



- 1 Belgische Rulingcommissie publiceert standpunt inzake de toepassing van de algemene antimisbruikbepaling (art. 344§1 WIB 1992 en art. 18 § 2 W. Reg) bij vruchtgebruik
- 2 Elektronische neerlegging van fiches, samenvattende opgaven en aangiften in de bedrijfsvoorheffing: verplichting in twee fasen
- 3 KMO-definities in fiscale gunstmaatregelen: een kluwen
- 5 Wegwijs door de wetwijzigingen inzake btw in 2007
- 8 'Zware georganiseerde fiscale fraude': 13 indicatoren
- 10 Nieuwigheden betreffende IFRS
- 11 Centre of Competence International Corporate Tax

Belgische Rulingcommissie publiceert standpunt inzake de toepassing van de algemene antimisbruikbepaling (art. 344§1 WIB 1992 en art. 18 § 2 W. Reg) bij vruchtgebruik

De Rulingcommissie heeft op haar website haar nieuwe standpunt bekend gemaakt met betrekking tot vruchtgebruikconstructies met onroerend goed. Het nieuwe standpunt vertrekt van een 5-tal voorwaarden waaronder men een positieve beslissing kan krijgen. Bovendien spreekt de commissie zich uit over de waardering van het vruchtgebruik voor directe belastingdoeleinden.

Een belastingplichtige die evenwel over een bepaalde vruchtgebruikconstructie 100% fiscale zekerheid wenst te hebben zal niettemin verplicht zijn om een formele ruling in te dienen zelfs als aan alle voorwaarden wordt voldaan.

In de praktijk gaat het over situaties waarbij de naakte eigendom van een onroerend goed werd aangekocht door de bedrijfsleider/aandeelhouder van een vennootschap en waarbij het vruchtgebruik werd aangekocht door de vennootschap zelf. Een alternatieve constructie bestaat erin de volle eigendom eerst te laten aankopen door de natuurlijke persoon die vervolgens een vruchtgebruik op het onroerend goed vestigt ten voordele van zijn vennootschap.

Vruchtgebruik constructies gevestigd op onroerende goederen ten voordele van vennootschappen werden in het verleden meermaals geïllustreerd door de Belgische fiscus, wegens de gunstige fiscale gevolgen (situering van alle kosten bij de vennootschap en belastingvrij overhevelen onroerend goed naar bedrijfsleider bij einde vruchtgebruik).

Op grond van de "antimisbruikbepaling" heeft de fiscus deze vruchtgebruik constructies (ook in diverse rulings) soms met succes trachten te herkwalficeren in een (fiscaal minder aantrekkelijke) huur. Zij gaat hierbij bovendien voorbij aan bepaalde rechtspraak die poneert dat een vruchtgebruik juridisch niet vatbaar is voor herkwalficatie (in huur). Omwille van de verschillende kenmerken van beide rechtsvormen werd reeds meermaals door verschillende Rechtbanken en Hoven beslist dat de herkwalficatie van vruchtgebruik in huur niet mogelijk is.

Om haar zienswijze te verduidelijken heeft de rulingcommissie thans een algemeen en geactualiseerd "standpunt" gepubliceerd dat belastingplichtigen moet toelaten de fiscale haalbaarheid van een vruchtgebruik constructie te toetsen.

■ 5 CUMULATIEVE VOORWAARDEN

De Rulingcommissie is van oordeel dat een vruchtgebruik niet kan worden geherkwalficeerd indien er vijf voorwaarden cumulatief worden vervuld:

- Het vruchtgebruik wordt verkregen van een derde en de overtuiging moet worden bijgebracht dat de vestiging van het vruchtgebruik overeenstemt met de wil van de verkoper

Een natuurlijk persoon die aandelen bezit van de vennootschap die het vruchtgebruik zal verkrijgen of die in deze vennootschap een functie van bedrijfsleider uitoefent (bedrijfsleider in de zin van artikel 32, eerste lid, 1° WIB 1992) kan niet als een derde worden beschouwd. Er is een gelijkstelling voor de echtgenoot en de kinderen van deze personen.

Een disproportionele verhouding tussen de prijs die betaald wordt voor het vruchtgebruik en voor de naakte eigendom vormt een indicatie dat de verkopende partij

geen derde is voor wat betreft de voorgenomen vestiging van het vruchtgebruik.

- *De looptijd van het vruchtgebruik moet minstens 20 jaar bedragen*

De Rulingcommissie stelt als voorwaarde dat de duur van het vruchtgebruik minstens 20 jaar moet bedragen.

- *Een belangrijk deel van het onroerend goed moet aangewend worden voor de eigenlijke activiteit van de onderneming*

De Rulingcommissie geeft hier een indicatie van +/- 50% van het onroerend goed.

- *Voor het gedeelte dat niet voor de eigenlijke activiteit van de onderneming wordt aangewend moet een marktconforme huur worden betaald*

De kostenloze ter beschikking stelling aan de bedrijfsleider met aanrekening van een forfaitair voordeel in natura alsmede een huur vastgesteld op basis van dezelfde forfaitaire waarderingsmethode van artikel 18 KB WIB 1992 voldoen niet aan deze voorwaarde.

- *De eventuele kosten die aan het onroerend goed moeten worden uitgevoerd, moeten worden verdeeld tussen de vruchtgebruiker en de naakte eigenaar conform het Burgerlijk Wetboek (artn. 605 en 606 B.W.)*

Het Burgerlijk Wetboek bepaalt wat als grove herstellingen, ten laste van de naakte eigenaar, dient te worden beschouwd.

De Rulingcommissie beschouwt onder meer volgende onderhoudswerken als ten laste van de vruchtgebruiker: schilderwerken met uitzondering van initiële schilderwerken, vernis- en lakwerken, het ruimen van putten, de herstellingen van parketvloeren, plafonds, trappen, het dak, reinigen en herstellen van schoorstenen, het onderhoud en de herstellingen aan de liften en waterpompen, herpleisteren, vernieuwing van tapijt.

■ WAARDERING VAN HET VRUCHTGEBRUIK

Naast deze voorwaarden stelt de Rulingcommissie dat de waardering van het vruchtgebruik (waarover in het Wetboek van de Inkomstenbelastingen alsdusdanig geen regels zijn opgenomen) moet gebeuren op haar werkelijke waarde voor doeleinden van directe belastingen. De waardering wordt geval per geval onderzocht en zal onder andere moeten rekening houden met de staat waarin het onroerend goed zich bevindt, de nog uit te voeren werken, de kosten die de vestiging van het vruchtgebruik met zich meebrengt alsmede met de effectieve aanwending van het onroerend goed door de vennootschap.

De Rulingcommissie verduidelijkt dat de forfaitaire waarderingsmethode inzake registratie- en successierechten voor bovenvermelde waardering niet bruikbaar is.

Onder deze voorwaarden kan de belastingplichtige een gunstige beslissing bekomen. Een belastingplichtige die

denkt aan al deze voorwaarden te voldoen kan weliswaar slechts 100% fiscale zekerheid verkrijgen na het indienen van een formele ruling.

De Rulingcommissie maakt immers het voorbehoud dat over ieder dossier een afzonderlijke beslissing wordt genomen en aan de vermelde standpunten geen bindende kracht kan ontleend worden. Het standpunt heeft voor de aanvrager van een ruling een louter indicatieve waarde.

