

INHOUD

- p. 1/ De fiches 281.50 praktisch bekeken
- p. 6/ Btw – opgave van de intracommunautaire handelingen – periodiciteit – kwartaaldrempel van 50 000 euro intracommunautaire leveringen
- p. 8/ Verschil tussen ‘toekenning’ en ‘betaalbaarstelling’ van een dividend

De fiches 281.50 praktisch bekeken

Zelfstandigen en vennootschappen moeten in de eerste helft van elk jaar fiches 281 indienen bij de fiscus. De fiches voor de bezoldigingen van werknemers (281.10) en van bedrijfsleiders (281.20) worden normaal door een sociaal secretariaat opgesteld, de fiches voor vergoedingen aan zelfstandige dienstverrichters (281.50) zijn in de regel een taak voor de boekhouder. We bekijken in dit artikel deze taak aan de hand van enkele praktische vragen.

De wettelijke bepalingen en de administratieve regels

De wettelijke regels voor de fiches 281.50 zijn terug te vinden in artikel 57, 1° WIB 1992 en in de artikels 30 en 31 KB/WIB 1992. Belangrijker voor de praktijk zijn de administratieve regels in het jaarlijks gepubliceerde ‘Bericht aan de schuldenaars van commissies, makelaarslonen, restorno’s, vacatiegelden, erelonen, gratificaties, vergoedingen of voordelen van alle aard’ (hierna afgekort tot het ‘Bericht aan de schuldenaars’).

Waarvoor moeten er fiches 28.50 worden opgesteld?

Er moeten volgens artikel 57, 1° WIB 1992 fiches 28.50 worden opgesteld voor «commissies, makelaarslonen, handels- of andere restorno’s, toevallige

of niet-toevallige vacatiegelden of erelonen, gratificaties, vergoedingen of voordelen van alle aard die voor de verkrijgers al dan niet in België belastbare beroepsinkomsten zijn, behoudens de in artikel 30, 3°, bedoelde bezoldigingen»¹.

Onderscheid tussen commissies, makelaarslonen, enz. enerzijds en erelonen en vacaties anderzijds

Het ‘Bericht aan de schuldenaars’ en de fiche 281.50 zelf maken een onderscheid tussen enerzijds commissies, makelaarslonen, handels- of andere restorno’s, gratificaties enz. enerzijds en erelonen of vacatiegelden anderzijds.

Commissies, makelaarslonen, gratificaties, ... zijn vergoedingen voor diensten² die voor de verkrijger, indien die belast wordt in de personenbelasting, fiscaal ‘winsten’ zijn (de verkrijger is bv. handelaar, aannemer, verzekeringsmakelaar, vastgoedmakelaar, ...). Restorno’s zijn leverancierskortingen. Erelonen en vacatiegelden zijn vergoedingen die voor de verkrijger, indien die belast wordt in de personenbelasting, fiscaal ‘baten’ zijn (de ver-

¹ De in artikel 30, 3° WIB 1992 bedoelde bezoldigingen zijn de bezoldigingen van meewerkende echtgenoten.

² Er is geen fischeplicht voor aankopen van grondstoffen of handelsgoederen.

krijger is bv. boekhouder, advocaat, notaris, consultant, ...). De eerste soort vergoedingen, en ook restorno's moeten worden ingevuld in rubriek 4 a) van de fiche 281.50, de tweede soort vergoedingen hoort in rubriek 4 b). Relevant is het onderscheid tussen rubriek 4 a) en 4 b) verder niet, en vergist u zich van rubriek, dan heeft dat geen consequenties. In de rest van dit artikel worden beide soorten vergoedingen samen aangeduid als 'vergoedingen'.

Voordelen van alle aard

Voordelen van alle aard zijn niet alleen belastbaar voor werknemers en bedrijfsleiders, ook voor zelfstandigen maken voordelen van alle aard deel uit van hun belastbaar beroepsinkomen. Voor vennootschappen bestaan voordelen van alle aard echter niet³.

