

b) Wat nog mogelijk is en wat niet meer...

In deze analyse dienen de toepassingsgevallen van de afzonderlijke aanslag van 309 % (art. 219 WIB 92) te worden onderscheiden naargelang de regularisatie al dan niet achteraf werd doorgevoerd naar aanleiding van een fiscale controle.

Geheugensteuntje!

Overeenkomstig artikel 57, 1° WIB 92 kunnen 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° WIB 92 bedoelde bezoldigingen, slechts als beroepskosten ten name van de schuldenaar ervan worden aangenomen wanneer ze worden verantwoord door individuele fiches 281.50 en een samenvattende opgave 325.50 die worden overgelegd binnen de gestelde termijn.

Verlies niet uit het oog dat de eis inzake de overlegging van individuele fiches en samenvattende opgaven alleen geldt voor bedragen betaald: a) ofwel aan personen die niet onderworpen zijn aan de Wet van 17 juli 1975 op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen; b) ofwel aan personen die door diezelfde wet beoogd zijn, maar krachtens het Btw-Wetboek vrijgesteld zijn van het uitreiken van facturen voor de geleverde prestaties. Bijgevolg moeten individuele fiches en samenvattende opgaven worden opgemaakt voor: a) de erelonen, vacatiegelden, enz., betaald aan (al dan niet btw-plichtige) personen die niet onderworpen zijn aan de Wet van 17 juli 1975, ongeacht of zij een factuur of ereloonnota hebben afgeleverd of niet; b) de toegekende commissielonen, makelaarslonen, enz., waarvoor de schuldenaar vanwege de verkrijger van de inkomsten noch een factuur, noch een bijzonder stuk in de zin van artikel 53, § 3, van het Btw-Wetboek heeft gekregen en ingeschreven voor prestaties die de aanleiding waren tot de betaling van die commissielonen, makelaarslonen, enz.

Een tweevoudige vaststelling

- a) Wanneer het zogenaamde geheime commissielonen betreft, is de bijzondere aanslag nog altijd niet van toepassing indien de genietter kan aantonen dat het bedrag van de kosten, vermeld in artikel 57 WIB 92, of van de voordelen van alle aard als bedoeld in de artikelen 31, tweede lid, 2°, en 32, tweede lid, 2°, WIB 92, begrepen is in een juiste en binnen de gestelde termijn ingediende aangifte in de personenbelasting (art. 219, 4° WIB 92). De administratie zal haar medewerking verlenen om de aangifte van de betrokken genietter terug te vinden, en dit inzonderheid wanneer de relaties tussen de vennootschap en de genietter zijn verstoord (nr. 219/10 Com.IB 92). Dergelijk bewijs kan uiteraard niet worden geleverd voor de vergoedingen die aan de bedrijfsleider of de werknemers worden terugbetaald als eigen kosten van de werkgever of de vennootschap.
- b) Volgens circulaire nr. Ci.RH.421/605.074 (AOIF nr. 71/2010) van 10 december 2010 zal de administratie bereid zijn een zekere soepelheid aan de dag te leggen ingeval van laattijdige indiening van de voormelde fiches. **Maar enkel** in de gevallen wanneer de belastingplichtige, om redenen onafhankelijk van zijn wil, niet bij machte was de opgelegde termijnen te respecteren. Een korte vertraging voor het indienen van de fiches zal immers geen aanleiding geven tot de toepassing van de afzonderlijke aanslag, voor zover deze vertraging:
 - a) geen systematisch of vrijwillig karakter heeft;
 - b) niet voortvloeit uit een intentie om zich aan belastbare materie te onttrekken;
 - c) de administratie niet verhindert om, binnen de context van de inzonderheid technische voorschriften, binnen de wettelijke termijnen tot de taxatie van de verkrijgers over te gaan;

d) of deze taxatie niet ingewikkelder maakt zonder dat bijzondere omstandigheden dit op feitelijk vlak rechtvaardigen.

Men mag ook niet uit het oog verliezen dat niet verantwoorde uitgaven waarvan onomstootbaar vaststaat dat ze ten name van de genietters geen inkomsten vormen, zelfs als ze, bij gebrek aan verantwoording, in de VU moeten opgenomen worden, niet aan de bijzondere aanslag onderworpen zijn.