Elektronische neerlegging van fiches, samenvattende opgaven en aangiften in de bedrijfsvoorheffing: verplichting in twee fasen

Sinds 20 maart 2007 kunnen werkgevers en andere schuldenaars van inkomsten onderworpen aan bedrijfsvoorheffing de fiches 281 en de samenvattende opgaven 325 elektronisch indienen via Belcotax-on-Web (www.belcotaxonweb.be). Deze webtoepassing maakt de elektronische indiening van Belcotax-aangiften via het internet mogelijk en kan worden opgestart via de link "Toepassing". Daarnaast kunnen de aangifteformulieren voor de bedrijfsvoorheffing gedownload worden via de website van FinForm (www.finform.fgov.be).

Via de Belcotax-on-Web-toepassing zal elke schuldenaar of hun mandataris kunnen genieten van een reeks nieuwe functionaliteiten via het web om de verwerking van de aangiften te optimaliseren.

Uit het Koninklijk Besluit van 3 juni 2007 tot wijziging van het K.B./W.I.B. 92 (B.S. 14 juni 2007), blijkt dat wat voorheen als een optie werd aanzien, nu een verplichting wordt. Een uitzondering blijft wel bestaan omdat men volgens de fiscus niet mag verwachten dat elke schuldenaar beschikt over een computer met een internetaansluiting. Naar analogie met de regeling voor de elektronische BTW aangifte, is er daarom een vrijstelling van elektronische indiening voor personen die "niet over de nodige geïnformatiseerde middelen beschikken om aan deze verplichting te voldoen".

Voormelde verplichting tot elektronische neerlegging zal in werking treden:

- *voor schuldenaars waarvan het bedrag van de verschuldigde bedrijfsvoorheffing op de inkomsten van het vorige jaar meer bedraagt of gelijk is aan 100.000 EUR: vanaf de indiening van fiches en samenvattende opgaven met betrekking tot 2007 (aanslagjaar 2008) en te rekenen vanaf de indiening van de aangifte in de bedrijfsvoorheffing met betrekking tot de belastbare inkomsten betaald of toegekend vanaf 1 januari 2008 (aanslagjaar 2009), wat*

betreft bepaalde maandelijks schuldenaars van bedrijfsvoorheffing;

- voor alle andere schuldenaars: vanaf de indiening van de fiches en samenvattende opgaven met betrekking tot 2008 (aanslagjaar 2009) en te rekenen vanaf de indiening van de aangifte in de bedrijfsvoorheffing met betrekking tot de betaalde of toegekende belastbare inkomsten vanaf 1 januari 2009 (aanslagjaar 2010).

De recente E-tendens baant zich steeds meer een weg in Fiscalibus. Naast de elektronische neerlegging van fiches en de bijhorende opgaven werd begin februari 2007 eveneens aangekondigd dat de Belgische periodieke btw-aangiften ook elektronisch moeten ingediend worden vanaf 1 juli 2007 voor belastingplichtigen waarvan het omzetcijfer, exclusief btw, voor het geheel van de economische activiteiten van het kalenderjaar 2005 meer bedraagt dan 50 000 000 EUR.

KMO-definitie in fiscale gunstmaatregelen: een kluwen

Fiscale gunstmaatregelen ten gunste van KMO's zijn een blijvend onderwerp van vernieuwing, discussie en aanpassingen. Ondanks de talrijke intenties om te streven naar een eenvormig fiscaal begrip van een "KMO-vennootschap" is de situatie er zeker de laatste jaren niet eenvoudiger op geworden. De laatste jaren zijn er namelijk nog bijkomende KMO-definitie geïntroduceerd.

Vandaar onze bedoeling om in dit artikel een beknopt overzicht te geven van het kluwen van de verschillende KMO-definitie die bestaan en de hiaraan verbonden gunstmaatregelen.

■ 1. KMO VOLGENS ARTIKEL 15 W.VENN.

Opdat een vennootschap als KMO kan kwalificeren volgens de voorwaarden zoals beschreven in artikel 15, §1 W.Venn. is vereist dat de vennootschap voor het laatst en voorlaatst afgesloten boekjaar niet meer dan één van de onderstaande drie criteria met betrekking tot personeel, jaarmzet en balanstotaal overschrijdt:

- jaargemiddelde van het personeelsbestand : 50 werknemers;
- jaarmzet (exclusief BTW) : 7.300.000,00 EUR;
- balanstotaal: 3.650.000,00 EUR.

Vennootschappen met een gemiddeld personeelsbestand van meer dan 100 zijn sowieso uitgesloten.

Naar aanleiding van een antwoord van de Minister van Financiën op een parlementaire vraag heeft hij bevestigd dat voormelde definitie van 'kleine' vennootschap ook uitwerking heeft op fiscaal vlak, telkens wanneer de fiscale wet hiernaar refereert.

In de praktijk zal deze definitie van belang zijn telkens wanneer een KMO-vennootschap toepassing wenst te maken van de mogelijkheid om bijkomende aanschaffingskosten naar wens af te schrijven of wanneer zij de toepassing van een volledige afschrijvingsannuïteit tijdens het jaar van de investering, de verhoogde investeringsaftrek voor investeringen in beveiliging of het verhoogde tarief voor de berekening van de recent ingevoerde aftrek voor risicokapitaal (notionele interestaftrek) wenst toe te passen.

Er dient tenslotte nog opgemerkt te worden dat ondanks het feit dat de fiscale wet alleen maar een verwijzing maakt naar artikel 15, §1 W.Venn. er ook moet rekening gehouden worden met de andere paragrafen van artikel 15 W.Venn. die onder meer bijkomende informatie geeft over de toepassing van de drie voormelde criteria.

■ 2. KMO VOLGENS ARTIKEL 215 2DE EN 3DE LID WIB 1992

Wanneer een vennootschap toepassing wenst te maken van de vrijgestelde investeringsreserve, het verlaagd tarief van de vennootschapsbelasting of geen vermeerdering wegens onvoldoende voorafbetalingen gedurende de eerste drie boekjaren vanaf de oprichting wenst te ondergaan of toepassing van het (vanaf aanslagjaar 2007 afgeschafte) belastingkrediet wenst te maken, dienen de onderstaande voorwaarden, zoals omschreven in artikel 215 WIB 1992, nageleefd te worden:

- Het belastbaar inkomen mag niet meer dan 322.500 EUR bedragen;
- Het betreft een vennootschap waarvan de aandelen die het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen voor minder dan de helft in het bezit zijn van één of meer andere vennootschappen;
- Het betreft een vennootschap waarvan de dividenduitkering lager is dan 13 % van het gestorte kapitaal bij het begin van het belastbare tijdperk;
- De vennootschap heeft ten laste van het resultaat van het belastbare tijdperk aan ten minste één van haar bedrijfsleiders een bezoldiging toegekend die gelijk is aan of hoger is dan het belastbare inkomen van de vennootschap, wanneer die bezoldiging minder bedraagt dan 36.000,00 EUR;
- de vennootschap mag geen deel uitmaken van een groep waartoe een coördinatiecentrum behoort;
- de vennootschap mag geen beleggingsvennootschap zijn.