Het 'Bericht aan de schuldenaars' noemt de volgende voorbeelden van voordelen van alle aard voor zelfstandigen:

- toeristische privé- of groepsreizen die sommige firma's gratis of tegen sterk verminderde prijs aan kleinhandelaars, vertegenwoordigers, enz., aanbieden;
- duurzame gebruiksgoederen die handelaars gratis van leveranciers krijgen;
- geschenken in natura die sommige beoefenaars van vrije beroepen ontvangen vanwege derden die zodoende trachten hun zaken te bevorderen of hun winsten op te voeren.

De voordelen van alle aard moeten worden ingevuld in vak 4 c) van de fiche.

Kosten gedaan voor rekening van de verkrijger

Wanneer de schuldenaar van de vergoedingen ook kosten heeft betaald die voor rekening van de dienstverrichter zijn (bv. verplaatsingskosten, administratieve kosten, ...), moet hij het bedrag van die ten laste genomen kosten vermelden in het vak 4 d) van de fiche.

Enkel indien belastbare beroepsinkomsten voor de verkrijgers

De wet stelt dat op de fiches 281.50 enkel die vergoedingen, voordelen en ten laste genomen kosten moeten worden vermeld die voor de verkrijger be-

lastbare beroepsinkomsten zijn. Het maakt daarbij niet uit of de inkomsten belastbaar zijn in België of in het buitenland⁴.

De vermelding op een fiche 281.50 bewijst echter op zich niet dat de ontvangen vergoedingen, voordelen, of ten laste genomen kosten beroepsinkomsten zijn voor de verkrijger. Wanneer degene die de vergoeding, het voordeel of de ten laste genomen kost toekent, van mening is dat het gaat om een beroepsinkomen voor de verkrijger, terwijl de verkrijger een andere mening is toegedaan, kan de fiscus zich dus niet eenvoudigweg beroepen op het bestaan van een fiche 281.50 om de verkrijger op een beroepsinkomen te belasten. De fiscus moet aan de hand van andere concrete gegevens bewijzen dat het wel degelijk om een beroepsinkomen gaat.

Administratieve tolerantie voor bepaalde verkrijgers

Volgens de letterlijke wettekst moeten alle vergoedingen, voordelen en ten laste genomen kosten die voor de verkrijger belastbare beroepsinkomsten zijn op een fiche 281.50 worden opgenomen. De administratie aanvaardt echter dat er geen fiche moet worden opgesteld wanneer aan een dubbele voorwaarde is voldaan: de verkrijger van de vergoeding, het voordeel of de ten laste genomen kost moet onderworpen zijn aan de Belgische boekhoudwet⁵ én hij moet voor de vergoeding een factuur uitgereikt hebben.⁶

Onderworpen aan de boekhoudwet

Belgische vennootschappen die de vorm van een handelsvennootschap⁷ hebben aangenomen vallen altijd onder het toepassingsgebied van de boekhoudwet⁸. Wanneer een een vergoeding, voordeel of ten laste genomen kost werd toegekend aan een Belgische vennootschap, is bijgevolg de enige vraag voor de ficheverplichting of die vennootschap de vergoeding, het voordeel of de ten laste

4 Dit staat uitdrukkelijk in artikel 57, 1° WIB 1992 sinds de wijziging door artikel 42 van de wet van 20 juli 2006 houdende diverse bepalingen (BS 28 juli 2006, 2de editie), besproken in de circulaire nr. Ci. RH.243/581.810 (AOIF 7/2009) van 19 februari 2009.

5 Voluit de wet van 17 juli 1975 met betrekking tot de boekhouding van de ondernemingen.

6 Punt 10 en 11 van het 'Bericht aan de schuldenaars (2012)'. Merk op dat deze administratieve tolerantie al bestaat van sinds de invoering van de ficheplicht en gebaseerd is op de parlementaire voorbereiding van de wet die de ficheverplichting heeft ingevoerd, zie Com.IB 1992, 57/62.

7 NV, BVBA, CVBA, CVOA, V.O.F., Comm.V, Comm. VA.

8 Artikel 1, lid 1, 2° boekhoudwet.

3 Com.IB 1992, 183/11.

genomen kost op een factuur⁹ heeft vermeld. Indien dit niet het geval is, moet er een fiche worden opgemaakt.

