deel van de prijs van het gebouw dat overeenstemt met het privé-gedeelte.

Bijgevolg zal men de BTW geheven over het privé-gedeelte bij de oprichting of verwerving van het gebouw volgens de normale regels kunnen aftrekken, maar moet deze BTW gespreid over maximum vijftien jaar terugbetaald worden aan de Staat.

Bovendien kan volgens de administratie deze regeling enkel toegepast worden bij natuurlijke belastingplichtige personen waarbij het de belastingplichtige zelf is die het privé-gebruik geniet (en niet bv. personeel) en het gebouw deels voor privé-doeleinden en deels voor bedrijfsdoeleinden wordt gebruikt. Bij een gebouw dat volledig bestemd is voor privé-doeleinden kan men volgens de fiscus deze regeling niet toepassen, evenmin wanneer het gebouw gedeeltelijk gebruikt wordt voor de privé-behoefte van een bestuurder of een vennoot.

Deze laatste voorwaarden die de administratie oplegt (enkel natuurlijke belastingplichtige personen, enkel privé-gebruik door de belastingplichtige zelf), zijn echter nergens terug te vinden in de wetgeving, noch in de rechtspraak van het Hof van Justitie, maar de fiscus probeert echter de toepassing van het arrest Seeling te beperken.

Jurgen Opreel
BTW-consulent

NEERLEGGING JAARREKENINGEN VANAF 1 MEI 2005

De jaarrekeningen die vanaf 1 mei 2005 neergelegd worden dienen te beantwoorden aan een nieuwe versie (6.0) van het Protocol "Neerlegging van Jaarrekeningen van Ondernemingen".

Dit Protocol is in hoofdzaak bedoeld voor de softwarefirma's die software aanbieden maar het is belangrijk dat U daarvan op de hoogte bent. Zo kan U tijdig contact nemen met Uw leverancier van software.

Informatie omtrent het nieuwe Protocol en de gevolgen ervan kan worden verkegen op http://www.nbb.be/BA/N/P1_26.htm.

Zij die het programma SOFISTA van de Nationale Bank gebruiken voor neerlegging op diskette volgen best nieuwe releases van het programma op (nog niet beschikbaar).

Kandidaturen Laureaat van de Arbeid

Door de evolutie van de beroepen werden de sectoren 'boekhouding' en 'fiscale beroepen' gehergroepeerd in één sector 'Boekhoudkundige en fiscale beroepen'.

Wie reeds een ereteken behaald heeft, ontving onlangs de documenten om zijn/haar kandidatuur te stellen voor een hogere rang. De documenten dienen ingediend te worden voor 15 APRIL 2005.

Volgende eretekens kunnen opeenvolgend behaald worden, telkens met een tussenperiode van ongeveer vijf jaar :

- Cadet (< 30 jaar)
- Laureaat Bronzen eretekenen (>30 jaar)
- Laureaat Zilveren eretekenen
- Laureaat Gouden eretekenen
- Eredekens (uitzonderlijk)

Men dient niet het eretekenen van Cadet behaald te hebben om deel te nemen voor het Bronzen eretekenen.

De kandidatuur bestaat in het overmaken van een inschrijvingsformulier, het invullen van een vragenlijst en het verschijnen voor het Selectiecomité (in Brussel). Deze selectieperiode loopt over oktober-november 2005.

Wie wenst deel te nemen aan de procedure voor Cadet of Bronzen eretekenen kan de inschrijvingsdocumenten bekomen op volgend adres :

KONINKLIJK INSTITUUT DER ELITEN VAN DE ARBEID

Visverkoperstraat, 13 bus 11

1000 BRUSSEL

Tel : 02/514.18.58

Fax : 02/514.05.93

Categorie : 'Boekhoudkundige en Fiscale Beroepen'

Faxen met het secretariaat MAB

Er zijn nog steeds leden die proberen te faxen op het oude nummer van MAB. **Het MAB faxnummer is 015/62.18.48**

Zoekertjes

Stagemeester IAB Accountant gezocht

Martine Theunis is zeer dringend op zoek naar een Stagemeester IAB Accountant.

Martinetheunis@hotmail.com

Gezocht : dossiers om op zelfstandige basis te verwerken

Als stagiair accountant ben ik op zoek naar dossiers om op zelfstandige basis te verwerken.

Indien geïnteresseerd 0477/40.63.81 of mail sofietheunissen@skynet.be

Accountant of kandidaat accountant gezocht

Accountantkantoor te Antwerpen zoekt voor onmiddellijke diensttreding: Accountant of Kandidaat accountant .

In deze functie wordt van de kandidaten verwacht dat zij zelfstandig kunnen werken.

Interne opleiding wordt voorzien.

Kandidaturen schriftelijk te zenden naar MAB met als referentie nummer buiten op de omslag: MAB1782

Boekhouder (ster) gezocht

Profiel: A1 of gelijkwaardig door ervaring.

Taken: U zal in ons kantoor instaan voor een brede waaier van activiteiten gaande van het verwerken van aankopen, verkopen, financieel tot de voorbereiding van de afsluiting, het opstellen van budgetten, het invullen van BTW aangiften , enz.

U kan naar de toekomst uitgroeien tot een volwaardig dossierbeheerder. Mogelijkheid om stages te lopen bij een beroepsvereniging.