Tenslotte wensen wij u te informeren dat met betrekking tot de toepassing van de investeringsreserve er een cumulverbod bestaat met de aftrek voor risicokapitaal, met name als er toepassing wordt gemaakt van de investeringsreserve kan er gedurende deze periode en de twee volgende niet voor de notionele interestaftrek worden geopteerd. Anderzijds, kan er wanneer de notionele interestaftrek wordt toegepast vanaf het daaropvolgende jaar wel opnieuw een investeringsreserve aangelegd worden.

■ 3. KMO VOLGENS ARTIKEL 201 WIB 1992

Indien een vennootschap aan de voorwaarden zoals bepaald in artikel 201 WIB 1992 voldoet, kan zij in aanmerking komen voor de gewone eenmalige investeringsaftrek van 3%.

De voorwaarden zijn de volgende:

- de aandelen moeten voor minstens de helft in handen zijn van één of meer natuurlijke personen die de meerderheid van de stemrechten vertegenwoordigen.
- de vennootschap mag geen deel uitmaken van een groep waartoe een coördinatiecentrum behoort.

Tenslotte dient nog opgemerkt te worden dat ingevolge de invoering van de aftrek voor risicokapitaal de gewone eenmalige investeringsaftrek werd afgeschaft vanaf aanslagjaar 2007 en wordt vervangen door een eenmalige of gespreid belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling. De van het verleden overgedragen bedragen aan investeringsaftrek kunnen echter behouden blijven.

■ 4. KMO VOLGENS ARTIKEL 15 W.VENN. EN ARTIKEL 201 WIB 1992

Indien een vennootschap de eenmalige verhoogde investeringsaftrek voor investeringen in veiligheid (21,5% voor aj. 2007 en 20,5% voor aj. 2008) wenst toe te passen, dienen de voorwaarden zoals bepaald in punt 1 (artikel 15 W.Venn.) en 3 (artikel 201 WIB 1992) samen nageleefd te worden.

■ 5. KMO VOLGENS ARTIKEL 70 WIB 1992

Voor de toepassing van de gewone gespreide investeringsaftrek van 10,5% op fiscaal aanvaarde afschrijvingen dient de voorwaarde zoals bepaald in artikel 70 WIB 1992 nageleefd te worden. Deze voorwaarde stelt dat de vennootschap op de eerste dag van het boekjaar van de aankoop van haar activa niet meer dan 20 werknemers in dienst mag hebben.

Ingevolge de invoering van de aftrek voor risicokapitaal werd deze gunstmaatregel vanaf aanslagjaar 2007 afgeschaft. Maar voor investeringen die gedaan werden vóór aanslagjaar 2007 blijft deze regel wel nog van toepassing. Daarnaast blijft een eventueel van het verleden overgedragen investeringsaftrek wel behouden. Als alternatief voor het verdwijnen van deze maatregel zou kunnen

geopteerd worden voor het gespreid of eenmalig belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling.

■ 6. KMO VOLGENS DE PROGRAMMAWET VAN 10.02.1998

Bepaalde 'kleine' vennootschappen kunnen een aftrek van 4.760,00 EUR (aj. 2007) en 4.840,00 EUR (aj. 2008) per bijkomend personeelslid toepassen wanneer zij op 31 december 1997 of op het einde van het jaar waarin de exploitatie is begonnen (als de aanvang op een latere datum valt) minder dan elf werknemers tewerkstellen.

Hierbij dient wel opgemerkt te worden dat het hier werknemers betreffen waarvan het bruto dag- of uurloon niet hoger mag zijn dan een bedrag dat bepaald wordt via Koninklijk besluit (bepaalde laaggeschoolde werknemers).

■ 7. EUROPESE KMO-DEFINITIE

Tenslotte is er de laatste KMO-definitie die haar oorsprong vindt in Aanbeveling 2003/361/EG van 6 mei 2003. Indien aan de gestelde voorwaarden wordt voldaan, kan deze KMO toepassing van de Vlaamse Win-Winlening (vanaf aj. 2007) maken. De criteria om hiervoor in aanmerking te komen zijn ontleend aan de Europese KMO-definitie. De voorwaarden hiervan zijn:

- jaargemiddelde van het personeelsbestand : minder dan 250;of
- jaaronzet (exclusief BTW): minder dan 50.000.000,00 EUR;of
- balanstotaal: minder dan 43.000.000,00 EUR
- zelfstandigheids criterium : de kredietnemer moet minstens een deelneming van 25% in een andere onderneming bezitten (te beoordelen op geconsolideerde basis).

De Win-Winlening houdt in dat de kredietverstrekker-natuurlijke persoon een belastingvermindering kan krijgen in de Personenbelasting ten belope van 2,5% per jaar op het uitgeleende kapitaal (maximum 1.250 EUR). De natuurlijk persoon kan via de Win-Winlening een financiering verstrekken aan de startende kredietnemer-KMO. Daarnaast zijn er voor de kredietverstrekker en kredietnemer nog andere voorwaarden waarop we in dit artikel niet verder ingaan.

Wegwijs door de wetwijzigingen inzake btw in 2007

Halfweg 2007 is er op btw-gebied reeds veel veranderd. Wetwijzigingen worden aan een stevig tempo uitgevaardigd. De Programmawet van 27 april 2007 (B.S. 8 mei 2007) bundelt een aantal nieuwe fiscale maatregelen, doch ook daarbuiten deden zich nog een aantal ontwikkelingen voor. Onderstaand volgt een overzicht van de belangrijkste nieuwigheden.

■ ELEKTRONISCHE INDIENING VAN PERIODIEKE BTW-AANGIFTEN

Het KB van 31 januari 2007 heeft een gefaseerde verplichting geïntroduceerd tot het indienen van periodieke btw-aangiften via elektronische weg. Hiervoor verwijzen wij intergraal naar onze editie van maart 2007.

Merk echter op dat de maandaangevers die in het kalenderjaar 2005 een jaaromzet (excl. btw) hadden van meer dan 50.000.000,00 EUR voor hun totale economische activiteit vanaf 1 juli 2007 hun eerste elektronische btw-aangifte moesten indienen. Voor de berekening van de 50.000.000,00 EUR - grens dienen zowel in België als buiten België te lokaliseren prestaties in aanmerking te worden genomen, alsmede de handelingen die vrijgesteld zijn van btw en die geen enkel recht op aftrek verlenen. Voor de andere BTW plichtigen dienen de btw-aangiften elektronisch te worden ingediend vanaf 1 februari 2008 (maandaangevers) en vanaf 1 april 2009 (kwartaalaangevers).

DE BTW-EENHEID

In onze editie van maart 2007 hebben wij eveneens de principes van het regime van btw-eenheid uiteengezet op basis van het nieuwe Koninklijke Besluit nummer 55. Sindsdien werden nog een aantal praktische richtlijnen uitgewerkt en werd hier en daar gesleuteld aan het toepassingsgebied van het nieuwe regime.

Uitsluiting kleine ondernemingen

Ingevolge de Programmawet van 27 april 2007 worden kleine ondernemingen en de zogenaamde landbouwondernemingen uitgesloten van het regime van de btw-eenheid. Dit wil zeggen dat de vrijstelling onder deze bijzondere regimes niet gecumuleerd kan worden met het regime van de btw-eenheid.