Natuurlijke personen die in België gevestigd zijn, zijn slechts aan de boekhoudwetgeving onderworpen wanneer ze 'koopman' zijn¹⁰, d.w.z. wanneer ze daden van koophandel stellen en daarvan hun beroep maken¹¹. Vrije beroepers vallen niet onder de boekhoudwet, zodat er een fiche moet worden opgemaakt voor de vergoedingen, voordelen en ten laste genomen kosten die aan hen worden toegekend, ook wanneer ze daarvoor facturen hebben gemaakt.

Buitenlandse natuurlijke personen en vennootschappen vallen slechts onder de Belgische boekhoudwet wanneer ze in België een bijkantoor of centrum van werkzaamheid hebben¹². Er moet dus een fiche opgesteld worden voor alle vergoedingen, voordelen en ten laste genomen kosten, die worden toegekend aan een buitenlandse persoon of vennootschap zonder bijkantoor of centrum van werkzaamheid in België¹³, ongeacht of er een factuur werd opgesteld of niet¹⁴.

Merk op dat het voor het vervullen van deze voorwaarde volstaat dat de verkrijger onderworpen is aan de boekhoudwet. Het is niet vereist dat hij een dubbele boekhouding voert. Natuurlijke personen, vennootschappen onder firma en gewone commanditaire vennootschappen die een enkelvoudige boekhouding mogen voeren wanneer hun jaaromzet exclusief btw minder dan 500 000 euro bedraagt¹⁵, zijn wel degelijk onderworpen aan de boekhoudwet.

Factuur

'Factuur' moet worden opgevat in de strikte betekenis van het woord, nl. een factuur volgens de btw-wetgeving. Geen factuur is bv. een ereloonnota van een belastingplichtige die enkel verrichtingen stelt die krachtens artikel 44 WBTW van btw zijn vrijgesteld (bv. een advocaat, een verzeke-

ringsmakelaar, ...), maar ook geen factuur is een ontvangstbewijs¹⁶, of een creditnota voor een toegekende restorno¹⁷, of het stuk dat door een btw-belastingplichtige wordt opgemaakt in het kader van de zgn. self-billing¹⁸. Wel gelijkgesteld met een factuur is het bijzonder stuk dat moet worden opgesteld binnen een btw-eenheid¹⁹.

Administratieve tolerantie voor bepaalde vergoedingen, voordelen en gedragen kosten

De administratie aanvaardt dat er geen fiches moeten worden opgesteld voor de volgende vergoedingen, voordelen of ten laste genomen kosten, ook al is de verkrijger niet aan de boekhoudwet onderworpen en/of heeft hij geen factuur opgesteld voor de vergoedingen:

- ten laste genomen of betaalde bedragen of verleende voordelen waarvan het totale bedrag of de totale waarde per verkrijger en per jaar 125,00 euro niet overschrijdt;
- handelsrestorno's die rechtstreeks in mindering worden gebracht op de facturen betreffende de leveringen waarop de restorno's betrekking hebben, wanneer die facturen, met die verminderingen, in de boeken worden ingeschreven;
- bepaalde bijzondere inkomsten die aan niet-inwoners worden betaald of toegekend en op fiches 281.30 moeten vermeld worden (prijzen, subsidies, onderhoudsuitkeringen, in België gedane verrichtingen van buitenlandse verzekeraars, inkomsten van podiumkunstenaars, inkomsten van sportbeoefenaars, ...).

Welk bedrag moet er op de fiche worden vermeld?

Met of zonder btw?

