

Details Justel Nummer:	N-19970220-13		
Rolnummer:	F950097F		
Instantie:	Hof van Cassatie, België		
Datum :	20/02/1997	Type van beslissing:	Arrest

Samenvatting

Wanneer een vennootschap anders dan per kalenderjaar boekhoudt en het belastbare tijdperk derhalve samenvalt met het boekjaar afgesloten in het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd, wordt de voor dat aanslagjaar verschuldigde belasting vastgesteld op grond van de winsten die voortkomen uit alle gedane verrichtingen, die verwezenlijkt of verkregen zijn tijdens het tijdperk van het voornoemde boekjaar, zoals ze uit de boekhouding blijken en vastgesteld worden overeenkomstig de regels van het boekhoudrecht.

Vrije woorden

INKOMSTENBELASTINGEN. - VENNOOTSCHAPSBELASTING. - Vaststelling van het belastbaar netto-inkomen. - Winsten. - Vaststelling. - Kalenderjaar. - Boekjaar. - Onderscheid. - Boekhouding. - Regels van boekhoudrecht. - Artt. 20, 1°, 21, 1°, 96 en 265, WIB 1964. - Artt. 165, 167, alinéa 1, 3°, a, en 168, 1°, KB 4 maart 1965. - Art. 19, vierde lid, KB 8 okt. 1976.

Trefwoord(en) Cassatie

I-> INKOMSTENBELASTINGEN-> VENNOOTSCHAPSBELASTING-> Vaststelling van het belastbaar netto-inkomen-> Winsten

Volledige tekst

HET HOF,

Gelet op het bestreden arrest, op 22 juni 1995 door het Hof van Beroep te Brussel gewezen;

Over het middel, gesteld als volgt : schending van de artikelen 96, 20, 1°, 21, 1°, en 265 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen (1964) en van de artikelen 167, alinéa 1, 3, a, en 168, 1°, van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen (1964), zoals ze van toepassing waren voor het aanslagjaar 1987,

doordat het arrest vaststelt dat het maatschappelijk doel van verweerster bestond in "het beheer en de exploitatie, meer bepaald van overdekte of open tennisvelden ...", dat het boekjaar van de vennootschap begint op 1 juni en eindigt op 31 mei van elk jaar (te dezen van 1 juni 1986 tot 31 mei 1987), terwijl de tennisterreinen jaarlijks worden verhuurd per tennisseizoen, dat is van

15 september tot 14 september van het daaropvolgende jaar, en dat de leden hun bijdragen en huur vooraf betalen, dat verweester het bedrag van 1.509.800 frank in haar jaarrekeningen geboekt heeft op de overlopende rekening onder de rubriek van het passief "over te dragen opbrengsten", dat voornoemd bedrag overeenkomt met 7/24e van de vooraf geïnde huurgelden en bijdragen, namelijk het gedeelte dat de leden reeds hebben betaald voor de periode van 1 juni tot 14 september 1987 (en dus moet worden aangerekend op het volgend boekjaar), dus 3,5 maanden; dat het arrest beslist dat voornoemd bedrag wettig is geboekt met inachtneming van artikel 19, vierde lid, van het koninklijk besluit van 8 oktober 1976 met betrekking tot de jaarrekening van de ondernemingen, de bijlage betreffende het schema van de jaarrekening en het door de Commissie voor boekhoudkundige normen over de draagwijdte van dat artikel uitgebrachte advies en dat de resultaten moeten worden vastgesteld overeenkomstig de boekhoudkundige regels, tenzij de belastingwet anders bepaalt; dat het hof van beroep gelet op artikel 167, alinéa 1, (3°), van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen waarin de bedrijfsinkomsten van het boekjaar worden omschreven als de inkomsten bestaande uit vastgestelde of vermoede winsten of baten van dat tijdperk en gelet op artikel 168, alinéa 1, van voornoemd koninklijk besluit naar luid waarvan voor de toepassing van het bovenaangehaalde artikel 167, alinéa 1, winsten of baten die uit een boekhouding blijken, geacht worden verkregen te zijn op de datum van afsluiting van het boekjaar waarop zij betrekking hebben, beslist dat het bestuur ten onrechte uit die bepalingen afleidt dat een opbrengst (bijdragen en huur) die verbonden is aan een bepaald boekjaar, maar is betaald tijdens een vorig boekjaar, noodzakelijkerwijze reeds het vorige boekjaar tijdens hetwelk die opbrengst wordt geïnd, in aanmerking moet worden genomen en aangeslagen, dat de bovengenoemde artikelen van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen helemaal niet afwijken van het beginsel dat de resultaten overeenkomstig de boekhoudkundige regels moeten worden vastgesteld, maar integendeel een concrete toepassing daarvan vormen, daar artikel 168, alinéa 1, uitdrukkelijk naar die regels verwijst, en dat bijgevolg de overeenkomstig de boekhoudkundige regels als over te dragen geboekte opbrengsten niet kunnen gevoegd worden bij de belastbare grondslag van het litigieuze aanslagjaar,