Ontwikkelingen inzake de voorwaarden tot toetreding

De mogelijkheid tot oprichting van en toetreding tot een btw-eenheid is onderworpen aan drie basisvoorwaarden:

- nauwe financiële verbondenheid;
- nauwe economische verbondenheid;
- nauwe organisatorische verbondenheid.

Wat betreft de financiële verbondenheid, heeft de btw-administratie een enigszins merkwaardig standpunt ingenomen. Aan de vereiste van een financiële band is volgens de letter van de wet voldaan wanneer tussen de leden in rechte of in feite een rechtstreekse of onrechtstreekse controleverhouding bestaat. De btw-administratie is echter van oordeel dat de voorwaarde van financiële verbondenheid geacht wordt niet vervuld te zijn, wanneer de controlerende vennootschap, aandeelhouder van bijvoorbeeld twee kandidaat-leden, zelf geen lid kan of wil worden van de btw-eenheid van de kandidaat-leden. Als gevolg hiervan kunnen de overige kandidaat-leden ook geen btw-eenheid oprichten.

Merk in dit verband op dat het Wetboek BTW, noch haar uitvoeringsbesluiten enige melding maken van de verplichting dat de zogenaamde "topvennootschap" die de link maakt tussen twee kandidaat-leden zelf tot de btw-eenheid dient te behoren.

Deze restrictieve interpretatie van financiële verbondenheid zou er wel eens toe kunnen leiden dat heel wat ondernemingen uitgesloten worden van het regime van de btw-eenheid en dat de Belgische staat op deze wijze voorbij gaat aan de doelstelling waarvoor het regime in het leven werd geroepen, met name het genereren van een aantrekkingspool voor buitenlandse investeerders.

Btw-plicht inzake bepaalde handelingen tussen hoofdhuis en bijhuis

In de regel zijn handelingen gesteld tussen hoofdhuis en bijhuis niet aan de btw onderworpen. Hoofdhuis en bijhuis vormen immers eenzelfde juridische entiteit, waardoor deze laatste niet als zelfstandige entiteit optreedt, wat één van de voorwaarden is om als afzonderlijke belastingplichtige te kwalificeren. Dit werd nog niet zo heel lang geleden uitdrukkelijk bevestigd door het Europese Hof van Justitie (H.v.J.), 23 maart 2006, zaak nr. C-210/04 inzake *Ministero dell' Economia e delle Finanze t. FCE Bank Plc*.

Een nieuw artikel 19bis werd evenwel in het Wetboek BTW ingevoegd teneinde bepaalde diensten, ontvangen van buitenlandse inrichtingen, aan de btw te onderwerpen wanneer de dienstontvanger een lid is van een btw-eenheid in België. Het betreft meer bepaald handelingen in de zin van artikel 21§3, 7° WBTW, zoals bijvoorbeeld de overdracht van intellectuele eigendom, reclamediens, intellectuele dienstverrichtingen, terbeschikkingstelling van personeel, etc.

Invoering sub-btw-identificatienummer

De leden van een btw-eenheid zijn verplicht om hun individueel btw-identificatienummer, of het zogenaamde sub-btw-identificatienummer, mee te delen aan leveranciers en klanten. Dit sub-btw-identificatienummer dient ook te worden vermeld op contracten, facturen, bestelbons, verzendingsnota's en andere documenten met betrekking tot de economische activiteit van de betrokken belastingplichtige. Het aan de btw-eenheid toegekende identificatienummer zal derhalve enkel gebruikt dienen te worden in het kader van de communicatie met de btw-administratie.

Wat betreft handelingen binnen de btw-eenheid evenals voor de handelingen vermeld in voornoemd artikel 19bis WBTW, zijn de leden ook verplicht een stuk op te maken (tenzij er reeds een factuur zou worden opgesteld). Deze interne handelingen dienen tevens te worden opgenomen in de roosters 00 en 81, 82 of 83 van de btw-aangifte.

Btw-formaliteiten

De periodieke btw-aangifte dient op het niveau van de btw-eenheid te worden ingediend. Bovendien dient een jaarlijkse lijst van interne handelingen op het niveau van de eenheid (handelingen tussen verschillende leden van de eenheid, welke overigens niet aan de btw onderworpen zijn) te worden opgemaakt en ingediend.

De jaarlijkse klantenlijst daarentegen, evenals de kwartaalopgaven van vrijgestelde intracommunautaire leveringen dienen dan weer te worden ingediend op het niveau van de individuele leden van de btw-eenheid.

Herziening

Belangrijk is ook dat bij de toetreding tot en uittreding uit de btw-eenheid een herziening van de in aftrek gebrachte btw op bedrijfsmiddelen wordt opgelegd. Zo zal een toetredend lid een herziening van de in aftrek gebrachte btw moeten verrichten in het voordeel van de Staat en kan de btw-eenheid na de toetreding van dit lid een positieve herziening in het voordeel van de eenheid doorvoeren wanneer de betrokken bedrijfsmiddelen verder worden gebruikt voor de uitoefening van de economische activiteit van de eenheid. Er wordt evenwel in de mogelijkheid voorzien om de positieve en negatieve herziening tegen mekaar af te zetten, teneinde de cash flow-impact van deze herzieningen te beperken.

Controles

Btw-controles kunnen na de oprichting van een btw-eenheid nog steeds worden uitgeoefend op niveau van de leden, doch ook op niveau van de eenheid.

Informatieplicht in hoofde en ten aanzien van notarissen

Leden van een btw-eenheid die houder zijn van een zakelijk recht op een voor hypotheek vatbaar goed zijn ertoe gehouden hun btw-identificatie aan de notaris mee te delen. De notaris heeft bij het verlijden van dergelijke akten op zijn beurt de verplichting om te informeren naar de btw-plicht en het lidmaatschap in een btw-eenheid.

Hoofdelijke aansprakelijkheid

Noteer tot slot dat een hoofdelijke aansprakelijkheid werd ingevoerd in hoofde van de leden van een btw-eenheid ten aanzien van btw-schulden van andere leden.

DIENSTEN GELIJKGESTELD MET BEDRIJFSMIDDELEN

België heeft eind vorig jaar toepassing gemaakt van de mogelijkheid, welke haar werd geboden via de Europese Richtlijn 2006/69/EG van 24 juli 2006, om bepaalde diensten die vergelijkbare kenmerken hebben als bedrijfsmiddelen aan de herziening van de btw te onderwerpen.

De regeling beoogt diensten welke bestemd zijn voor langdurig gebruik in de onderneming, zoals licenties of productierechten, fabrieks- of handelsmerken, industriemodellen, auteursrechten of andere intellectuele eigendomsrechten, cliënteel, octrooien, ed., evenals werken in onroerende staat verricht door huurders van onroerende goederen.

De Belgische btw-administratie erkent evenwel dat in vergelijking met lichamelijke goederen de waarderingscriteria van diensten wat betreft duurzaamheid en hun effectief gebruik in de tijd veel moeilijker vastgesteld kunnen worden. Daar de in aftrek gebrachte btw op betrokken diensten onderworpen wordt aan een 5-jarige herzieningstermijn, heeft de Administratie de intentie om bij wijze van proef enkel de dienstprestaties, die het voorwerp uitmaken van (boekhoudkundige) afschrijvingen gedurende minstens 5 jaar, als bedrijfsmiddelen te kwalificeren.