Voor de vergoedingen is het bedrag dat op de fiche 281.50 moet worden vermeld exclusief de eventuele btw. Voor de voordelen van alle aard is het bedrag op de fiche de kostprijs, inclusief btw, die werkelijk werd gedragen door degene die de voordelen toekent, verminderd met wat de verkrijger van het voordeel eventueel zelf betaald heeft. Voor de ten

9 In de btw-betekenis van het woord, zie verder.

10 Artikel 1, lid 1, 1° boekhoudwet.

11 Artikels 1-3 Wetboek van Koophandel.

12 Artikel 1, lid 2 boekhoudwet.

13 Er moeten uiteraard wel geen fiches gemaakt worden voor aankopen van grondstoffen en handelsgoederen in het buitenland. De betalingen daarvoor zijn immers geen in artikel 57, 1° WIB 1992 bedoelde commissies, erelonen, restorno's, enz.

14 Zie Ci.RH.243/581.810 (AOIF 7/2009) van 19 februari 2009, nr. 5, tweede lid.

15 Artikel 5 boekhoudwet en artikel 1 boekhoud-KB.

16 Artikel 22 KB nr. 1 WBTW.

17 Merk op dat in het geval van een restorno het de afnemer is, degene die de restorno ontvangt, die een factuur zou moeten opstellen, en dus niet de verkoper of dienstverrichter die de restorno toekent.

18 Artikel 53, §2 WBTW.

19 Artikel 53, §3 WBTW.

laste genomen kosten, telt het bedrag dat effectief ten laste is genomen.

Verskil tussen geboekt en toegekend of betaald

De zelfstandige of vennootschap die de vergoedingen, voordelen of ten laste genomen kosten heeft toegekend, moet in de vakken 4 a) tot en met d) van de fiches 281.50 het bedrag vermelden dat in het voorbije kalenderjaar (nu dus 2011) in kosten werd geboekt. Dit bedrag komt echter niet noodzakelijk overeen met het bedrag dat werkelijk in dat jaar (2011) is uitbetaald of toegekend. Aangezien belastingplichtigen waarvan de beroepsinkomsten fiscaal als baten worden gekwalificeerd, pas belast worden in het jaar waarin ze de baten effectief ontvangen, kan dit tot verwarring leiden. Daarom moet in vak 4 g) van de fiche het bedrag vermeld worden van de effectief in 2011 betaalde vergoedingen, voordelen en ten laste genomen kosten, ongeacht wanneer die in kosten zijn geboekt (bv. in 2010).

Hoe fiches indienen?

In principe enkel elektronisch

Sinds 2009 moeten de fiches en samenvattende opgaves elektronisch worden ingediend²⁰ via het Belcotax On Web-systeem. De richtlijnen hierover zijn opgenomen in de brochure Belcotax On Web (te raadplegen op www.belcotaxonweb.be).

Uitzondering

Van de verplichte elektronische indiening kan enkel afgeweken worden wanneer de schuldenaar van de vergoedingen, voordelen of ten laste genomen kosten, of de persoon die gemachtigd is om namens hem de fiches in te dienen (normaal de boekhouder), niet over de nodige informaticamiddelen beschikt voor een indiening via Belcotax On Web. De fiches mogen dan toch nog worden ingediend op papier of op een elektronische informatiedrager (bv. CD-ROM, DVD). Belangrijk is echter dat u deze uitzondering moet aanvragen. U stuurt daarvoor een mail naar belcotax@minfin.fed.be met vermelding van het KBO-nummer van de schuldenaar, het type fiche en het aantal in te dienen fiches en van de reden waarom u meent in aanmerking te

komen voor een uitzondering. Heeft u de toestemming gekregen om de fiches 281.50 op papier in te dienen, dan moet u een eventuele verbetering van de fiches ook op papier doen.

Samenvattende opgave 325.50

Alle fiches van een bepaalde soort (281.10, 281.20, 281.50) worden samengevoegd in een samenvattende opgave 325. Deze samenvattende opgave dient voor de controle van de schuldenaar van de lonen of vergoedingen. Vroeger, toen de fiches nog op papier werden ingediend, moest u deze opgave nog zelf maken. Via Belcotax On Web moet u echter enkel nog de individuele fiches 281.50 indienen. De samenvattende opgave 325.50 wordt door de toepassing zelf aangemaakt en u kunt die na de definitieve aanvaarding van uw fiches raadplegen en in pdf-formaat ophalen.

Wanneer fiches indienen?

