

Nouveaux renseignements des déclarations fiscales pour les trusts – quelles sont les conséquences ?

Les renseignements qui doivent dorénavant être fournis en même temps que la déclaration fiscale annuelle pour les trusts seront pour beaucoup de trustees et de bénéficiaires une mauvaise surprise. Il ne fait aucun doute qu'Inland Revenue (le fisc néozélandais) s'intéresse de près aux trusts pour évaluer comment ils sont utilisés et si cette utilisation devrait être imposable.

Il n'est pas rare que des biens d'un trust soient utilisés gratuitement par des bénéficiaires du trust. Par exemple, une maison de vacances est louée pour couvrir les coûts, telle que par Airbnb, et est aussi utilisée par des bénéficiaires sans payer de loyer.

L'exemple d'une maison de vacances détenue dans un trust est, en effet, particulièrement alarmant. La location à court terme est une activité commerciale, alors quand les loyers bruts atteignent le seuil de \$60.000, la GST est payable.

Un des nouveaux renseignements qui doit être divulgué chaque année est la valeur marchande de l'utilisation des biens du trust par les bénéficiaires. Inland Revenue entend ajouter cette valeur marchande au revenu de la location à court terme afin de déterminer si le seuil de \$60.000 a été atteint.

Si c'est le cas, la maison de vacances serait soumise à la GST à toute vente ou à toute disposition, et la valeur totale de l'hébergement fourni est soumise à la TVA. Cela inclut la valeur des loyers gratuits fournis aux bénéficiaires.

L'exemple 7 dans l'Interpretation Statement IS 20/04 fournit un exemple précis de l'opinion actuelle d'Inland Revenue :

Exemple 7 – fournitures aux personnes associées

Le Smith and Jones Family Trust détient une grande maison de vacances contemporaine dans l'Île du Sud. La maison de vacances est annoncée sur un site Web pour \$600 par nuit. La maison de vacances est louée pour la plupart de janvier et est aussi populaire pendant la saison de ski. Au total, elle est louée pour 80 nuits par an. Le revenu total provenant de fournitures taxables se monte à \$48.000. Basé que sur ces fournitures taxables, les trustees ne seraient pas tenus de s'enregistrer à la GST.

Toutefois, au cours de l'année, des membres de la famille utilisent la maison de vacances. Chaque fois, ces membres de la famille sont des bénéficiaires du trust ou des proches des bénéficiaires, alors ils sont des « personnes associées ». Ils restent pour une semaine à Noël et pour une semaine pendant les vacances scolaires. Aussi, de temps en temps, des membres de la famille passent le week-end là-bas quand il n'y a pas d'autre réservation. Au total, des membres de la famille passent 28 nuits par an à la maison pour lesquelles ils ne paient pas le loyer aux trustees. La valeur marchande des fournitures aux personnes associées est 28 x \$600 = \$16.800. La valeur totale des fournitures taxables est \$64.800 et trust doit s'enregistrer à la GST conformément à s51 et toute fourniture d'hébergement sera soumis à la GST.

[\(<https://www.taxtechnical.ird.govt.nz/-/media/project/ir/tt/pdfs/interpretation-statements/is-20-04.pdf>\)](https://www.taxtechnical.ird.govt.nz/-/media/project/ir/tt/pdfs/interpretation-statements/is-20-04.pdf)

Contacts

Lee Harris

Melissa Clark