

FISCALE CONTROLES ANNO 2014 - 2015 RESPECTEER DE “VALLENDE STERREN”, ANDERS WORDT U GEFLITST!

Datamining

De tijd dat de lokale controlecentra over de autonomie beschikken om binnen hun ambtsgebied zelf de vennootschappen en personen uit te pikken voor controles is voorgoed voorbij. Tegenwoordig wordt het overgrote deel van de te controleren dossiers van hogerhand aangewezen via datamining. Dit is een systeem waarbij de computer de “fraudegevoelige” dossiers selecteert op basis van een aantal objectieve parameters zoals bepaald door het hoofdbestuur.

Uw lokale controleur heeft bijgevolg nog weinig impact op de selectie. Bovendien krijgt hij de opdracht om specifieke items te controleren en hierover te rapporteren naar Brussel.

Aangekondigde Controleacties

In tegenstelling tot de snelheidscontrole waar de rubriek “vallende sterren” zal verboden worden, streeft de FOD Financiën naar een open manier van communiceren over een aantal lopende of nog te verwachten controleacties. Hierbij wil de administratie de belastingplichtige aanzetten om zijn fiscale verplichtingen correct te vervullen.

De voornaamste controleacties die werden aangekondigd voor 2014/2015 zijn:

Voor particulieren:

- de vrijstelling van Belgische personenbelasting voor wedden of lonen van buitenlandse oorsprong
- dossiers die al geruime tijd niet meer gecontroleerd zijn
- personen met juridische constructies in het buitenland (bv. SPF in Luxemburg)

Voor ondernemingen:

- abnormale evoluties in de verhouding tussen uw omzet en kosten
- kleinere winstmarge dan vergelijkbare belastingplichtigen of een niet verklaarbare daling in winstmarge
- aanwijzingen dat u privéaankopen heeft gedaan die in werkelijkheid beroepsaankopen zijn, en u op die manier misschien een ‘zwart’ circuit hebt willen opzetten
- het vermoeden dat u btw-kredieten ten onrechte heeft teruggevorderd of verrekend
- dossiers die al geruime tijd niet meer gecontroleerd zijn
- reiskosten buitenland.

Beroepskosten – basisprincipe inzake aftrekbaarheid Wetgeving

Art. 49 WIB 1992

Als beroepskosten zijn aftrekbaar de kosten die de belastingplichtige in het belastbare tijdperk heeft gedaan of gedragen om de belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden en waarvan hij de echtheid en het bedrag verantwoordt door middel van bewijsstukken of, ingeval zulks niet mogelijk is, door alle andere door het gemeen recht toegelaten bewijsmiddelen, met uitzondering van de eed.

Art. 53, 10° WIB 1992

Als beroepskosten worden niet aangemerkt : [...] alle kosten in zover deze op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen

Als basisprincipe geldt dat kosten fiscaal aftrekbaar zijn als aan vier basisvoorwaarden voldaan is, nl.:

1. tijdens het belastbaar tijdperk gedaan of gedragen
2. om belastbare inkomsten te verkrijgen of behouden
3. noodzakelijk verband met de uitoefening van de beroepswerkzaamheid
4. echtheid en bedrag verantwoord door middel van bewijsstukken

De bezoldiging van de zaakvoerder, evenals de voordelen van alle aard (mits ze op fiche vermeld zijn), zijn aftrekbare kosten voor zover de zaakvoerder effectief prestaties levert aan de vennootschap.

De fiscus mag hierbij geen opportuniteitsbeoordeling maken over gemaakte kosten! Maar niet alles is geoorloofd, kosten die op “onredelijke” wijze de beroepsbehoeften overtreffen zijn niet aftrekbaar.

Top 5 “vallende sterren”

Bij controles van managementvennootschappen of eenpersoons-BVBA's van vrije beroepers, komen geregeld dezelfde discussiepunten terug. Hieronder vindt u een korte bloemlezing.

1. Investerings in onroerend goed

Indien de zaakvoerder in een woning van de vennootschap woont, kunnen de kosten die hieraan verbonden zijn, principieel afgetrokken worden op voorwaarde dat:

- het voordeel van alle aard correct op fiche vermeld wordt;
- het voordeel een bezoldiging uitmaakt voor werkelijk geleverde prestaties van de zaakvoerder;
- de statuten van de vennootschap vastgoedinvesteringen toelaten en/of de investering in overeenstemming is met de economische activiteit van de vennootschap;
- de vastgoedkosten niet “onredelijk” zijn in verhouding tot de winst van de vennootschap.