Uiterste indieningsdatum

De fiches 281.50 moeten uiterlijk tegen 30 juni van elk jaar worden ingediend. Dit geldt voor alle belastingplichtigen, bv. ook voor vennootschappen met een boekjaar dat niet overeenstemt met het kalenderjaar.

Geen indiening meer mogelijk na bepaalde datum

Via Belcotax On Web wordt geen enkele fiche, zelfs geen verbeterende, nog geaccepteerd na 31 oktober van het derde jaar volgend op het inkomstenjaar. Fiches voor het inkomstenjaar 2011 worden dus door Belcotax On Web niet meer geaccepteerd na 31 oktober 2014. Indien u na die datum toch nog nieuwe of verbeterende fiches zou moeten opmaken voor inkomstenjaar 2011 kan dat enkel via een specifieke procedure buiten Belcotax On Web. Daarvoor moet u contact opnemen met het bevoegde documentatiecentrum (Brussel, Denderleeuw of Bergen).

Wat zijn de gevolgen van niet-indiening of een laattijdige indiening?

Algemeen

Wie de fiches 281.50 niet of niet tijdig indient, kan een administratieve boete opgelegd krijgen van

²⁰ Artikel 30 KB/WIB 1992.

50 euro tot 1 250 euro²¹, wegens overtreding van de bepalingen van het WIB 1992 en de ter uitvoering ervan genomen besluiten. Belangrijker zijn echter de eventuele verwerping van de kost in de personenbelasting en de eventuele aanslag geheime commissielonen in de vennootschapsbelasting.

Personenbelasting

De kosten waarvoor ten onrechte geen fiches 281.50 werden opgesteld, kunnen in de personenbelasting door de fiscus verworpen worden. Deze kosten worden dan toegevoegd aan het belastbaar beroepsinkomen van de belastingplichtige, zodat het belastingtarief afhangt van de andere gezamenlijk belastbare inkomsten. De verhoging van het belastbaar inkomen heeft normaal ook tot gevolg dat er meer sociale bijdragen zullen moeten worden betaald.

De aftrek van de betrokken kosten kan toch worden toegestaan wanneer de belastingplichtige laat-tijdig de fiches indient, behalve als de laat-tijdige indiening tot gevolg zou hebben dat de administratie de verkrijgers van die inkomsten niet meer binnen de wettelijke termijnen kan belasten.²²

Vennootschapsbelasting

In de vennootschapsbelasting is de sanctie voor het indienen van de fiches niet de verwerping van de kost, maar wel de toepassing van de aanslag geheime commissielonen²³. Gelet op het hoge tarief van deze aanslag, raden wij aan om in geval van twijfel veiligheidshalve toch maar een fiche op te maken.

Administratieve toleranties op de helling?

Rb. Antwerpen, 1 april 2011

Een Belgische vennootschap had een vergoeding betaald aan een Andorrese vennootschap, en had daarvoor geen fiche 281.50 opgemaakt. De fiscus

had de aanslag geheime commissielonen toegepast. De vennootschap wierp op dat de Andorrese vennootschap wel een factuur had opgemaakt en beriep zich op de administratieve tolerantie in het 'Bericht aan de schuldenaars' om aan de aanslag geheime commissielonen te ontsnappen. De rechtbank van eerste aanleg te Antwerpen weigerde daarop in te gaan en stelde dat geen enkele wettelijke bepaling in een uitzondering op de ficheverplichting voorziet wanneer de verkrijger van de vergoeding een factuur heeft uitgereikt. Administratieve voorschriften kunnen de wet niet opheffen, wijzigen of aanvullen. Het wetsartikel over de aanslag geheime commissielonen²⁴ is duidelijk en een duidelijk wetsartikel moet niet geïnterpreteerd worden.