AFBRAAK EN HEROPBOUW VAN GEBOUWEN IN STADSGEBIEDEN

Er werd een verlaagd btw-tarief van 6% ingevoerd voor werken in onroerende staat bestaande in de afbraak en heropbouw van een woning in bepaalde steden. In tegenstelling tot de reeds bestaande regeling van verlaagd 6% btw-tarief voor werken in onroerende staat aan privé-woningen (andere dan deze met betrekking tot woningen voor gehandicapten en sociale huisvesting), kan onder deze nieuwe regeling het 6% btw-tarief ook toepassing vinden op woningen die minder dan 15 jaar terug in de tijd voor het eerst in gebruik genomen werden.

De initiële wettekst liet nog een aantal vragen open rond het toepassingsgebied. Na een wetwijziging terzake met de Programmawet van 27 april 2007 heeft de btw-administratie nu ook nog een info document (hierna "Info") opgesteld waarin zij haar standpunt meedeelt rond de toepassing van het nieuwe regime. We vatten onderstaand kort de principes samen.

Welbepaalde steden

Het 6% btw-tarief is enkel van toepassing op woningen in bepaalde steden:

- Stedelijke centra: Antwerpen, Charleroi, Gent, Oostende, Mechelen, Bergen, La Louvière, Sint-Niklaas, Seraing, Luik, Leuven, Brugge, Kortrijk, Roesselaere, Aalst, Dendermonde, Genk, Hasselt, Moeskroen, Doornik, Verviers, Namen, Elsene, Ukkel, Etterbeek;
- In het Brussels Hoofdstedelijk Gewest: Brussel, Anderlecht, Sint-Gillis, Sint-Joost-ten-Node, Sint-Jans-Molenbeek, Schaarbeek, Vorst.

Daar waar initieel niet duidelijk was of de regeling voor woningen in alle gebieden van deze steden bedoeld was, dan wel of het slechts bepaalde achtergestelde gebieden (de zogenaamde "stadskankers") betrof, staat nu vast dat heel het grondgebied van de betrokken steden in aanmerking komt.

Aard van de werken

Opdat het verlaagde btw-tarief toepassing kan vinden, is vereist dat het gaat om werken in onroerende staat of daarmee gelijkgestelde werken (vb. plaatsing sanitaire installatie, levering met plaatsing van een elektrische installatie) aan een privé-woning of appartementsgebouw. Dit met uitsluiting van werken die geen betrekking hebben op de eigenlijke woning, zoals tuinaanleg, afsluitingen, zwembaden, sauna's. De reiniging van woningen wordt eveneens uitgesloten van het toepassingsgebied.

Daarbij dienen de werken in onroerende staat wel te bestaan in de afbraak en daarmee gepaard gaande heropbouw van een woning. De Administratie specificeert daarbij in haar Info dat enkel wat heropgebouwd wordt een woning dient te zijn, ongeacht de aard van de afgebroken constructie.

Er dient evenwel een voldoende verband te zijn tussen de afbraak en de heropbouw, waarmee de Administratie aangeeft dat de bouwheer het perceel zelf dient af te (laten) breken met het oog op en voorafgaand aan de heropbouw. De afbraak teneinde een bouwgrond te verkopen, alwaar de koper een gebouw opricht kan daarom, bijvoorbeeld, niet onder de nieuwe regeling vallen.

Wie komt in aanmerking?

De Administratie deelt in haar Info mee dat enkel de "bouwheer" kan genieten van het 6%-tarief. Dit ongeacht of deze een beroepsoprichter, dan wel een toevallige oprichter of een onderneming is waarvan de economische activiteit bestaat in het verhuren van privé-woningen. De aannemer en eventuele onderaannemers waarmee de bouwheer samenwerkt, worden uitgesloten.

Beperking in de tijd

Verder beperkt de Programmawet het toepassingsgebied van het verlaagde tarief in de tijd tot 31 december van het jaar van eerste ingebruikneming van het gebouw.

Formaliteiten

De toepassing van het 6% btw-tarief voor de afbraak en heropbouw van woningen is onderworpen aan een aantal formaliteiten:

- indiening door de bouwheer van een "verklaring" bij het bevoegde controlekantoor met vermelding dat het gebouw dat hij laat afbreken en heropbouwen bedoeld is om hetzij uitsluitend, hetzij hoofdzakelijk als privé-woning te worden gebruikt. Aan deze verklaring moet een afschrift van bouwvergunning inzake afbraak en heropbouw worden toegevoegd, evenals in principe ook een afschrift van het aannemingscontract, doch dit laatste wordt door de Administratie niet vereist;
- een afschrift van deze verklaring dient volgens de wet te worden overhandigd aan de dienstverrichter, die dit dient te bewaren ter verantwoording van het toegepaste btw-tarief. De Info legt dergelijke verplichting daarentegen enkel op in de situatie waarin geen verlegging van heffing naar de medecontractant plaatsvindt;

in het andere geval dient immers geen btw op de factuur te worden vermeld;

- de door de dienstverrichter uitgereikte factuur dient tenslotte melding te maken van het voorhanden zijn van de elementen die de toepassing van het verlaagde tarief rechtvaardigen.

Deze wijzigingen aan het oorspronkelijke regime treden retroactief in werking met ingang van 1 januari 2007. Noteer in dit verband ook nog dat de Administratie in haar Info aanvaardt dat het verlaagde tarief ook van toepassing is op de btw die verschuldigd is na 31 december 2006 met betrekking tot werken die reeds bestonden vóór deze datum.

AFTREK VAN VOORBELASTING OP BASIS VAN WACHTDOCUMENT

Met ingang van 14 mei 2007 kunnen Belgische belastingplichtigen in bepaalde gevallen hun recht op aftrek reeds uitoefenen op basis van een zogenaamd "wachtdocument" en dienen aldus niet meer de factuur van de dienstverrichter af te wachten.

Het wachtdocument bestond vroeger ook al en diende te worden opgesteld uiterlijk de vijfde werkdag volgend op de maand waarin de btw opeisbaar was geworden indien tegen deze datum geen factuur van de dienstverrichter werd ontvangen.

Daar waar voorheen het recht op aftrek van voorbelasting op basis van het wachtdocument enkel kon worden uitgeoefend bij een intracommunautaire verwerving van goederen, wordt deze regeling uitgebreid naar alle situaties waarin de medecontractant zelf dient in te staan voor de voldoening van de btw ten aanzien van de Belgische Schatkist. Dit is het geval wanneer een niet in België gevestigde dienstverrichter diensten verstrekt waarop Belgische btw van toepassing is en aldus een verlegging van heffing plaatsvindt.

WIJZIGINGEN INGEVOLGE RICHTLIJN 2006/112/EG TER VERVANGING VAN DE ZESDE BTW-RICHTLIJN

Met ingang van 1 januari 2007 werden de Eerste en de Zesde btw-Richtlijn opgeheven. In de plaats kwam Richtlijn 2006/112/EG die beide Richtlijnen, evenals alle wijzigingen hieraan coördineert. Als gevolg hiervan werden met de Programmawet van 27 april 2007 alle verwijzingen naar de Zesde btw-Richtlijn vervangen door de nieuwe Richtlijn.

