

Fiscoloog

Belasting op stopzettingsmeerwaarden en faillissement

Auteur(s): Stefaan Van
Crombrugge

Editie: 1493 p. 11

Publicatiedatum: 19 oktober 2016

Rechtbank/Hof: Gent

Datum van uitspraak: 24 mei 2016

Wetboek: W.I.B. 92

Artikel: 28

Belasting op stopzettingsmeerwaarden en faillissement

* Artikel 16 Faill.W. bepaalt dat de gefailleerde vanaf de dag van het vonnis van faillietverklaring het beheer over al zijn goederen verliest. Dit houdt niet in dat de gefailleerde zijn goederen verliest of dat er een wijziging optreedt van het eigendomsrecht over die goederen. Er is geen fiscale wetsbepaling, evenmin als een bepaling in de faillissementswet, die in een afwijkende regeling voorziet voor de fiscale behandeling van meerwaarden gerealiseerd na een faillissement. De gefailleerde behoudt het eigendomsrecht over zijn goederen. De realisatie van de activa door de curator is te beschouwen als zijnde voor rekening van de gefailleerde. De realisatie gebeurt juridisch in hoofde van de belastingplichtige. Het faillissement van de belastingplichtige heeft geen invloed op het feit dat een gebouw een actiefbestanddeel uitmaakt van het vermogen van de belastingplichtige. De gefailleerde blijft eigenaar van zijn vermogen; enkel het beheer ervan is hem tijdelijk ontnomen.

In casu werd het faillissement van de belastingplichtige uitgesproken op 24 november 2006. Op 19 december 2007 werd machtiging verleend tot openbare verkoop van een onroerend goed dat gebruikt was voor de uitoefening van de beroepswerkzaamheid. Op 2 maart 2009 werd het goed definitief toegewezen.

Er deden zich na het faillissement geen omstandigheden voor, die het beroepskarakter van het onroerend goed hebben weggenomen. Na de stopzetting van de activiteit werd het goed niet op een duurzame wijze uitsluitend voor niet-beroepsmatige doeleinden gebruikt. Het is door het faillissement op zich evenmin gedesaffecteerd van zijn beroepsmatig karakter en het kreeg ook geen andere bestemming. Het goed is niet van het faillissement uitgesloten in de zin van artikel 16 Faill.W. en is bovendien door de curator openbaar verkocht, nl. in het kader van de afwikkeling van het faillissement, dat betrekking heeft op een beroepsmatige activiteit. Er is dan ook een rechtstreeks verband tussen de stopzetting van de beroepsactiviteit en de realisatie van de meerwaarde.

Artikel 28 WIB 1992 is hier toepasselijk op de realisatie van de meerwaarde na het faillissement. De omstandigheid dat deze meerwaarde gerealiseerd werd in het kader van een faillissement, leidt niet tot een aparte of andere fiscale behandeling van de meerwaarde. Het faillissement heeft geen invloed op de hoedanigheid van de gefailleerde als belastingplichtige op het vlak van de inkomstenbelasting.

* Wat de omvang van de meerwaarde betreft, zijn het enkel de boekhoudkundige afschrijvingen of interestlasten die aanleiding kunnen geven tot aftrekbare kosten. De

terugbetaling van het kapitaal aan de financiële instelling, wat gebeurde door de curator door uitkering van een groot deel van de verkoopopbrengst aan de bank als hypothecaire schuldeiser, kan niet bovenop de afschrijving als beroepskost worden afgetrokken. De beroepskosten zijn beperkt tot de beroepsmatige interesten. Het aangewende en terugbetaalde kapitaal ter financiering van het onroerend goed is verwerkt in de afschrijvingen (voor het vonnis *a quo* in dezelfde zin, zie [Fisc., nr. 1406, p. 12](#)).

Gent 24 mei 2016