Bent u geïnteresseerd gelieve telefonisch contact op te nemen met de heer DRIESEN Stefan, telefoonnummer: 03/366.06.66 of uw CV te richten naar

Fiduciaire Ten Hove II BVBA

Herentalsebaan 271

2150 Borsbeek

of te mailen naar stefan@tenhove.be

MAB OPLEIDING VZW
Erkend opleidingsverstrekker: Erkenningsnummer: 200200715

GRONDIGE OPFRISSING
PERSONENBELASTING: 2de REEKS

Op WOENSDAG 2, 9 en 16 MAART 2005 van 18:30 tot 22:00

Gezien het succes zorgen we ervoor dat er een tweede reeks wordt ingericht. Wie nu inschrijft, neemt deel aan de tweede reeks van deze seminaries die doorgaat op volgende woensdagen 2, 9 en 16 maart, telkens van 18.30 tot 22.00 uur in Elewijt-Center.

CURSUSSEN STAGIAIRS

IAB - VOORBEREIDING EINDE STAGE

De volgende reeks cursussen gaat door in de periode van juni tot oktober 2005. De te reserveren data zijn:

2, 9, 16, 23 en 30 JUNI 2005

1, 8, 15, 22 en 29 SEPTEMBER 2005

6, 13, 20 en 27 OKTOBER 2005

De stagiairs accountants kunnen 14 avonden terecht voor de prijs van 420,00 EUR exclusief BTW en betaalbaar met opleidingscheques of 508,20 EUR inclusief BTW.

Datum	Onderwerp	Spreker
02-06-05	Successie- en registratierechten	J. Ruysseveldt
09-06-05	BTW	J. Opreel
16-06-05	Vennootschapsrecht	Not. E. Spruyt
23-06-05	Rechtspersonenbelasting, belasting niet inwoners en regionale belastingen	G. Heirewegh
30-06-05	Directe belastingen: Venn. B.	G. Heirewegh
01-09-05	Internationale belastingen: dubbel belastingverdragen en procedure	J. Goubert
08-09-05	Directe belastingen: PB	G. Heirewegh

15-09-05	Interne en externe controle	F. Caluwaerts
22-09-05	Bijzondere mandaten: deel 1	F. Caluwaerts
29-09-05	Bijzondere mandaten: deel 2	F. Caluwaerts
06-10-05	Boekhoudwetgeving: topics: deel 1	K. Swinnen
13-10-05	Boekhoudwetgeving: topics: deel 2	K. Swinnen
20-10-05	Examenvragen: vorige jaren	K. Swinnen
27-10-05	Examenvragen: fiscaliteit	K. Swinnen

Voor de stagiairs belastingconsulenten plannen we acht avonden. De prijs daarvoor bedraagt 240,00 EUR exclusief BTW en betaalbaar met opleidingscheques of 290,40 EUR inclusief BTW.

Datum	Onderwerp	Spreker
02-06-05	Successie- en registratierechten	J. Ruysseveldt
09-06-05	BTW	J. Opreel
16-06-05	Vennootschapsrecht	Not. E. Spruyt
23-06-05	Rechtspersonenbelasting, niet inwoners en regionale belastingen	G. Heirewegh
30-06-05	Directe belastingen: Venn. B.	G. Heirewegh
01-09-05	Internationale belastingen: dubbel belastingverdragen en procedure	J. Goubert
08-09-05	Directe belastingen: PB	G. Heirewegh
27-10-05	Examenvragen: fiscaliteit	K. Swinnen

. We trachten alle stagiairs een gerichte mailing te bezorgen in de loop van de maand april.

MAB OPLEIDING VZW
Erkend opleidingsverstrekker: Erkenningsnummer: 200200715

BIBF - VOORBEREIDING EINDE STAGE.

Ook voor deze categorie mensen organiseert MAB de nodige cursussen in de periode van juni tot oktober 2005. De te reserveren data zijn:

2, 9, 16, 23 en 30 JUNI 2005

1, 8, 15, 22 en 29 SEPTEMBER 2005

6, 13, 20 en 27 OKTOBER 2005

De stagiairs BIBF kunnen 14 avonden terecht voor de prijs van 420,00 EUR exclusief BTW en betaalbaar met opleidingscheques of 508,20 EUR inclusief BTW.

Datum	Onderwerp	Spreker
02-06-05	Vennootschapsrecht en wetgeving omtrent ondernemingen in moeilijkheden	Not. E. Spruyt
09-06-05	PB met beantwoording examenvragen fiscaliteit	D. Bauwens
16-06-05	BTW	J. Opreel
23-06-05	Examenvragen vorige jaren : multiple choice en bespreking	Team
30-06-05	Belastingprocedure	G. Poppe
01-09-05	Boekhoudwetgeving,	J. . Dillen

08-09-05	beginselen van financieel beheer, opstelling, analyse en kritische beoordeling van de	
15-09-05	jaarrekening; organisatie van boekhouddiensten en administratieve diensten	
22-09-05	van de onderneming	
29-09-05	Beginselen douane en accijnsrecht	P. Van Vaeck
	Plichtenleer van de erkende boekhouder-fiscalist	D. Bauwens
06-10-05	Beginselen arbeidsrecht en sociaal recht	J. De Graef
13-10-05	Directe belastingen: Venn. B.	D. Bauwens
20-10-05	Beginselen van registratie- en successierecht	J. Goubert
27-10-05	Voorbereiding en vraagstelling i.v.m. het examen	Team

We trachten alle stagiairs een gerichte mailing te bezorgen in de loop van de maand april.