Tot 30 juni van dit jaar gold een administratieve tolerantie ten aanzien van verwijzingen naar de Zesde btw-Richtlijn op de factuur, doch na deze datum dient, in principe, te worden verwezen naar de bepalingen van Richtlijn 2006/112/EG.

VARIA

Verder deden zich nog een aantal wijzigingen voor van minder ingrijpende aard:

- uitsluiting van de vrijstelling voor kleine ondernemingen bij werken in onroerende staat;
- onbeperkt uitstel van invordering van btw, naar analogie met het systeem inzake inkomstenbelasting;
- overgangsmaatregelen betreffende de toetreding van Bulgarije en Roemenië tot de Europese Unie per 1 januari 2007: deze maatregelen bestonden erin dat goederen die vóór de toetreding van deze Lidstaten in de Unie werden gebracht onder de regeling van tijdelijke invoer met vrijstelling van invoerrechten tot op het ogenblik van hun onttrekking onderworpen blijven aan de regeling die van toepassing was voor de toetreding van de betrokken Lidstaten;
- verkorting bewaringstermijn van de tabel van bedrijfsmiddelen van 10 naar 7 jaar.

'Zware georganiseerde fiscale fraude': 13 indicatoren

De Belgische antiwitwaswetgeving bestaat uit 2 luiken: een repressief luik en een preventief luik. De wetgever beoogt nu een betere afstemming van beide luiken en heeft daartoe het nieuwe artikel 14quinquies toegevoegd aan de Wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld. Dat artikel geeft een opsomming van indicatoren die de meldingsplichtige instellingen en personen moet helpen bij hun analyse van gevallen van ernstige en georganiseerde fiscale fraude.

Het repressieve luik (de bestraffing van witwassen, zoals vervat in art. 505 Strafwetboek) van de antiwitwaswetgeving kent een ruim toepassingsgebied. Het kan zowel slaan op 'gewone' fiscale fraude als op ernstige en zware fiscale fraude. Het preventieve luik (de plicht voor bepaalde beroepsgroepen om witwassen te melden, vervat in de Wet van 11 januari 1993) daarentegen viseert uitsluitend de ernstige vormen van criminaliteit.

Door het onderscheid in draagwijdte van beide luiken ontstonden er in het verleden regelmatig problemen bij de instellingen en personen (kredietinstellingen, verzekeringsondernemingen, notarissen, bedrijfsrevisoren, accountants, belastingconsulenten, advocaten,...) die melding moeten maken van de fiscale fraude. Het grootste probleem bestond in het geval van 'gewone' fiscale fraude. Een financiële instelling bijvoorbeeld, zou hiervan geen melding kunnen maken in het kader van het preventieve luik, aangezien dat enkel van toepassing is voor ernstige en georganiseerde fraude. Het zou zich echter niet kunnen veiligstellen voor strafrechtelijke vervolging (het repressieve luik).

Aangezien bovendien het verschil tussen gewone fiscale fraude en ernstige en georganiseerde fiscale fraude niet steeds duidelijk was, heeft de wetgever ingezien dat een duidelijke omlijning van de begrippen noodzakelijk was. Daarom heeft de Programmawet van 27 april 2007 (B.S. 8 mei 2007) erin voorzien dat de meldingsplicht voortaan geldt van zodra meldingsplichtige personen zich geconfronteerd zien met witwassen van geld afkomstig uit "ernstige en georganiseerde fraude waarbij bijzonder ingewikkelde mechanismen of procédés van internationale omvang worden aangewend", inclusief van zodra zij minstens één van de indicatoren opsporen die de Koning vastlegt bij in Ministerraad overlegd besluit. Dit besluit treedt in werking op 1 september 2007 en wordt vervat in het nieuwe artikel 14quinquies in de Wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme.

De in artikel 14quinquies van de wet bedoelde indicatoren zijn de volgende:

- 1° de tussenkomst van opgerichte of overgenomen schermvennootschappen met maatschappelijke zetel in een fiscaal paradijs of offshorecentrum of op het privé-adres van een stroman, of die atypische verrichtingen uitvoeren gelet op hun maatschappelijk doel, of

- die een onzeker of incoherent maatschappelijk doel hebben;
- 2° het gebruik van vennootschappen waarin kort voor het uitvoeren van de verdachte financiële verrichtingen verscheidene statutaire wijzigingen zijn opgetreden zoals het aanduiden van een nieuwe bestuurder, de wijziging van de maatschappelijke benaming, de uitbreiding of wijziging van het maatschappelijk doel of de verplaatsing van de maatschappelijke zetel;
- 3° de tussenkomst van tussenpersonen (stromannen) die optreden voor rekening van vennootschappen betrokken bij de financiële verrichtingen;
- 4° het uitvoeren van financiële verrichtingen die verdacht of atypisch zijn gelet op de gewoonlijke uitoefening van de activiteiten van de onderneming, in sectoren die zeer concurrentieel zijn of bijzonder gevoelig voor BTW-carrousel fraude, zoals bijvoorbeeld de sectoren voor computerapparatuur, voertuigen, telefonie (GSMs), textiel, hi-fi, video en electronica;
- 5° de zeer forse stijging in een korte tijdsperiode van de omzet op recent geopende bankrekening(en) die tot dan toe weinig of niet gebruikt werden, door een exponentiële toename van het aantal verrichtingen en hun omvang;
- 6° de vaststelling van onregelmatigheden in de facturen die worden voorgelegd ter rechtvaardiging van de financiële verrichtingen, zoals het ontbreken van een BTW-nummer, nummer van een financiële rekening, factuurnummer, adres of data of wanneer deze gegevens niet kunnen worden verstrekt;
- 7° het gebruik van doorsluisrekeningen en de opeenvolging van meerdere verrichtingen, waaronder desgevallend zelfs beperkte opnames in contanten (afhouden van commissies), voor een omvangrijk totaal bedrag, terwijl er vaak nauwelijks enig positief saldo op de rekeningen staat;
- 8° het gebruik van tussenrekeningen of rekeningen van titularissen van niet-financiële beroepen als doorsluisrekening waardoor de identificatie van de werkelijke economische begunstigde en van de banden tussen de oorsprong en de bestemming van de fondsen wordt bemoeilijkt. Dit gebruik kan ook worden gekenmerkt door het aanwenden van complexe vennootschapstructuren en juridische en financiële constructies die de beheers- en bestuurmechanismen weinig transparant maken;
- 9° de internationale dimensie van de financiële verrichtingen waardoor hun economische en financiële rechtvaardiging moeilijk kan worden begrepen daar ze zich meestal beperken tot het louter transiteren van fondsen die uit het buitenland komen en er weer naar vertrekken;
- 10° de weigering van de cliënt of zijn onmogelijkheid om onderliggende stukken voor te leggen aangaande de herkomst van de ontvangen fondsen of voorgehouden grondslag van de betaling;

11° het organiseren van insolventie door de snelle verkoop van activa aan verbonden natuurlijke of rechtspersonen of aan niet-marktconforme voorwaarden;

12° het gebruik van back-to-back leningen die erin bestaan fondsen naar het buitenland te transfereren voor een kredietaanvraag bij een bankinstelling in dat land waarbij de fondsen als garantie in bewaring worden gegeven om de geleende fondsen daarna naar het land van oorsprong te repatriëren, waardoor het proces wordt voltooid daar de vennootschap in werkelijkheid aan zichzelf leent;

13° de betaling van commissielonen aan buitenlandse vennootschappen zonder commerciële activiteit evenals de storting of overschrijving naar België vanuit dergelijke vennootschappen.