terwijl uit de artikelen 96, 20, 1°, 21, 1° en 265 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen (1964) volgt dat de tijdens een bepaald belastbaar tijdperk behaalde winsten van een vennootschap die zijn welke tijdens die periode worden vastgesteld of vermoed en die voortkomen uit alle door of door toedoen van de nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven gesloten transacties; met uitzondering van de enkele winsten, bedoeld in artikel 23 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen, onder winst in de zin van belastingwet dus worden verstaan alle inkomsten die voortkomen uit de door die exploitaties gesloten transacties, voor zover ze zijn behaald of verkregen tijdens het belastbaar tijdperk, zoals het wordt omschreven in artikel 165 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen; in het geval dat een boekhouding wordt gevoerd, de vastgestelde winsten weliswaar die zijn welke blijken uit de tijdens het belastbaar tijdperk afgesloten balans en die, krachtens de artikelen 167, alinéa 1, 3, a, en 168, 1°, van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek

van de Inkomstenbelastingen worden geacht verkregen te zijn op de datum van afsluiting van het boekjaar waarop zij betrekking hebben (...), maar het belastingrecht evenwel, in afwijking van de boekhoudkundige regels, tot de winsten van het belastbaar tijdperk niet alleen de winsten rekent die uit de boekhouding blijken, maar ook die welke tijdens het belastbaar tijdperk zijn verkregen, zelfs als ze, om boekhoudkundige redenen op een overlopende rekening worden geboekt als "over te dragen opbrengsten"; de bijdragen en huurgelden, die de leden van de club bij de aanvang van het tennisseizoen hebben betaald voor de toegang en het gebruik van het tenniscomplex, deel uitmaken van de in artikel 21 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen omschreven winsten, verkregen en geïnd zijn voor het einde van het boekjaar en dus belastbaar zijn voor het aanslagjaar 1987; het hof bijgevolg de in het middel aangewezen bepalingen schendt :

Overwegende dat uit de vaststellingen van het arrest blijkt 1° dat het boekjaar van verweerster begint op 1 juni en eindigt op 31 mei van het daaropvolgende jaar; 2° dat de jaarrekeningen betreffende het eerste boekjaar betrekking hadden op de periode van 1 juni 1986 tot 31 mei 1987 en overeenkwamen met het bewuste aanslagjaar, namelijk het aanslagjaar 1987; 3° dat de leden hun bijdragen en huur vooraf betalen bij de aanvang van het tennisseizoen; 4° dat verweerster het gedeelte van de bijdragen en huurgelden die verband houden met de periode van 1 juni tot 14 september 1987 "geboekt heeft op de overlopende rekening van het passief onder de rubriek 'Over te dragen opbrengsten'";

Overwegende dat de belastbare winsten van de ondernemingen worden vastgesteld overeenkomstig de boekhoudkundige regels, tenzij de belastingwet uitdrukkelijk daarvan afwijkt;