Evaluatie

Moet na dit vonnis gevreesd worden dat de administratieve toleranties die in het 'Bericht aan de schuldenaars' zijn opgenomen, op de helling komen te staan? Wij menen van niet. Dit vonnis lijkt ons een alleenstaande uitspraak, waarbij vermoedelijk vooral meegespeeld heeft dat de verkrijger van de vergoedingen gevestigd was in een belastingparadijs. Merk overigens op dat de rechter ook tot dezelfde beslissing kon gekomen zijn zonder de administratieve tolerantie in vraag te stellen. Een buitenlandse vennootschap zonder bijkantoor in België voldoet immers niet aan één van de twee voorwaarden voor de administratieve tolerantie, nl. onderworpen zijn aan de Belgische boekhoudwet.

We verwachten niet dat deze uitspraak veel navolging zal krijgen. De administratieve tolerantie in het 'Bericht aan de schuldenaars' is gebaseerd op de parlementaire voorbereiding van de wet die de ficheplicht heeft ingevoerd²⁵. Wij zijn van mening dat indien deze administratieve tolerantie inderdaad *contra legem* is, het vertrouwensbeginsel voorrang moet krijgen op het legaliteitsbeginsel, m.a.w. dat de belastingplichtigen zich toch op deze tolerantie moeten kunnen beroepen.

21 Artikel 445 WIB 1992. Het bedrag van de boete is afhankelijk van de aard en de frequentie van de overtreding, zie de tabel van de administratieve boetes (BS 2 september 1993, blz. 19335). Bij een eerste overtreding zonder kwade trouw of opzet om de belasting te ontduiken is de boete 0 euro. Er wordt geen boete opgelegd wanneer de inbreuk te wijten is aan omstandigheden onafhankelijk van de wil van de overtreder.

22 Com.IB 1992, 57/69.

23 Zie hierover, F. VANDEN HEEDE, 'De aanslag geheime commissielonen anno 2011', *Pacioli*, nr. 330, en 'Een overgangperiode en een beperkte versoepeling voor de aanslag geheime commissielonen', *Pacioli*, nr. 336.

24 Artikel 219 WIB 1992.

25 Zie hoger, voetnoot 6.

Felix VANDEN HEEDE
Fiscaal jurist

Btw – opgave van de intracommunautaire handelingen – periodiciteit – kwartaaldrempel van 50 000 euro intracommunautaire leveringen

1. Probleemstelling

Belastingplichtigen die leveringen van goederen en/of diensten verrichten die niet onderworpen zijn aan de Belgische btw, omdat ze belastbaar zijn in de lidstaat van de belastingplichtige afnemers, moeten periodiek de opgave van deze intracommunautaire handelingen indienen.

Die opgave moet, afhankelijk van bepaalde gegevens, maandelijks, per kwartaal of jaarlijks worden ingediend. Eén van deze gegevens is de drempel van de intracommunautaire leveringen. Het bedrag beneden hetwelk de opgave per kwartaal mag ingediend worden, gesteld dat alle andere voorwaarden vervuld zijn, is sinds 1 januari 2012 verlaagd van 100 000 euro tot 50 000 euro.

We illustreren deze problematiek via onderstaand voorbeeld.

2. Inhoud

De volgende handelingen moeten op de opgave van de intracommunautaire handelingen worden opgenomen:

- de intracommunautaire leveringen van goederen, vermeld in rooster 46 van de periodieke aangifte, aangeduid met de code «L»;
- de intracommunautaire leveringen van goederen die aangemerkt worden als «driehoeksverkeer» (ABC), eveneens vermeld in rooster 46 van de periodieke aangifte, met vermelding van de code «T»;
- de diensten vermeld in rooster 44 (verminderd met de negatieve verbeteringen van rooster 48), met vermelding van de code «S».

3. Periodiciteit

3.1. Periodieke maandaangiften

Belastingplichtigen die maandaangiften indienen, moeten ook maandelijks hun opgave van de intracommunautaire handelingen indienen, uiterlijk de 20^{ste} werkdag van de maand die volgt op de periode waarop de opgave betrekking heeft. De maandelijkse indiening geldt, zonder dat de bedragen in de roosters 46 en/of 48 in beschouwing moeten worden genomen.