Met bovenstaande indicatoren wil de wetgever vermijden dat de mededeling van informatie aan de Minister van Financiën betreffende de geïndiceerde fraude zich beperkt tot de « BTW-carrousel », die voornamelijk in het verleden gemeld werden, maar ook kan worden gerelateerd aan typologieën zoals frauduleuze kasgeldvennootschapsconstructies, frauduleus gebruik van patrimoniumvennootschappen of buitenlandse rechtspersonen, constructies inzake douane en accijnzen in fraude-gevoelige sectoren en facturenzwendel.

Zodra minstens één van de indicatoren aanwezig is, zal de meldingsplichtige persoon de fiscale fraude moeten melden aan de Cel voor financiële informatieverwerking. Voorondersteld wordt wel dat er minstens een vermoeden van fiscale fraude moet aanwezig zijn én de aanwezigheid van minstens één van de indicatoren. De indicatoren zijn enkel nuttig om de grens tussen 'gewone' fiscale fraude en 'ernstige en georganiseerde' fiscale fraude nader te omschrijven. Toch mag het duidelijk zijn dat de lijst dringend en noodzakelijk was voor de goede werking van het preventief antiwitwasstelsel en dat de maatregel zal bijdragen tot een betere afstemming van het repressieve op het preventieve luik en omgekeerd.

Nieuwigheden betreffende IFRS

De zomer is kennelijk geen rustige tijd voor de IASB, die de afgelopen maanden onder meer in het nieuws is gekomen met de publicatie van twee IFRIC-interpretaties. Het gaat om IFRIC 13 "Klantengetrouwheidsprogramma's" en IFRIC 14 "IAS 19 – Beperking van de activa uit hoofde van toegezegdpensioenregelingen, minimale financieringsverplichtingen, en de interactie daartussen". In deze nieuwsbrief geven wij u een overzicht.

■ IFRIC 13 "KLANTENGETROUWHEIDSPROGRAMMA'S"

De interpretatie IFRIC 13 is op 28 juni 2007 gepubliceerd. De interpretatie gaat over het boeken van voordelen die een entiteit aan haar klanten toekent in het kader van getrouwheidsprogramma's, zoals Happy Days, de door luchtvaartmaatschappijen aangeboden "miles", programma's met getrouwheidspremies van winkelketens en tankstations enz.

In het kader van die programma's verkrijgt een klant punten (premies, voordelen) die hij mag inwisselen voor goederen en/of diensten die gratis of met korting worden aangeboden.

De vraag deed zich voor of deze punten een schuld vormen die gekoppeld is aan de verkoop en/of de dienst waarbij ze zijn toegekend, of juist een schuld die voortvloeit uit een voorschot gekoppeld aan een toekomstige verkoop en/of dienst.

Volgens interpretatie IFRIC 13 moet de vergoeding die naar aanleiding van een verkoop en/of dienst door de onderneming ontvangen is of zal worden, gesplitst worden in twee identificeerbare elementen. Het ene deel heeft betrekking op de oorspronkelijke verkooptransactie en/of dienst die tot de toekenning van getrouwheidspunten heeft geleid. Het andere deel heeft betrekking op de toekomstige verkoop en/of dienst die zal resulteren uit de inwisseling van de getrouwheidspunten.

Het eerste deel, dat betrekking heeft op de reeds gerealiseerde verkoop en/of dienst, moet als opbrengst worden geboekt. De vergoeding die bestemd is voor de aangeboden punten moet daarentegen als schuld worden geboekt, als ontvangen voorschot. Wat de beoordeling van dit tweede deel betreft, wordt in IFRIC 13 bepaald dat die moet worden verricht op basis van de reële waarde van de onderliggende punten, dat wil zeggen op het moment waarop genoemde punten afzonderlijk zouden kunnen worden verkocht. De opbrengst van dit tweede deel moet worden geboekt op het moment dat de entiteit haar verplichtingen die voortvloeien uit het inwisselen van de punten, nakomt.

In geval van een verlieslatend contract, d.w.z. als de onvermijdelijke kosten die nodig zijn om de verplichting tot het inwisselen van de punten na te komen, hoger liggen dan de reeds of nog te ontvangen vergoeding, moet

een aanvullend passief worden geboekt in overeenstemming met IAS 37.

IFRIC 13 is van toepassing op de boekjaren vanaf 1 juli 2008, met de mogelijkheid tot vervoegde toepassing. Wijzigingen van de boekhoudmethode moeten in overeenstemming met IAS 8 in de boeken worden opgenomen.

■ IFRIC 14 "IAS 19 - BEPERKING VAN DE ACTIVA UIT HOOFDE VAN TOEGEZEGD-PENSIOENREGELINGEN, MINIMALE FINANCIERINGSVERPLICHTINGEN, EN DE INTERACTIE DAARTUSSEN"

De IASB heeft op 4 juli 2007 interpretatie IFRIC 14 gepubliceerd. Deze interpretatie maakt het mogelijk de toepassing van norm IAS 19 "Personeelsbeloningen" te harmoniseren, en zeker te stellen dat entiteiten een actief dat gekoppeld is aan een overschot, volgens een coherente methode in de boeken opnemen.

IFRIC 14 bevat de regels voor de beoordeling van het plafond dat is vastgelegd in IAS 19 voor het overschot dat als actief in de boeken mag worden opgenomen. Dat overschot komt overeen met het surplus van de reële waarde van de activa van de regeling in vergelijking met de werkelijke waarde van de verplichting uit hoofde van toegezegdpensioenregelingen.

De interpretatie verklaart eveneens hoe activa of passiva uit hoofde van pensioenen kunnen worden geboekt wanneer er sprake is van een wettelijke of contractuele minimale financieringsverplichting.

Volgens IFRIC 14 mag de werkgever geen aanvullende passiva in de boeken opnemen, tenzij de premies die als gevolg van de minimale financieringsverplichting verschuldigd zijn, niet aan de entiteit kunnen worden geresitueerd.

De effecten van IFRIC 14 zullen waarschijnlijk aanzienlijk zijn in België, waar minimale financieringsverplichtingen bestaan en de mogelijkheden voor een entiteit om terugbetaling of een vermindering van de premies te verkrijgen, beperkt zijn.

IFRIC 14 is van toepassing op de boekjaren vanaf 1 januari 2008; vervoegde toepassing is toegestaan.

Onze troeven

Integriteit



Nabijheid



Pragmatische
aanpak



Flexibiliteit



Sterk
internationaal
netwerk



Voor multinationale ondernemingen is internationale fiscaliteit een belangrijk en voortdurend aandachtspunt bij beleidsbeslissingen en transacties. Dankzij een doorgedreven interne expertise en een uitgebreid internationaal netwerk, kan BDO Atrio op de internationale markt opererende ondernemingen op gepaste wijze begeleiden.