Overwegende dat artikel 19, vierde lid, van het koninklijk besluit van 8 oktober 1976 met betrekking tot de jaarrekening van de ondernemingen bepaalt dat er rekening moet worden gehouden met de kosten en de opbrengsten die betrekking hebben op het boekjaar of op voorgaande boekjaren, ongeacht de dag waarop deze kosten en opbrengsten worden betaald of geïnd, behalve indien de effectieve inning van deze opbrengsten onzeker is;

Dat het in bijlage bij dat koninklijk besluit gevoegde schema van de jaarrekening onder het passief een post bevat "X. Overlopende rekeningen"; dat blijkens de omschrijving van de rubrieken in hoofdstuk III, afdeling 1, van de bijlage bij het koninklijk besluit onder die post onder meer worden geboekt "de over te dragen opbrengsten, dit wil zeggen de gedeelten van de opbrengsten die in de loop van het vorige boekjaar geïnd werden doch die op een later boekjaar aan te rekenen zijn";

Dat uit die regel volgt dat huurgelden die, zoals te dezen vooraf worden geïnd en op een later boekjaar betrekking hebben niet kunnen worden geboekt als resultaten van het boekjaar waarin de betaling is geschied, maar moeten worden opgenomen in de winst van het dienstjaar waarmee ze in verband staan;

Overwegende dat luidens artikel 265 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen (1964), de voor een aanslagjaar verschuldigde belasting wordt gevestigd op de inkomsten welke de belastingplichtige behaald of

verkregen heeft gedurende het belastbaar tijdperk en de Koning het belastbaar tijdperk en de inkomsten die ermee in verband staan bepaalt;

Overwegende dat artikel 165 van het koninklijk besluit van 4 maart 1965 tot uitvoering van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen bepaalt dat het belastbaar tijdperk samenvalt met het boekjaar, afgesloten tijdens het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd, voor de toepassing van de vennootschapsbelasting, wanneer de betrokkenen anders dan per kalenderjaar boekhouden;

Overwegende dat artikel 167, alinéa 1, 3^o, a, van voornoemd besluit bepaalt dat inkomsten van het in voornoemd artikel 165 omschreven belastbaar tijdperk de vastgestelde of vermoede winsten of baten van dat tijdperk zijn en dat artikel 168, 1^o, eraan toevoegt dat voor de toepassing van voornoemd artikel 167, alinéa 1, 3^o, a, de winsten of baten die uit een boekhouding blijken, geacht worden verkregen te zijn op de datum van afsluiting van het boekjaar waarop zij betrekking hebben;

Overwegende dat het bovenaangehaalde artikel 168, waarin sprake is van de winsten die uit een boekhouding blijken, uitdrukkelijk verwijst naar de boekhoudkundige regels, zonder ervan af te wijken;

Overwegende dat het arrest de beslissing dat de litigieuze bijdragen en huurgelden niet mochten meegerekend worden in de belastbare grondslag van het aanslagjaar 1987, naar recht verantwoordt;

Dat het middel niet kan worden aangenomen;

OM DIE REDENEN,

Verwerpt de voorziening;

Veroordeelt eiser in de kosten.

Publicatie

Tijdschrift	Vindplaats	Noot
ARRESTEN VAN HET HOF VAN CASSATIE	1997(100)	
PASICRISIE BELGE	1997(I/100)	

Wettelijke basis

Wettelijke Basis	Datum	Artikel	Volgnummer:
Wetboek van Inkomstenbelastingen	26/02/1964	20,1\$	
Wetboek van Inkomstenbelastingen	26/02/1964	21,1\$	
Wetboek van Inkomstenbelastingen	26/02/1964	96	
Wetboek van Inkomstenbelastingen	26/02/1964	265	
Koninklijk Besluit	04/03/1965	165	

Koninklijk Besluit	04/03/1965	167,§1,3\$,a	
Koninklijk Besluit	04/03/1965	168,1\$	
Koninklijk Besluit	08/10/1976	19,L4	