3.2. Periodieke kwartaalaangiften

Belastingplichtigen die kwartaalaangiften indienen, dienen de opgave ook per kwartaal in, voor zover het totaalbedrag per kwartaal van de in rooster 46 vermelde handelingen de drempel van 50 000 euro niet overschreden heeft *in de loop van elk van de vorige vier kwartalen*.

Sinds 1 januari 2012 bedraagt de drempel die in aanmerking moet worden genomen 50 000 euro, en niet meer 100 000 euro zoals vroeger.

Rooster 44, waarin de intracommunautaire diensten worden vermeld, wordt voor de bepaling van de drempel van 50 000 euro buiten beschouwing gelaten. Dit maximumbedrag wordt uitsluitend gevormd door de intracommunautaire leveringen vermeld in rooster 46.

Indien de drempel van 50 000 euro wordt overschreden *in de loop van het kwartaal*, moet de belastingplichtige in principe maandelijks een intracommunautaire opgave indienen vanaf de maand die volgt op deze waarin de overschrijding is gebeurd.

De administratie aanvaardt evenwel dat de belastingplichtige pas vanaf de eerste maand die volgt op het kwartaal waarin de overschrijding is gebeurd maandopgaven moet indienen.

Sinds 1 januari 2012 wordt de periodiciteit van de indiening van de opgave van de in rooster 46 van de periodieke kwartaalaangiften vermelde intracommunautaire handelingen bepaald volgens de bedragen van in de loop van **2011** verrichte intracommunautaire leveringen. Indien de belastingplichtige de drempel van 50 000 euro heeft overschreden in het 1^{ste}, 2^{de}, 3^{de} en/of 4^{de} kwartaal **2011**, moet hij vanaf 1 januari 2012 maandelijkse intracommunautaire opgaven indienen.

Bij wijze van administratieve tolerantie kunnen de belastingplichtigen gehouden tot het indienen van een kwartaalopgave van de intracommunautaire handelingen ervoor opteren een maandopgave in te dienen. Deze keuze geldt voor een periode van minstens 12 maanden. Deze oplossing verdient de voorkeur als de grens voor de overschrijding van de drempel van 50 000 euro per kwartaal zeer dun is, met name om te vermijden dat bewust een overschrijding moet afgewend worden omdat anders de verplichting zou ontstaan om maandopgaven in te dienen in de plaats van kwartaalopgaven.

Voorbeeld

Maand van de intracommunautaire leveringen in 2011	Bedrag van de intracommunautaire leveringen	Gecumuleerd totaalbedrag per kwartaal
januari	5 000	
februari	15 000	
maart	50 000	70 000
april	20 000	
mei	10 000	
juni	10 000	40 000
juli	20 000	
augustus	40 000	
september	30 000	90 000
oktober	10 000	
november	10 000	
december	10 000	30 000

De kwartaaldrempel van 50 000 euro is overschreden in het 1^{ste} en 3^{de} kwartaal **2011**. Vanaf januari **2012** moeten maandopgaven worden ingediend, de eerste uiterlijk op 20 februari 2012. De indiening blijft maandelijks voor de daaropvolgende maanden februari tot september 2012.

De belastingplichtige zal ten vroegste op 20 januari 2013 opnieuw een intracommunautaire kwartaalopgave mogen indienen voor de handelingen met betrekking tot het 4^{de} kwartaal **2012**, voor zover de drempel van 50 000 euro niet meer overschreden werd in de loop van het 1^{ste}, 2^{de} en 3^{de} kwartaal 2012.

3.3. Landbouwondernemers onderworpen aan de bijzondere landbouwregeling

De landbouwondernemers die onderworpen zijn aan de bijzondere regeling van hun sector, voorzien bij artikel 57 WBTW, dienen geen periodieke aangiften in. Hun opgaven van de intracommunautaire handelingen moeten ze jaarlijks indienen.

3.4. Geen indiening van een nihilopgave van de intracommunautaire handelingen

De belastingplichtige die geen in de roosters 44 en/of 46 te vermelden intracommunautaire handelingen verricht, moet geen opgave van de intracommunautaire handelingen indienen. De indiening van een nihilopgave is niet voorzien.