Toonaangevend dankzij uitgebreid internationaal BDO netwerk

Steeds meer zakelijke transacties zijn grensoverschrijdend en kunnen aanleiding geven tot fiscale gevolgen in het buitenland. Tenzij op voorhand zorgvuldig wordt nagegaan welke de gevolgen zijn van geplande grensoverschrijdende activiteiten, kan dit aanleiding geven tot onaangename verrassingen. Internationale tax planning is een complex gegeven waarbij de gevolgen van gestelde handelingen moeten getoetst worden aan de fiscale wetgeving in verschillende jurisdicties. Aangezien de nationale en internationale – en niet in het minst de Europese – fiscale regelgeving bij uitstek de tendens heeft om te wijzigen, is de constante opvolging van een fiscale structuur van zeer groot belang. In deze context biedt BDO Atrio, dankzij het internationale BDO netwerk (BDO heeft kantoren in meer dan 100 landen), een passend antwoord op de vraag van multinationale ondernemingen naar advisering, implementatie en opvolging.

Onze diensten :

- Holdingvennootschappen
- Financieringstechnieken
- Optimaal gebruik van operationele verliezen
- Grensoverschrijdende commerciële transacties
- Verrekenprijzen
- Fusie- en overnametechnieken
- Intellectuele eigendom
- Onroerend goed
- Repatriëringstechnieken
- ...

Fiscale planningstechnieken

Ondernemingen beogen voortdurend verdere fiscale optimalisatie. Een internationale context biedt daartoe doorgaans interessante mogelijkheden.

De expertise en regelmatige uitwisseling van know how binnen het internationale BDO netwerk hebben geleid tot de ontwikkeling van een zeer uitgebreide waaier aan "Tax Planning Opportunities". Daarbij wordt optimaal gebruik gemaakt van de fiscale regelgevingen in zeer uiteenlopende jurisdicties.

Indien u hieromtrent nadere toelichting wenst, dan vernemen wij dat graag van u. Op uw verzoek komen wij tevens graag bij u langs om een aantal mogelijke opportuniteiten voor uw onderneming voor te stellen en te bespreken.

Publicaties

Voor een antwoord op uw eerste vragen beschikt BDO Atrio over tal van fiscale publicaties. Publicaties zijn beschikbaar per land en betreffen zowel algemene principes van lokale fiscale stelsels als specifieke topics zoals investeren vanuit het buitenland in België of omgekeerd. Dankzij de regelmatige actualisering ervan door de lokale BDO kantoren zijn onze publicaties een zeer nuttig instrument voor elke onderneming die overweegt zaken te doen in het buitenland of er reeds zaken doet.

Wij verspreiden eveneens de periodieke BDO International World Wide Tax Newsletter. Bent u geïnteresseerd in deze nieuwsbrief en/of onze brochures, dan kan u deze vrijblijvend aan uw BDO Atrio contactpersonen of aan één van onderstaande personen vragen.

Contactpersonen

Voor bijkomende inlichtingen kan u steeds terecht bij de vertegenwoordigers van het Centre of Competence International Corporate Tax in kantoor Brussel:

Marc Verbeek
Werner Lapage

Guy Jorion
Jacques Pieters

Uiteraard zijn zij tevens bereikbaar via uw vertrouwde BDO Atrio contactpersonen.

BDO Atrio Antwerpen
Uitbreidingstraat, 66 bus 13
2600 Antwerpen
Tel.: +32 (0) 3/230.58.40
Fax: +32 (0) 3/218.45.15
bdoantwerpen@bdo.be

BDO Atrio Gent
Guldensporenpark, 14
9820 Merelbeke
Tel.: +32 (0) 9/210.54.10
Fax: +32 (0) 9/232.43.40
bdogent@bdo.be

BDO Atrio Hasselt
Kuringersteenweg, 304
3511 Hasselt
Tel.: +32 (0) 11/28.60.60
Fax: +32 (0) 11/28.52.78
bdohasselt@bdo.be

BDO Atrio Brussel
The Corporate Village
Da Vincilaan 9 - Box E.6
B - 1935 Zaventem
Tel.: +32 (0) 2/778.01.00
Fax: +32 (0) 2/771.56.56
bdobrussel@bdo.be

BDO Atrio Luik
Rue Waucumont, 51
4651 Battice
Tel.: +32 (0) 87/69.30.00
Fax: +32 (0) 87/67.93.58
bdobattice@bdo.be

BDO Atrio Namen
Rue Camille Hubert, 1
5032 Les Isnes
Tel.: +32 (0) 81/20.87.87
Fax: +32 (0) 81/20.14.14
bdonamur@bdo.be

BDO Atrio Waver
Rue de Genval, 20
1301 Bierges
Tel.: +32 (0) 2/656.01.90
Fax: +32 (0) 2/656.01.99
bdowavre@bdo.be

BDO Atrio Roeselare
Clintonpark
Ter Reigerie 7 Bus 3
8800 Roeselare
Tel.: +32 (0) 51 26 08 40
Fax: +32 (0) 51 24 10 89
bdoroeselare@bdo.be

BDO Atrio Antwerpen

Uitbreidingstraat, 66 bus 13
2600 Antwerpen
Tel.: +32 (0) 3/230.58.40
Fax: +32 (0) 3/218.45.15
bdoantwerpen@bdo.be

BDO Atrio Luik

Rue Waucomont, 51
4651 Battice
Tel.: +32 (0) 87/69.30.00
Fax: +32 (0) 87/67.93.58
bdobattice@bdo.be

BDO Atrio Brussel

The Corporate Village - Da Vincilaan 9 - Box E.6
Elsinore Building - 1935 Zaventem
Tel.: +32 (0) 2/778.01.00
Fax: +32 (0) 2/771.56.56
bdobrussel@bdo.be

BDO Atrio Namen

Rue Camille Hubert, 1
5032 Les Isnes
Tel.: +32 (0) 81/20.87.87
Fax: +32 (0) 81/20.14.14
bdonamur@bdo.be

BDO Atrio Gent

Guldensporenpark, 14
9820 Merelbeke
Tel.: +32 (0) 9/210.54.10
Fax: +32 (0) 9/232.43.40
bdogent@bdo.be

BDO Atrio Roeselare

Ter Reigerie, 7 bus 3
B-8800 Roeselare
Tel.: +32 (0) 51/26.08.40
Fax: +32 (0) 51/24.10.89
bdoroeselare@bdo.be

BDO Atrio Hasselt

Kuringersteenweg, 304
3511 Hasselt
Tel.: +32 (0) 11/28.60.60
Fax: +32 (0) 11/28.52.78
bdohasselt@bdo.be

BDO Atrio Waver

Rue de Genval, 20
1301 Bierges
Tel.: +32 (0) 2/656.01.90
Fax: +32 (0) 2/656.01.99
bdowavre@bdo.be

www.bdo.be ■ newsletter@bdo.be

De opgenomen informatie in deze Nieuwsbrief heeft een signalerend en globaal karakter en is niet bedoeld als beroepsmatig advies. Onze adviseurs houden zich ter beschikking om verdere adviezen en acties terzake met u uit te werken. Wenst u deze Nieuwsbrief voortaan ook elektronisch te ontvangen, dan kan u ons contacteren via newsletter@bdo.be. U vindt onze Nieuwsbrief eveneens op www.bdo.be. Ook Frans-, Engels- en Duitstalige versies zijn beschikbaar. **V.U. Werner Lapage, p/a The Corporate Village - Da Vincilaan 9 Box E.6 - Elsinore Building - 1935 Zaventem.**