Deze criteria worden bij controles rigoureus afgecheckt en geven dikwijls aanleiding tot discussie. Vooral eerder luxe-investeringen (bv. zwembaden, appartementen aan zee, etc.) en/of constructies met zakelijke rechten (vruchtgebruik en opstal) zijn een doorn in het oog, hoewel de fiscus de aftrek van deze kosten in principe niet kan weigeren indien de voormelde basisprincipes correct zijn nageleefd en het dossier fiscaal goed onderbouwd is.

Een aandachtspunt is tevens of de kosten die normaal gezien ten laste van de privé-persoon zijn (bv. op basis van de principes van het Burgerlijk Wetboek), niet door de vennootschap worden gedragen.

2. Reiskosten buitenland – Congressen en seminars

FOD Financiën heeft aangekondigd dat zij de komende maanden de aftrek van reiskosten extra onder de loep zal nemen. Privéreizen worden systematisch getraceerd en belast als voordeel van alle aard. Aldus zijn volgens de fiscus niet aftrekbaar:

- alle kosten die betrekking hebben op de reis en het verblijf (met inbegrip van hotel- en restaurantkosten) van de echtgeno(o)t(e) van de belastingplichtige;
- alle kosten die verband houden met ontspannende, toeristische en gastronomische gebeurtenissen die met de vormende activiteiten gecombineerd worden;
- alle buitensporige reis- en verblijfkosten en overdadige hotel- en restaurantkosten van de belastingplichtige.

3. Huwelijksfeesten, relatiegeschenken, etc.

In essentie is een huwelijk een privé-aangelegenheid, maar de rechtspraak aanvaardt dat het huwelijksfeest van de bedrijfsleider of zijn/haar kinderen ook (gedeeltelijk) een beroepsmatig karakter



Ludo Lievens, Lievens & Co Consulting

kan hebben. Een dergelijk feest is immers een uitgelezen moment om professionele relaties uit te nodigen.

Om te voldoen aan de voorwaarden voor aftrekbaarheid als beroepskosten, moet u kunnen bewijzen dat u zakenrelaties uitgenodigd hebt en dat zij effectief naar het feest gekomen zijn. Het louter voorleggen van een namenlijst volstaat meestal niet om de controleur hiervan te overtuigen.

Gelijkaardige discussies stellen zich met relatiegeschenken. De fiscus vraagt een bewijs dat het wel degelijk gaat om geschenken voor professionele relaties. In principe moeten relatiegeschenken van meer dan 125 EUR op fiche vermeld worden.

4. Lidgelden, serviceclubs, golfclubs etc.

Netwerken is van kapitaal belang voor succesvolle bedrijfsleiders. Het lidmaatschap van serviceclubs, golfclubs, ... draagt hier ongetwijfeld toe bij. De fiscus staat evenwel zeer argwanend tegenover alle kosten die hiermee verband houden.

5. Restaurantkosten

Bij controles worden alle restaurantuitgaven systematisch overlopen en wordt er uitleg gevraagd over het beroepsmatig karakter en wie er deelgenomen heeft aan het festijn. Ook hier is het aangewezen pro-actief deze kosten te onderbouwen.

Sancties

Naast de verwerping van de aftrekbaarheid van voormelde kosten, riskeert de bedrijfsleider in veel gevallen ook belast te worden op een voordeel van alle aard in de personenbelasting. Dit kan aanleiding geven tot verhoogde sociale bijdragen en tot belastingvermeerderingen van 10% tot 200%. Hoewel recent afgezwakt, behoort ook de aanslag geheime commissielonen (309%) tot de wapens van de fiscus.

Conclusie

De administratie mag geen oordeel vellen omtrent de opportuniteit van een kost, ze heeft wel het recht om de professionele doeleinden in vraag te stellen of de kost als onredelijk te beschouwen. Op het vlak van aftrekbaarheid rust de bewijslast bij de belastingplichtige!

Vermijd om geflitst te worden en zorg zeker voor wat de klansiekers betreft (meest gecontroleerde items) voor een goed onderbouwd dossier.