Yvon COLSON
Externe medewerker BIBF

Verskil tussen ‘toekenning’ en ‘betaalbaarstelling’ van een dividend

Artikel 267 van het WIB 1992 bepaalt dat de toekenning of de betaalbaarstelling van de inkomsten de opeisbaarheid van de roerende voorheffing (RV) meebrengt. Het feit dat aanleiding geeft tot de belasting is de datum vanaf dewelke de verkrijger daadwerkelijk kan beschikken over de inkomsten of ze kan innen.

De meest eenvoudige en meest gebruikelijke vorm van **toekenning** is de betaling van de inkomsten. Deze handeling brengt de opeisbaarheid van de RV mee. Het kan gaan om een betaling in speciën, een overdracht van gelden die zijn geboekt op een post- of bankrekening, de overhandiging van een cheque, enz. Zo vormt het feit dat de inkomsten zijn geboekt op een rekening-courant ten gunste van de verkrijger, die in de boekhouding van de schuldenaar is terug te vinden, ook een toekenning, maar in dat geval moet de verkrijger daadwerkelijk kunnen beschikken over de bedragen die hem aldus worden gecrediteerd. Dat is niet het geval indien de rekening onbeschikbaar is gemaakt om een reden die onafhankelijk is van de verkrijger (we denken aan gelden die geblokkeerd zijn in het buitenland wegens een overdrachts- en gebruiksverbod).

Een ander feit dat aanleiding geeft tot de opeisbaarheid van de RV is volgens de wet de **betaalbaarstelling** van de inkomsten. In vennootschappen hangt de uitkering van de winst over het algemeen af van een beslissing van de algemene vergadering van de aandeelhouders of de vennoten, die de raad van

bestuur of de raad van zaakvoerders van de vennootschap toestaat om de datum te bepalen vanaf dewelke de dividenden kunnen worden geïnd door de aandeelhouders of de vennoten.

Deze datum komt overeen met wat men de ‘betaalbaarstelling’ van de inkomsten noemt. Vanaf die datum van betaalbaarstelling heeft de vennootschap ten aanzien van haar aandeelhouders of vennoten een schuld aangegaan die gelijk is aan het bedrag van de dividenden waartoe de algemene vergadering heeft beslist.

Deze dividenden worden niet langer beschouwd als elementen die eigendom zijn van de vennootschap, maar moeten worden beschouwd als tegoeden die in het vermogen van de aandeelhouders of vennoten zijn gekomen. De hierboven uiteengezette regels gelden ook voor interesten van obligaties, waarvan de betaaldatum is vermeld op de obligatiecoupons.

Tot besluit kunnen we stellen dat de RV opeisbaar is vanaf de datum waarop de aandeelhouders, vennoten of obligatiehouders vaststaand en onherroepelijk beschikken over een schuldvordering ten opzichte van de vennootschap.

Pierre-François COPPENS

Belastingconsulent, Jurist (Kantoor Stratefil)

Docent bij FUCaM en bij de Chambre belge des comptables

Noch deze publicatie, noch gedeelten van deze publicatie mogen worden gereproduceerd of opgeslagen in een retrievalstelsel, en evenmin worden overgedragen in welke vorm of op welke wijze ook, elektronisch, mechanisch of door middel van fotokopieën, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de uitgever. De redactie staat in voor de betrouwbaarheid van de in haar uitgaven opgenomen info, waarvoor zij echter niet aansprakelijk kan worden gesteld. **Verantwoordelijke uitgever:** Jean-Marie CONTER, B.I.B.F. – Legrandlaan 45, 1050 Brussel, Tel. 02/626 03 80, Fax. 02/626 03 90 e-mail: info@bibf.be, URL: http://www.bibf.be. **Redactie:** Jean-Marie CONTER, Gaëtan HANOT, Geert LENAERTS, Xavier SCHRAEPEN, Chantal DEMOOR. **Adviesraad:** Professor P. MICHEL, Professor Emeritus, Universiteit Luik, Professor C. LEFEBVRE, Katholieke Universiteit Leuven. **Gerealiseerd in samenwerking met kluwer – www.kluwer.be**